

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Rady Nadzorczej TRION Spółka Akcyjna

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego jednostki TRION S.A. z siedzibą w 88-100 Inowrocław Marcinkowskiego 154, na które składa się:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- 2) bilans sporządzony na dzień 31.12.2009r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 76 605 905,69 zł
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2009r do 31.12.2009r. wykazujący stratę netto w wysokości (66 251 871,70) zł
- 4) zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01.01.2009r. do 31.12.2009r. wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę 57132100,81 zł
- 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2009r. do 31.12.2009r. wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę.. 160365,46 .zł
- 6) dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest kierownik jednostki.

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

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1) rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2009r. Nr 152, poz. 1223 i Nr 165 poz. 1316),
- 2) stosowanej w Polsce praktyki badania sprawozdań finansowych,
- 3) MSR i MSFF

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 jednostkę zasad rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wrywkowy - 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.

W wyniku przeprowadzonego badania ujawniono następujące zastrzeżenia:

W Spółce wystąpiły na przestrzeni roku 2009 r. poważne problemy finansowe w związku z wystąpieniem straty w wysokości 66 251 871,70 zł, zdaniem biegłego zagrożenie do kontynuacji działalności w roku 2010. Ponadto Spółka nie przeprowadziła inwentaryzacji zapasów na 31.12.2009 r.

Naszym zdaniem, z wyjątkiem zgłoszonych wyżej zastrzeżeń zbadane sprawozdanie finansowe we wszystkich istotnych aspektach:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej jednostki na dzień 31.12.2009r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2009r. do 31.12.2009r.
- b) zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi 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 jednostki.

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.

**Kluczowy biegły rewident
przeprowadzający badanie**

Marianna Grabowska

Nr w rejestrze 1054

**W imieniu podmiotu Nr 2561
uprawnionego do badania
sprawozdań finansowych**

.....

Inowrocław , 26.04.2010 r.