

# **OPINIA**

## **NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA**

**Dla Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy**

**i Rady Nadzorczej**

**Korporacji Gospodarczej „efekt” S.A.**

Przeprowadziliśmy badanie załączonego, skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy kapitałowej Korporacja Gospodarcza „efekt” S.A., w której jednostką dominującą jest Korporacja Gospodarcza „efekt” S.A. z siedzibą w Krakowie, ul. Opolska 12, na które składają się:

- 1) wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego,
- 2) skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2012 r., które po stronie aktywów oraz kapitałów i zobowiązań zamyka się sumą **115 530 tys. zł**
- 3) skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów za rok obrotowy od 01 stycznia 2012 r. do 31 grudnia 2012 r. wykazujące zysk netto w kwocie **1 572 tys. zł**
- 4) skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w skonsolidowanym kapitale własnym za rok obrotowy od 01 stycznia 2012 r. do 31 grudnia 2012 r. wykazujące zwiększenie stanu kapitału własnego o kwotę **2 248 tys. zł**
- 5) skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 01 stycznia 2012 r. do 31 grudnia 2012 r. wykazujące zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę **4 337 tys. zł**
- 6) informacja dodatkowa do skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Za sporządzenie zgodnie z obowiązującymi przepisami skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności Grupy odpowiedzialny jest kierownik jednostki dominującej (Zarząd Spółki). Zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. nr 152 poz.1223 wraz z późniejszymi zmianami), Kierownik jednostki oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w tej ustawie.

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami rachunkowości tego sprawozdania finansowego oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy Grupy oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

1. rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009r. Nr 152 poz. 1223 jednolity tekst z późniejszymi zmianami);
2. 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.

W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez Grupę zasad rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wyrywkowy – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Uważamy, że uzyskane przez nas dowody badania stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do wyrażenia przez nas miarodajnej opinii.

Naszym zdaniem, zbadane skonsolidowane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

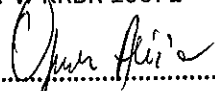
- a. przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Grupy kapitałowej na dzień 31 grudnia 2012 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 roku
- b. zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami 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 umów Spółki dominującej i spółek zależnych, a także prawidłowo prowadzonej dokumentacji konsolidacyjnej.

Sprawozdanie z działalności Grupy kapitałowej jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust.2 ustawy o rachunkowości oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz. U. Nr 33, poz. 259, z późn. zm.), a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.

Kluczowy biegły rewident

Alicja Oprych

nr w KRBR 10671

.....  


Kraków, 29 kwiecień 2013 r.

Podmiot uprawniony do badania  
sprawozdań finansowych

nr w KRBR 327  
KANCELARIA BIEGŁYCH REWIDENTÓW

"KONTO" Sp. z o.o.

30-102 Kraków, ul. Syrokomli 17

.....  
tel./fax: +2 422-37-89

NIP 676-005-63-63

PREZES ZARZĄDU

Biegły Rewident Nr Rej. KRBR 4645

  
Helena Zieba