



*OPINIA i RAPORT NIEZALEŻNEGO
BIEGŁEGO REWIDENTA*
dotyczące sprawozdania finansowego
VIATRON S.A.

**W
Gdyni**

za okres od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r.

Opinia zawiera 2 strony
Raport uzupełniający opinię zawiera 10 stron
Opinia niezależnego biegłego rewidenta
oraz raport uzupełniający opinię
z badania sprawozdania finansowego
za rok obrotowy kończący się
31 grudnia 2013 r.

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Walnego Zgromadzenia Viatron S.A.

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Viatron S.A. z siedzibą w Gdyni, Plac Kaszubski nr 8/201 („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 2010 r. nr 152, poz. 1223 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.

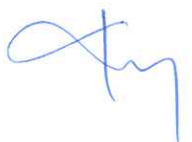
Zgodnie z ustawą o rachunkowości, Zarząd Spółki oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w tej ustawie.

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. 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 odpowiedniości 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.



Viatron S.A.

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

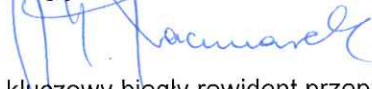
Opinia

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe Viatron 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 i są one zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym.

Małgorzata Kaczmarek
Biegły rewident nr 10014



kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie
w imieniu PKF Consult Sp. z o.o.
podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych nr 477

ul. Orzycka 6, lok. 1B
02 – 695 Warszawa
Oddział Regionalny Poznań

Poznań, 25 kwietnia 2014 roku



Raport uzupełniający opinię
z badania sprawozdania finansowego

VIATRON S.A.

W
Gdyni

za okres od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r.

Raport uzupełniający opinię zawiera 10 stron
Raport uzupełniający opinię
z badania sprawozdania finansowego
za rok obrotowy kończący się
31 grudnia 2013 r.

VIATRON S.A.

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

Spis treści

1.	Część ogólna raportu	3
1.1.	Dane identyfikujące badaną jednostkę	3
1.1.1.	Nazwa Spółki	3
1.1.2.	Siedziba Spółki	3
1.1.3.	Rejestracja w Krajowym Rejestrze Sądowym	3
1.1.4.	Struktura własności i jednostki powiązane	3
1.1.5.	Kierownik jednostki	4
1.2.	Dane identyfikujące kluczowego biegłego rewidenta i podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych	4
1.2.1.	Dane identyfikujące kluczowego biegłego rewidenta:	4
1.2.2.	Dane identyfikujące podmiot uprawniony do badania:	4
1.3.	Informacje o sprawozdaniu finansowym za poprzedni rok obrotowy	4
1.4.	Zakres prac i odpowiedzialności	5
2.	Część analityczna raportu	6
2.1.	Bilans	6
2.2.	Rachunek zysków i strat	7
2.3.	Wybrane wskaźniki finansowe	8
3.	Część szczegółowa raportu	9
3.1.	Prawidłowość stosowanego systemu rachunkowości	9
3.2.	Wprowadzenie oraz dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego	9
3.3.	Sprawozdanie z działalności Spółki	9
3.4.	Informacja o opinii niezależnego biegłego rewidenta	10

VIATRON S.A.

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

1. Część ogólna raportu**1.1. Dane identyfikujące badaną jednostkę****1.1.1. Nazwa Spółki**

Viatron S.A.

1.1.2. Siedziba Spółki

81-350 Gdynia, ul. Plac Kaszubski 8, nr 201

1.1.3. Rejestracja w Krajowym Rejestrze Sądowym

Sąd rejestrowy:	Sąd Rejonowy Gdańsk-Północ w Gdańsku, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
Data:	03.11.2011 r.
Numer rejestru:	KRS 0000400738
REGON:	220689876
NIP:	585-144-39-87

Spółka Viatron Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością zawiązana została w dniu 24.09.2008 roku, aktem notarialnym Rep. A o numerze 11376/2008. W dniu 22.10.2008 roku Spółka wpisana została do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000315330.

Uchwałą Nadzwyczajnego Zgromadzenie Wspólników z dnia 31.08.2011 roku nastąpiło przekształcenie spółki Viatron Sp. z o.o. z siedzibą w Gdyni w spółkę akcyjną.

Zasadniczym przedmiotem działalności badanej Spółki jest instalowanie maszyn przemysłowych, sprzętu i wyposażenia.

1.1.4. Struktura własności i jednostki powiązane

Na dzień 31.12.2013 r. struktura własności kapitału zakładowego Spółki w wysokości 1 116 185 zł przedstawia się następująco:

Nazwa akcjonariusza	Ilość akcji	Ilość głosów (w %)	Wartość nominalna akcji zł	Udział w kapitale zakładowym (w %)
Skystone Capital S.A. (dawniej BBI Zeneris NFI S.A.)	612 250	54,9%	612 250,0	54,9%
Igor Pawela	317 250	28,4%	317 250,0	28,4%
MVL Sp. z o.o.	119 585	10,7%	119 585,0	10,7%
Pozostali	67 100	6,0%	67 100,0	6,0%
	1 116 185	100,0%	1 116 185,0	100,0%

Badana Spółka wg stanu na koniec badanego okresu jest spółką zależną od Skystone Capital S.A., która jako spółka dominująca posiada 54,9% udziału w jej kapitale i 54,9% w prawach głosu.

Znaczącym inwestorem w Spółce jest Pan Igor Pawela posiadający 28,4% udziału w jej kapitale i 28,4% w prawach głosu.

W dniu 14.08.2013 r. akcje Spółki weszły do obrotu na rynku New Connect.

VIATRON S.A.

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

1.1.5. Kierownik jednostki

Funkcję kierownika jednostki w 2013 roku sprawował Zarząd w osobie Prezesa Zarządu Igora Piotra Paweli.

Nie wystąpiły zmiany 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: Mariola Kaczmarek
Numer w rejestrze: 10014

1.2.2. Dane identyfikujące podmiot uprawniony do badania:

Firma: PKF Consult Sp. z o.o.
Siedziba: Warszawa
Adres: ul. Orzycka 6 lok. 1B, 02-695 Warszawa
Numer rejestru: KRS 0000034774
Sąd rejestrowy: Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
Kapitał zakładowy: 128.050 zł
Numer NIP: 521-05-27-710

PKF Consult Sp. z o.o. jest wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 477.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadzono zgodnie z umową z dnia 12.08.2013 r., zawartą na podstawie uchwały Rady Nadzorczej nr 4 z 15.10.2013 r. w sprawie wyboru podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego.

Badanie sprawozdania finansowego zostało przeprowadzone w siedzibie prowadzącej usługowo księgi rachunkowe Spółki Vista Audytorzy, Księgowi i Doradcy Sp. z o.o. Sp.k. mającej siedzibę w Gdańsku, Al. Gen. J. Hallera 132 w okresie od 14.04.2014 r. do 15.04.2014 r. i poza nią do 25.04.2014 r.

Kluczowy biegły rewident oraz PKF Consult Sp. z o.o. spełniają wymóg niezależności od badanej Spółki w rozumieniu art. 56 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 7 maja 2010 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 sporządzone na dzień 31 grudnia 2012 r. i za okres kończący się tego dnia zostało zbadane przez PKF Audyt Sp. z o.o. i uzyskało opinię biegłego rewidenta bez zastrzeżeń z objaśnieniami, w tym:

„Nie zgłaszając zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego zwracamy uwagę, że przy sporządzeniu sprawozdania finansowego Zarząd przyjął założenie kontynuacji działalności pomimo dalszego występowania ujemnych kapitałów własnych oraz niskich wskaźników płynności.”

Sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone w dniu 26.06.2013 r. przez Walne Zgromadzenie, które postanowiło, że zysk za ubiegły rok obrotowy w kwocie 389.803,30 złotych będzie przeznaczony na zwiększenie kapitałów własnych.

Sprawozdanie finansowe zostało złożone w Sądzie Rejestrowym w dniu 09.07.2013 r.

VIATRON S.A.

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

1.4. Zakres prac i odpowiedzialności

Niniejszy raport został przygotowany dla Walnego Zgromadzenia VIATRON S.A. z siedzibą w Gdyni przy ul. Plac Kaszubski 8 nr 201 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, 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.

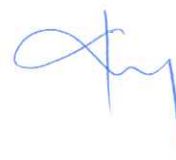
Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za prawidłowość ksiąg rachunkowych, sporządzenie i rzetelną prezentację sprawozdania finansowego oraz sporządzenie sprawozdania z działalności zgodnie z zasadami rachunkowości określonymi w ustawie o rachunkowości oraz wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi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



VIATRON S.A.

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

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

AKTYWA	31-12-2013 zł	% sumy bilansowej	31-12-2012 zł	% sumy bilansowej
Aktywa trwałe				
Wartości niematerialne i prawne	18 000,0	0,1%	27 000,0	0,1%
Rzeczowe aktywa trwałe	21 060 465,9	88,0%	22 120 498,8	91,7%
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	617 815,0	2,6%	455 262,0	1,9%
	<u>21 696 280,9</u>	<u>90,7%</u>	<u>22 602 760,8</u>	<u>93,7%</u>
Aktywa obrotowe				
Należności krótkoterminowe	1 733 288,8	7,2%	1 319 524,3	5,5%
Inwestycje krótkoterminowe	459 800,5	1,9%	167 161,7	0,7%
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	32 228,8	0,1%	25 412,8	0,1%
	<u>2 225 318,1</u>	<u>9,3%</u>	<u>1 512 098,8</u>	<u>6,3%</u>
SUMA AKTYWÓW	23 921 599,1	100%	24 114 859,6	100%
PASYWA				
	31-12-2013 zł	% sumy bilansowej	31-12-2012 zł	% sumy bilansowej
Kapitał własny				
Kapitał zakładowy	1 116 185,0	4,7%	1 057 500,0	4,4%
Kapitał zapasowy	328 873,2	1,4%	332 873,2	1,4%
Pozostałe kapitały rezerwowe	-	0,0%	58 685,0	0,2%
Zysk/(Strata) z lat ubiegłych	(3 978 872,0)	-16,6%	(4 368 675,3)	-18,1%
Zysk/(Strata) netto	<u>2 838 257,6</u>	<u>11,9%</u>	<u>389 803,3</u>	<u>1,6%</u>
	<u>304 443,9</u>	<u>1,3%</u>	<u>(2 529 813,8)</u>	<u>-10,5%</u>
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania				
Rezerwy na zobowiązania	362 589,0	1,5%	356 391,8	1,5%
Zobowiązania długoterminowe	8 857 281,4	37,0%	9 748 366,2	40,4%
Zobowiązania krótkoterminowe	2 070 299,3	8,7%	3 590 722,1	14,9%
Rozliczenia międzyokresowe	<u>12 326 985,5</u>	<u>51,5%</u>	<u>12 949 193,3</u>	<u>53,7%</u>
	<u>23 617 155,2</u>	<u>98,7%</u>	<u>26 644 673,3</u>	<u>110,5%</u>
SUMA PASYWÓW	23 921 599,1	100,0%	24 114 859,6	100,0%

VIATRON S.A.

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

2.2. Rachunek zysków i strat

	2013 zł	% przychodów ze sprzedaży	2012 zł	% przychodów ze sprzedaży
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi				
Przychody netto ze sprzedaży produktów	9 841 068,3	99,9%	4 592 950,7	102,5%
Zmiana stanu produktów	6 816,0	0,1%	(113 495,9)	-2,5%
	9 847 884,3	100,0%	4 479 454,8	100,0%
Koszty działalności operacyjnej				
Amortyzacja	(1 807 885,7)	-18,4%	(1 762 071,5)	-39,3%
Zużycie materiałów i energii	(595 857,7)	-6,1%	(440 577,8)	-9,8%
Usługi obce	(1 912 119,9)	-19,4%	(1 284 595,2)	-28,7%
Podatki i opłaty	(52 274,8)	-0,5%	(50 210,7)	-1,1%
Wynagrodzenia	(1 762 072,3)	-17,9%	(1 092 216,2)	-24,4%
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	(455 421,3)	-4,6%	(326 835,7)	-7,3%
Pozostałe koszty rodzajowe	(497 179,7)	-5,0%	(288 616,0)	-6,4%
	(7 082 811,3)	-71,9%	(5 245 123,1)	-117,1%
Zysk/(Strata) ze sprzedaży	2 765 072,9	28,1%	(765 668,4)	-17,1%
Pozostałe przychody operacyjne				
Dotacje	929 321,6	9,4%	886 638,4	19,8%
Inne przychody operacyjne	16 464,3	0,2%	46 904,5	1,0%
	947 445,0	9,6%	933 542,9	20,8%
Pozostałe koszty operacyjne				
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	0,0%	(11 078,4)	-0,2%
Inne koszty operacyjne	(15 716,4)	-0,2%	(55 608,3)	-1,2%
	(15 716,4)	-0,2%	(66 686,7)	-1,5%
Zysk/(Strata) z działalności operacyjnej	3 696 801,5	37,5%	101 187,9	2%
Przychody finansowe				
Odsetki	280,2	0,0%	292,8	0,0%
Inne	-	0,0%	891 293,6	19,9%
	280,2	0,0%	891 586,3	19,9%
Koszty finansowe				
Odsetki	(558 250,4)	-5,7%	(656 252,6)	-14,7%
Inne	(448 408,7)	-4,6%	(54 109,3)	-1,2%
	(1 006 659,1)	-10,2%	(710 361,9)	-15,9%
Zysk/(Strata) z działalności gospodarczej	2 690 422,6	27,3%	282 412,3	6,3%
Zysk/(Strata) brutto	2 690 422,6	27,3%	282 412,3	6,3%
Podatek dochodowy	147 835,0	1,5%	107 391,0	2,4%
Zysk/(Strata) netto	2 838 257,6	28,8%	389 803,3	8,7%

VIATRON S.A.

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

2.3. Wybrane wskaźniki finansowe

	2013	2012	2011
1. Rentowność sprzedaży			
<u>wynik na sprzedaży brutto x 100%</u> przychody netto	28,1%	wartość ujemna	wartość ujemna
2. Rentowność kapitału własnego			
<u>wynik netto x 100%</u> średni stan kapitałów własnych	wartość ujemna	wartość ujemna	205,6%
3. Szybkość obrotu należności			
<u>średni stan należności z tytułu dostaw i usług x 365 dni</u> przychody netto	56 dni	81 dni	58 dni
4. Stopa zadłużenia			
<u>zobowiązania i rezerwy na zobowiązania x 100%</u> aktywa ogółem	47,2%	56,8%	60,9%
5. Wskaźnik płynności			
<u>aktywa obrotowe</u> zobowiązania krótkoterminowe	1,1	0,4	0,3

Wskaźnik rentowności sprzedaży usług w 2013 r. osiągnął dodatni, wysoki poziom 28,1%, w sytuacji gdy za poprzednie dwa lata był ujemny. Wielkość wskaźnika oznacza, że z każdej złotówki przychodu ze sprzedaży wygenerowany został zysk na poziomie 0,28 zł.

Wskaźnik rentowności kapitału własnego przyjął w 2013 r. wartość ujemną mimo wypracowania wysokiego zysku netto, bowiem liczony jest on jako iloraz wyniku netto i przeciętnego stanu kapitału własnego, a ten ostatni był ujemny ze względu na wysoko ujemny poziom na koniec 2012 r.

O poprawie efektywności działalności świadczy skrócenie okresu obrotu należności o 23 dni do 56 dni, co oznacza prawie dwumiesięczny cykl spływu należności do Spółki.

Wskaźnik ogólnego zadłużenia ukształtował się w analizowanym okresie na poziomie 47%. Oznacza to, że niemalże połowa majątku finansowana jest z kapitałem obcym.

Wskaźnik płynności bieżącej (I stopnia) wyniósł w badanym okresie 1,1 i informuje, że aktywa obrotowe pokrywają 110% zobowiązań krótkoterminowych.

3. Część szczegółowa raportu

3.1. Prawidłowość 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,
- zasadność 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.

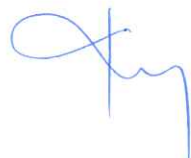
Spółka przeprowadziła inwentaryzację składników majątkowych w zakresie i terminach określonych w art. 26 ustawy o rachunkowości. Różnice inwentaryzacyjne ujęto i rozliczono w księgach badanego okresu.

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 i są one zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym.



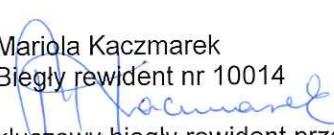
VIATRON S.A.

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

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.

Mariola Kaczmarek
Biegły rewident nr 10014


kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie
w imieniu PKF Consult Sp. z o.o.
podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych nr 477

ul. Orzycka 6, lok. 1B
02 – 695 Warszawa
Oddział Zachód
Biuro w Poznaniu

Poznań, 25 kwietnia 2014 r.