

**OPINIA NIEZALEŻNEGO  
BIEGŁEGO REWIDENTA**

oraz

**Raport ją uzupełniający z badania  
sprawozdania finansowego  
za okres 01.01.2002 r. - 31.12.2002 r.**

**„Garbarni Brzeg” S.A.**

w

**Brzegu**

**OPINIA  
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA**

Dla Akcjonariuszy, Rady Nadzorczej i Zarządu

„Garbarni Brzeg”

w  
Brzegu

Przeprowadziłem badanie załączonego sprawozdania finansowego „Garbarni Brzeg” S.A. w Brzegu, ul. Krakusa 3, na które składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2002 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę:  
**34 206 534,41 zł**
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2002 r. do 31.12.2002 r. wykazujący stratę netto:  
**7 867 567,40 zł**
- zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01.01.2002 r. do 31.12.2002 r. wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę:  
**7 867 567,40 zł**
- sprawozdanie z przepływu środków pieniężnych, wykazujące zwiększenie stanu środków pieniężnych netto w ciągu roku obrotowego od 01.01.2002 r. do 31.12.2002 r. o kwotę:  
**375 596,94 zł**
- dodatkowe informacje i wyjaśnienia.

Za sporządzenie sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiada kierownik jednostki.

Moim 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 przeprowadziłem stosownie do postanowień:**

- przepisów rozdziału 7 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694),
- norm wykonywania zawodu biegłego rewidenta, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowałem i przeprowadziłem w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o 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.

Uważam, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia miarodajnej opinii.

Przedmiotem badania nie było ustalenie prawidłowości stanów początkowych (bilansu otwarcia – z wyjątkiem jego przekształcenia zgodnie z nowelizacją ustawy o rachunkowości), dlatego opinia dotyczy wyłącznie roku obrotowego.

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

- przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej jednostki na dzień 31.12.2002 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1.01.2002 roku do 31.12.2002 roku,
- sporządzone zostało, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z określonymi w powołanej wyżej ustawie zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- 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.

**Nie zgłaszając zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego zwracamy uwagę, że:**

Przedstawione we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego stwierdzenie o sporządzeniu sprawozdania nie zawiera stwierdzenia o poważnych zagrożeniach dla kontynuacji działalności.

**Ocena zasadności przyjętego założenia kontynuacji działalności przez jednostkę:**

Przeprowadzone badania i dowody rewizji potwierdzają, że występuje bardzo poważne zagrożenie kontynuowania działalności gospodarczej badanej jednostki. Spółka w ostatnich latach ponosiła poważne straty i ten stan utrzymuje się również w roku 2003.

Straty roku badanego oraz lat poprzednich przekroczyły kapitały zapasowe i rezerwowe, a dalsze straty mogą w niedalekiej przyszłości spowodować, że kapitały spółki staną się ujemne.

Jeżeli niekorzystne tendencje – opisane powyżej – nie zostaną odwrócone spółka straci zdolność do kontynuacji działania.

**ROMAN WRÓBLEWSKI**  
Toruń, ul. Bolta 6a/19  
tel. 48 87 95

Roman Wróblewski  
Biegły rewident nr 4481/152



Roman Wróblewski  
Biegły rewident nr 4481/152

**Roman Wróblewski**  
**Ul. Bolta 6a/19**  
**87-100 Toruń**

PODMIOT UPRAWNIONY DO BADAŃ NR 109



**Toruń, 29 kwietnia 2003 r.**