

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

- I. Dla Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej EKO EXPORT S.A. w Bielsku-Białej, ul. Strażacka 81
- II. Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego EKO EXPORT SA w Bielsku-Białej, ul. Strażacka 81 na które składa się:
- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
 - 2) bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2010 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 17.630.500,90 zł;
 - 3) rachunek zysków i strat sporządzony za rok obrotowy od 1 stycznia 2010r. do 31 grudnia 2010 r. wykazujący zysk netto w kwocie 1.331.759,08 zł;
 - 4) zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 1 stycznia 2010r. do 31 grudnia 2010r. wykazujące zmianę kapitału własnego – zwiększenie – w kwocie 8.904.036,49zł;
 - 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2010r. do 31 grudnia 2010r. wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę 2.673.149,59 zł;
 - 6) 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 są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2009r. Nr 152, poz.1223, z późn. zm.)

Naszym zadaniem było zbadanie tego sprawozdania finansowego i wyrażenie opinii o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości 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.

III. Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1) rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2009r. Nr 152, poz. 1223z późn. zmianami),
- 2) krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce;
- 3) przepisów ustawy z dnia 15 września 2000r. – Kodeks Spółek Handlowych (Dz.U. z 2000r. Nr 94, poz. 1037 z późn. zmianami);

Badanie to zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o tym sprawozdaniu.

W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez jednostkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie w przeważającej mierze w sposób wyrywkowy – 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 opinii.

- IV. EKO – EXPORT SA ujmuje jako rozliczenia międzyokresowe nakłady związane z tzw. optymalizacją kosztów opalania stanowiące na 31.12.2010r. 6,76% sumy bilansowej. Blisko 55% tych nakładów stanowią wynagrodzenia wraz z narzutami pracowników zatrudnionych w jednostce. Pozostałą część stanowią koszty podróży służbowych oraz materiałów zużytych do realizacji prac związanych z optymalizacją kosztów opalania. Koszty wynagrodzeń oraz niektóre koszty zużytych materiałów zostały ujęte jako rozliczenia międzyokresowe w drodze oszacowania czasu pracy lub oszacowania wielkości zużycia materiałów. W spółce nie ustanowiono systemu kontroli wewnętrznej w zakresie szczegółowej kalkulacji i przypisania poszczególnych rodzajów kosztów do ich miejsc powstania. Nie istnieją procedury badania, które w opisanej sytuacji moglibyśmy zastosować dla potwierdzenia prawidłowości ujętych nakładów na rozliczenia międzyokresowe zwłaszcza, że nakłady te stosownie do wyjaśnień Prezesa Zarządu ponoszone są w trakcie trwania procesu produkcyjnego.

Również zgodnie z wyjaśnieniami Prezesa Zarządu Spółka aktualnie uzyskuje już oszczędności w zakresie zużycia oleju opałowego (co jest wynikiem ponoszonych nakładów) a przedstawiony szacunek zakłada oszczędności o wartości przekraczającej poniesione nakłady.

- V. Naszym zdaniem, z wyjątkiem zastrzeżenia co do ewentualnych skutków korekt, które mogłyby być nieodzowne, gdybyśmy mogli uzyskać odpowiednie dowody dokumentujące nakłady ujmowane jako rozliczenia międzyokresowe, zbadane sprawozdanie finansowe, obejmujące dane liczbowe i objaśnienia słowne:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej EKO EXPORT SA na dzień 31.12.2010r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2010 r. do 31.12.2010 r.;
- b) zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych;
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu spółki;

VI. Sprawozdanie z działalności jednostki 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. Informacje zawarte w sprawozdaniu z działalności uwzględniają również przepisy rozporządzenia ministra finansów z dnia 19 lutego 2009r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim.

Bielsko – Biała, 22 kwietnia 2011r.

PU BOOK – KEEPER Kancelaria Biegłych
Rewidentów Sp. z o.o.

Bielsko – Biała, ul. Paderewskiego 4/1b

Spółka wpisana na listę podmiotów
uprawnionych do badania sprawozdań
finansowych pod numerem 512.

Kluczowy Biegły Rewident

mgr Michał Waliczek
Biegły Rewident Nr ewid. 11049
Wiceprezes Zarządu