



MW RAFIN MARIAN WCISŁO  
SPÓŁKA KOMANDYTOWA

41 - 200 Sosnowiec, Al. Zwycięstwa 3, tel.: 32-266-94-21, 32-266-70-31, telefax: 32-266-84-14

<http://www.rafin.com.pl>

e-mail: [biuro@rafin.com.pl](mailto:biuro@rafin.com.pl)

NIP 644 - 326 - 26 - 18

Bank Przemysłowo - Handlowy S.A. I O/Sosnowiec 51106000760000320001096469

Nr Regon 240233103

**AUDYTOR**

KRS 0000341862



**RWTUV**

## OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Zgromadzenia Akcjonariuszy **"Ferrum" Spółki Akcyjnej** w Katowicach, ul. Porcelanowa 11.

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego **"Ferrum" Spółki Akcyjnej** w Katowicach, ul. Porcelanowa 11, na które składa się:

- 1) sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2009 r., które po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **287.360.612,88 zł.**
- 2) jednostkowy rachunek zysków i strat sporządzony za rok obrotowy od 1 stycznia 2009 r. do 31 grudnia 2009 r., wykazujący zysk netto w kwocie **6.785.485,88 zł.**
- 3) sprawozdanie z całkowitych dochodów sporządzone za rok obrotowy od 1 stycznia 2009 r. do 31 grudnia 2009 r., wykazujące całkowite dochody w kwocie **6.785.485,88 zł.**
- 4) sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 1 stycznia 2009 r. do 31 grudnia 2009 r., wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę **6.785.485,88 zł.**
- 5) sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2009 r. do 31 grudnia 2009 r., wykazujące zwiększenie stanu środków pieniężnych netto o kwotę **856.470,30 zł.**
- 6) informacje dodatkowe o przyjętych zasadach rachunkowości oraz inne informacje objaśniające.

Za sporządzenie tego sprawozdania finansowego odpowiada kierownik Spółki **"Ferrum" S.A.**

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o rzetelności, prawidłowości i jasności tego sprawozdania finansowego oraz prawidłowości ksiąg rachunkowych, stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1) Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej,
- 2) przepisów rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (jednolity tekst Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późn. zmianami),

- 3) wiedzy i doświadczenia wynikającego z norm wykonywania zawodu biegłego rewidenta wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w okresie ich obowiązywania.

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 "Ferrum" S.A. 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 miarodajnej opinii.

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, obejmujące dane liczbowe i objaśnienia słowne:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej "Ferrum" S.A. na dzień 31.12.2009 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2009 roku do 31 grudnia 2009 roku,
- b) zostało sporządzone, we wszystkich istotnych aspektach prawidłowo, to jest zgodnie z zasadami (polityką) rachunkowości, wynikającymi z Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej, Międzynarodowych Standardów Rachunkowości oraz związanych z nimi interpretacji ogłoszonych 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 "Ferrum" S.A.


Sprawozdanie z działalności "Ferrum" S.A. 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.

Kluczowy Biegły Rewident

*Marian Wcisło*

Nr ewid. 5424

Podmiot uprawniony

**MW RAFIN** Marian Wcisło  
**SPÓŁKA KOMANDYTOWA**  
41-200 Sosnowiec, al. Zwycięstwa 3  
Podmiot uprawniony nr 3076 

**PREZES**  
**Biegły Rewident**  
*Marian Wcisło*  
nr ewid. 5424

Sosnowiec, dnia 12 marca 2010 roku.