



Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
SPÓŁKA KOMANDYTOWA
Podmiot uprawniony nr 3076

AUDYTOR

41-200 Sosnowiec, ul. Kilińskiego 54/III/3, tel.: 32-266-94-21, telefax: 32-266-84-14
<http://www.rafin.com.pl> e-mail: biuro@rafin.com.pl NIP 644 - 326 - 26 - 18 Nr Regon 240233103
Bank Przemysłowo - Handlowy S.A. I O/Sosnowiec 51106000760000320001096469 KRS 0000341862

OPINIA I RAPORT

NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ

ZA OKRES DO 01.01.2015 R. DO 31.12.2015 R.

„ENERGOAPARATURA

Spółka Akcyjna”

40-273 Katowice, ul. Gen.K.Pułaskiego 7

Sosnowiec, kwiecień 2016 r.

SPIS TREŚCI

T E M A T	STRONA
1	2
Opinia niezależnego biegłego rewidenta z badania rocznego sprawozdania finansowego	
Klauzula weryfikacji	
Wprowadzenie do sprawozdania finansowego	
Bilans	
Rachunek zysków i strat	
Zestawienie zmian w kapitale własnym	
Rachunek przepływów pieniężnych	
Dodatkowe informacje i objaśnienia	
Raport uzupełniający opinię niezależnego biegłego rewidenta z badania rocznego sprawozdania finansowego	
WPROWADZENIE DO RAPORTU	1
A. CZĘŚĆ OGÓLNA	2
B. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA RAPORTU	6
C. OCENA AKTYWÓW I PASYWÓW ORAZ OCENA SYTUACJI FINANSOWEJ	9
D. BADANIE WŁAŚCIWE AKTYWÓW I PASYWÓW ORAZ POZYCJI KSZTAŁTUJĄCYCH WYNIK DZIAŁALNOŚCI JEDNOSTKI – PODSUMOWANIE BADANIA Z OMÓWIENIEM WYBRANYCH ZAGADNIEŃ	12
I AKTYWA TRWAŁE	12
1. Wartości niematerialne i prawne	12
2. Rzeczowe aktywa trwałe	12
3. Należności długoterminowe	14
4. Inwestycje długoterminowe	14
5. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	14
II AKTYWA OBROTOWE	15
1. Zapasy	15
2. Należności krótkoterminowe	16
3. Inwestycje krótkoterminowe	17
4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	17
III KAPITAŁ WŁASNY	18

1	2
IV ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	19
1. Rezerwy na zobowiązania	19
2. Zobowiązania długoterminowe	20
3. Zobowiązania krótkoterminowe	20
4. Fundusze specjalne	21
5. Rozliczenia międzyokresowe	21
V WYNIK FINANSOWY, PODATKI	22
1. Przychody, zyski, koszty i straty oraz wynik finansowy	22
2. Pozostałe przychody i koszty operacyjne	24
3. Działalność finansowa	24
4. Obowiązkowe zmniejszenia zysku	25
5. Rozliczenie dotacji	26
E. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE, OGRANICZENIA W PRAWACH WŁAŚNOŚCI I ISTOTNE ZDARZENIA PO DACIE, NA KTÓRĄ SPORZĄDZONO ROCZNE SPRAWOZDANIE FINANSOWE	26
1. Zobowiązania warunkowe	26
2. Wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki	27
3. Zdarzenia po dacie, na którą sporządzono roczne sprawozdanie finansowe	27
F. ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM, RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH, DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA, SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI	27
G. NARUSZENIE PRAWA	29
H. OCENA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA OKRES 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r.	29
I. USTALENIA KOŃCOWE	29
Załączniki do raportu uzupełniającego opinię z badania	
Załącznik nr 1 – Wnioski i uwagi – nie występują	
Załącznik nr 2 – Wyniki ekonomiczno – finansowe	
Załącznik nr 3 – Wskaźniki zyskowności, płynności finansowej i zadłużenia	
Załącznik nr 4 – Wskaźniki z rynku kapitałowego	
Załącznik nr 5 – Wskaźniki z rachunku przepływów pieniężnych	
Załącznik nr 6 – Stan odpisów z tytułu aktualizacji wyceny aktywów oraz rezerw na zobowiązania	
Załącznik nr 7 – Potwierdzenie odbioru (w egzemplarzu podmiotu badającego)	

OPINIA

NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

- I. Dla Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej spółki „ENERGOAPARATURA Spółka Akcyjna” z siedzibą w Katowicach, ul. Generała K. Pułaskiego 7.
- II. Przeprowadziliśmy badanie załączonego rocznego sprawozdania finansowego spółki „ENERGOAPARATURA Spółka Akcyjna” z siedzibą w Katowicach, ul. Generała K. Pułaskiego 7, na które składają się:
- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego
 - 2) bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2015 roku, które po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **26.953 tys. zł**
 - 3) rachunek zysków i strat za okres od 01 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku, wykazujący **zysk netto** w wysokości **1.039 tys. zł**
 - 4) zestawienie zmian w kapitale własnym za okres od 01 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku, wykazujące **zwiększenie** kapitału własnego o kwotę **41 tys. zł**
 - 5) rachunek przepływów pieniężnych za okres od 01 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku, wykazujący **zwiększenie** stanu środków pieniężnych o kwotę **1.920 tys. zł**
 - 6) informacje dodatkowe i objaśnienia



Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami rocznego sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest **Zarząd** spółki „**ENERGOAPARATURA Spółka Akcyjna**” z siedzibą w **Katowicach, ul. Generała K. Pułaskiego 7**

Zarząd spółki „**ENERGOAPARATURA Spółka Akcyjna**” z siedzibą w **Katowicach**, oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby roczne sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.z 2013 r., poz. 330, z późn.zm.) zwanej dalej „ustawą o rachunkowości” oraz w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 18 października 2005 r. w sprawie zakresu informacji wykazywanych w sprawozdaniach finansowych i skonsolidowanych sprawozdaniach finansowych, wymaganych w prospekcie emisyjnym dla emitentów z siedzibą na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, dla których właściwe są polskie zasady rachunkowości (Dz.U. z 2014 r., poz. 300).

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności z wymagającymi za-stosowania 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 spółki „**ENERGOAPARATURA Spółka Akcyjna**” z siedzibą w **Katowicach** oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

III Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1) rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
- 2) krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce

Badanie rocznego sprawozdania finansowego 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 spółkę „**ENERGOAPARATURA Spółka Akcyjna**” z siedzibą w **Katowicach** 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 Naszym zdaniem, zbadane roczne sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej spółki „**ENERGOAPARATURA Spółka Akcyjna**” z siedzibą w **Katowicach** na dzień 31 grudnia 2015 roku, jak też jej wyniku finansowego za okres od 01 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku,
- 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 „**ENERGOAPARATURA Spółka Akcyjna**” z siedzibą w **Katowicach**.

V Sprawozdanie z działalności 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 Spółki uwzględniają postanowienia zawarte w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa niebędącego państwem członkowskim (Dz. U. z 2014 roku, poz. 133).


Grażyna Sadlik
nr ewid. 10512


**Kluczowy biegły rewident
przeprowadzający badanie w imieniu
MW RAFIN Spółka z o.o. Spółka
Komandytowa numer ewid. 3076**



Sosnowiec, 20 kwietnia 2016 r.

Podmiot uprawniony

MW RAFIN
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
SPÓŁKA KOMANDYTOWA
41-200 Sosnowiec, ul. Kilińskiego 54/III/3
Podmiot uprawniony nr 3076 

PREZES
Biegły Rewident

Marian Wcisło
nr ewid. 5424