

## Opinia Niezależnego Biegłego Rewidenta dla Zgromadzenia Wspólników WIDOK ENERGIA Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Przeprowadziliśmy badanie sprawozdania finansowego WIDOK ENERGIA Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Sopocie ul. Parkowa 24, na które składa się:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego
- 1) bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2010 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą: **18.355.732,27**
- 2) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01 stycznia 2010 roku do 31 grudnia 2010 roku wykazujący stratę w wysokości: **378.114,75**
- 3) dodatkowe informacje i objaśnienia

Za sporządzenie tego sprawozdania finansowego odpowiada kierownik jednostki. 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) rozdział 7 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz.694),
- 2) norm wykonywania zawodu biegłego rewidenta, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce,

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 (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wyrywkowy – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zamieszczone 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 badanej jednostki na dzień 31 grudnia 2010 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01 stycznia 2010 roku do 31 grudnia 2010 roku,

- b) sporządzone zostało, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z określonymi w powołanej wyżej ustawie zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami umowy 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.

*Biegły Rewident*

*Jerzy Gański*  
*Nr ewid. 6862*

*Podmiot uprawniony  
do badania nr 687*

*PRACOWNIK ZARZĄDU*

*mgr Jerzy Gański*

**BIURO BIEGŁYCH REWIDENTÓW  
AUDIT-GM Spółka z o.o.  
80-285 Gdańsk  
ul. Żeleńskiego 12  
NIP 584-04-52-882**

Gdańsk, dnia 2 lutego 2011 roku

**BIURO BIEGŁYCH REWIDENTÓW *AUDIT-GM***

**SPÓŁKA Z O.O. UL. ŻELEŃSKIEGO 12 GDAŃSK 80-285**

**tel./fax (058) 341-60-05**

*Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr wpisu 687*

---

# **RAPORT**

## **UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ**

**z badania sprawozdania finansowego**

### **Widok Energia**

**Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością**

**80-726 Sopot**

**ul. Parkowa 24**

**za rok 2010**

**Gdańsk 2011**

## A. CZĘŚĆ OGÓLNA

1. Informacja ogólna o badanym podmiocie i sprawozdaniu finansowym.

1. WIDOK ENERGIA Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością ul. Parkowa 24 80-726 Sopot.

1.1. Podstawa prawna działalności gospodarczej.

Akty prawne zawiązania Spółki:

- umowa Spółki zawarta w formie aktu notarialnego – Rep. A 10524/07 z dnia 28.11.2007 roku w Kancelarii Notarialnej Ewy Osypińskiej-Balcerzak.
- Postanowieniem Sądu Rejonowego w Gdańsku VII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego z dnia 31.01.2008 r., Sygnatura akt Rej KRS/4347/08/702 z wniosku WIDOK ENERGIA Spółka z o.o. wpisana została do „REJESTRU PRZEDSIĘBIORCÓW” pod numerem KRS: 0000298153. Odpis aktualny wg stanu na 10.11.2010 roku.
- 

1.2. Przedmiot działalności.

Zgodnie z wpisem do Krajowego Rejestru Sądowego przedmiotem działalności gospodarczej Spółki jest:

68.Działalność związana z obsługą nieruchomości.

38.Działalność związana ze zbieraniem ,przetwarzaniem i unieszkodliwianiem odpadów ,odzysk surowców.

1.4. Rejestracja podatkowa i statystyczna.

- Badana Spółka jest płatnikiem podatku VAT – NIP **585-14-39-052** nadanym przez Urząd Skarbowy w Sopocie.
- Spółka uzyskała z Głównego Urzędu Statystycznego w Gdańsku Regon 220555756.

1.5. Kapitał podstawowy.

Kapitał zakładowy Spółki na 31.12.2010 roku wynosi 50.000 zł i dzieli się na 100 udziałów po 500,00 zł. W roku 2010 nastąpiła zmiana udziałowca zgodnie z aktualnym odpisem Krajowego Rejestru Sądowego z dnia 10.11.2010 roku. 100 % Udziałów w Spółce posiada osoba prawna Widok Energia Spółka Akcyjna.

1.6. Zarząd Spółki.

Zgodnie z wpisem do Rejestru Przedsiębiorców Zarząd Spółki jest jednoosobowy. Osoby upoważnione do reprezentacji:

- Szmaja Iwona – prezes zarządu
- Damer Piotr -prokurent
- Raniszewski Marek- prokurent

1.7. Stan zatrudnienia.

Zatrudnienie w 2010 roku w przeliczeniu na pełne etaty wyniosło 1 osobę.

2. Informacja o sprawozdaniu finansowym za poprzedni rok obrotowy.

2.1. Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2009 nie podlegało obowiązkowi badania. Sprawozdanie to zostało zatwierdzone na posiedzeniu Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników w 2010 r.

2.2. Strata za rok 2009 w kwocie 489,50 zł zostanie pokryta z wypracowanego zysku w następnych latach.

Do ogłoszenia w Monitorze Polskim B nie zgłoszono, gdyż Spółka nie miała obowiązku badania bilansu..

2.3. Bilans zamknięcia na dzień 31 grudnia 2009 roku wprowadzono jako bilans otwarcia roku badanego. Ciągłość bilansowa została zachowana.

### 3. Podmiot przeprowadzający badanie sprawozdania finansowego.

3.1. Badanie sprawozdania finansowego za rok 2010 przeprowadzono na podstawie zlecenia z dnia 18.01.2011 roku w Gdańsku zawartej pomiędzy:

WIDOK ENERGIA Spółka z o.o. w Sopot , ul. Parkowa 24, reprezentowanymi przez Prezesa Zarządu -Iwonę Szmaja

a

Biurem Biegłych Rewidentów „AUDIT-GM” Spółka z o.o. w Gdańsku, ul. Żeleńskiego 12, wpisanym na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 687, reprezentowanym przez Prezesa Zarządu Jerzego Gańskiego.

Umowa została zatwierdzona przez Zgromadzenie Wspólników Spółki.

3.2 Badanie sprawozdania finansowego przeprowadzone zostało przez biegłego rewidenta:

- Jerzego Gańskiego wpisanego na listę biegłych rewidentów pod numerem 6862.

Zarówno podmiot uprawniony do badania, jak i biegły rewident Jerzy Gański stwierdzają, że pozostają niezależni od badanej Spółki Widok Energia, w rozumieniu przepisów art. 66 ust.2 Ustawy o rachunkowości.

3. Zgodnie ze zleceniem z dnia 18.02.2010 r. badanie sprawozdania finansowego za rok 2010 przeprowadzone zostało w okresie od 26 stycznia 2011 r. do 2 lutego 2011 r. przez biegłego rewidenta Jerzego Gańskiego w siedzibie wykonywania działalności gospodarczej przez Spółkę.

Badaniem objęto:

- a) wprowadzenie do bilansu
- b) bilans sporządzony na dzień 31.12.2010 roku, który po stronie aktywów pasywów wykazuje sumę **18.355.732,27**
- c) rachunek zysków i strat za okres od 01 stycznia 2010 roku do 31 grudnia 2010 roku, wykazuje stratę w kwocie **378.114,75**
- d) dodatkowe informacje i objaśnienia.

3.4. Badana Spółka udostępniła żądane przez biegłych rewidentów dokumenty księgowe, informacje i wyjaśnienia niezbędne do wydania opinii i opracowania raportu.

Badanie przeprowadzone zostało w części metodą wrywkową. Ze względu na ograniczenia właściwe każdemu systemowi kontroli nie jest możliwe uniknięcie ryzyka, iż pewne nieprawidłowości mogły nie zostać wykryte.

Przedmiotem badania nie było wykrycie i ujawnienie zdarzeń objętych ściganiem z mocy prawa, jak również nieprawidłowości jakie ewentualnie wystąpiłyby poza systemem rachunkowości.

#### 4. Analiza sytuacji majątkowej i finansowej.

4.1. Działalność gospodarczą Spółki, jej wynik oraz sytuację majątkową i finansową w badanym roku obrachunkowym przedstawiają poniższe zestawienia i wskaźniki:

- bilans za lata 2009 i 2010,
- rachunek zysków i strat za lata 2009 i 2010,
- węzłowe wskaźniki za lata 2009 i 2010.

## 4.2. Porównawcze zestawienie bilansów za lata 2009 i 2010 r.

T R E Ś Ć	31.12.2009		31.12.2010		Zmiana 2009/2010	
	Tys. Zł	%	Tys. zł	%	tys. zł	%
<b>SUMA AKTYWÓW</b>	<b>158</b>	<b>100,0</b>	<b>18.356</b>	<b>100,0</b>	<b>18.198</b>	-
A. Aktywa trwałe	138	87,3	16.238	88,4	16.100	-
Środki trwałe w budowie	138	87,3	16.238	88,4	16.100	-
B. Aktywa obrotowe	20	12,7	2.118	11,6	2.098	-
- zapasy	0,1	-	470	2,5	470	-
- należności krótkoterminowe	20	12,7	1.468	8,1	1.448	-
- środki pieniężne	-	-	60	0,3	60	-
- rozliczenie międzyokresowe	-	-	120	0,7	120	-
<b>SUMA PASYWÓW</b>	<b>158</b>	<b>100,0</b>	<b>18.356</b>	<b>100,0</b>	<b>18.198</b>	-
A. Kapitały własne	49,2	31,1	-329	-1,8	-378,2	-
- kapitał podstawowy	50	31,6	50	0,26	---	-
- kapitał zapasowy	-	-	-	-	-	-
- zysk netto/strata	-0,8	-0,5	-379	-2,06	-378,2	-
B. Zobowiązania i rezerwy	109	68,9	18.685	101,8	18.576	-
-zobowiązania długoterminowe	---	---	9.472	51,6	9.472	-
- zobowiązania z tyt. dostaw i usług	36	22,8	4.546	25,0	4.510	-
- zobowiązania z tyt. podatków i ubezpieczeń społecznych	-	-	8,0	0	8,0	-
- wekslowe	71	44,9	71	0,4	0	-
- inne zobowiązania	3	1,8	50	0,02	47,0	-
-z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-	2.091	11,4	2.091	-

4.2.1. Wstępna analiza bilansu za okres badany w porównaniu do roku 2009 informuje o ogromnym wzroście aktywów , głównie aktywów trwałych związane jest to z rozpoczęciem w 2010 r budowy fabryki biomasy. Spadek kapitałów własnych jest wskaźnikiem niekorzystnym,ale związanym z rozliczeniem w bieżącym roku kosztów bieżących ,które wygenerowały stratę. Koszty bieżące nie można zaliczyć do kosztów inwestycyjnych . W roku badanym nastąpiło zwiększenie zobowiązań , co jest również zjawiskiem niekorzystnym świadczącym o wzroście uzależnienia firmy od kapitałów obcych. Jednakże należy zwrócić uwagę na fakt, że spółka w 2010 r. budowała fabrykę biomasy i dopóki inwestycja nie zostanie zakończona spółka nie może podjąć działalności , do której została powołana .Reasumując wzrost wskaźnika zadłużenia i spadek kapitałów w tym wypadku jest naturalną konsekwencją rozpoczęcia inwestycji i nie stanowi zagrożenia dla firmy.



## 4.3. Porównawcze zestawienie rachunków zysków i strat za lata 2009 i 2010

Treść	2009		2010		Zmiana 09/10	
	Tys. zł	%	Tys. zł	%	Tys. zł	% wzrostu
1. Przychody ze sprzedaży netto	0,2	100,0	110,5	61,2	110,3	----
2. Pozostałe przychody operacyjne	0	0	70,0	38,2	70,0	---
3. Przychody finansowe	0	---	0	0	0	---
<b>4. Ogółem przychody</b>	<b>0,2</b>	<b>100,0</b>	<b>180,5</b>	<b>100</b>	180,3	---
5. Koszty sprzedaży	0,7	100,0	411,0	73,5	410,3	---
6. Pozostałe koszty operacyjne	---	---	1,0	0	1,0	---
7. Koszty finansowe	-	-	146,5	26,5	146,5	---
<b>8. Ogółem koszty działalności</b>	<b>0,7</b>	<b>100,0</b>	<b>558,5</b>	<b>100</b>	557,8	---
9. Zysk brutto /strata brutto	-0,5	---	-378,0	0	-377,5	---
10. Podatek dochodowy	-6	---	0	0	0	---
<b>11 Zysk netto</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	0	---
<b>12. Poziom kosztów (5:1)</b>				-	-	---

4.3.1 Analiza zmian wskaźników w rachunku zysków i strat wykazała, że przychody ze sprzedaży zwiększyły się ,jak również koszty w porównaniu do roku 2009 zwiększyły się ,generując stratę. Oznacza to ,że część kosztów bieżących ,których nie można zaliczyć do kosztów budowy fabryki biomasy nie ma pokrycia w przychodach firmy .

4. Węzłowe wskaźniki charakteryzujące działalność gospodarczą i sytuację finansową Spółki nie są możliwe do zaprezentowania i przeanalizowania z uwagi na fakt, iż spółka w roku 2010 ponosiła głównie nakłady na zrealizowanie projektu budowy fabryki biomasy. Przychody osiągać będzie z tytułu sprzedaży wyprodukowanych PELET ,czyli paliwa ekologicznego, dopiero po uruchomieniu linii technologicznej.

5. Wyniki analizy finansowej i majątkowej Spółki oraz uzyskana w trakcie badania wiedza o innych, nie zmierzalnych aspektach sytuacji ekonomicznej Spółki

upoważniają do stwierdzenia, że nie istnieje w roku następnym po badanym zagrożenie dla możliwości kontynuowania działalności przez badaną Spółkę. Przyjęcie założenia kontynuacji działalności przez Spółkę wyrażone we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego jest zasadne.

## **B. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA**

### 6.Prawidłowość i rzetelność ksiąg rachunkowych.

6.1. Księgi rachunkowe prowadzone są wg ustaleń w Zakładowym Planie Kont, opracowanego na potrzeby Spółki, który został zatwierdzony przez Wspólników. Księgi rachunkowe prowadzone są w formie elektronicznego przetwarzania danych przy pomocy programu Symfonia w Biurze Rachunkowym i Biurze Doradztwa Finansowego Audit .w Sopocie, w której prowadzone są księgi rachunkowe. Stosowany system elektronicznej techniki obliczeniowej zapewnia gromadzenie danych zbiorów niezbędnych sprawozdawczości i analizy. Badania dokumentów i ksiąg rachunkowych wykazało, że dokumenty księgowo wewnętrznie, jak i zewnętrznie zakwalifikowane zostały poprawnie w zakresie poszczególnych operacji, jak również ich ujęcia w księgach. Obroty kont szczegółowych są zgodne z zestawieniem obrotów i sald księgi głównej, na podstawie której sporządzono sprawozdania finansowe za rok 2010.

### 6.2. Kontrola wewnętrzna.

W badanej Spółce kontrola wewnętrzna ma charakter funkcjonalny, jest sprawowana przez Zarząd Spółki w zakresie operacji gospodarczych podlegających ewidencji księgowej. Podstawę ewidencji przeprowadzanych operacji gospodarczych w księgach stanowią dowody księgowe w rozumieniu przepisów o zasadach rachunkowości. Dowody księgowe były poddane kontroli merytorycznej i zatwierdzone do zapłaty, co zostało potwierdzone ich własnoręcznymi podpisami. Dowody były odpowiednio

zakwalifikowane pod względem kosztowym. Stosowany system kontroli wewnętrznej nie nasuwa uwag.

## C. INFORMACJE O NIEKTÓRYCH ISTOTNYCH POZYCJACH SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

### 7. Aktywa trwałe

7.1. Rzeczowe aktywa trwałe-środki trwałe.

Wykazane w bilansie wartości netto środków trwałych w kwocie **16.237.786,66**

W/w wartości dotyczą środków trwałych w budowie.

Nakłady inwestycyjne udokumentowane zostały fakturami zatwierdzonymi przez Zarząd.

### 8. Aktywa obrotowe.

Na 31.12.2010 wykazują stan w bilansie **2.117.945,61**

8.1 Zaliczki na poczet dostaw **459.000,-**

8.2. Należności krótkoterminowe.

Wykazane w bilansie w poz. B.II saldo należności w kwocie **1.467.843,50** na które składają się:

- Należności z tyt. podatków VAT 1.267.058,57
- Należności z tyt. dostaw i usług 91.807,47



- Pozostałe 108.977,46

Do dnia badania spółka nie otrzymała w /w należności

### 8.3. Inwestycje krótkoterminowe.

Inwestycje krótkoterminowe dotyczą środków pieniężnych w kasie i na rachunkach bankowych.

Wykazana na dzień 31.12.2010 w bilansie w poz. B.III.1.C kwota środków pieniężnych wynosi 60.685,37.

8. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe wynoszą 119.916,74 i dotyczą :

-nie rozliczonych wpłaconych zaliczek na przyłącze energetyczne	29.108,67
-polis ubezpieczeniowych	10.250,00
-nie zapadłych odsetek od obligacji	73.453,07
-pozostałych nie rozliczonych zaliczek na koszty	7.105,00

## 9. Kapitał własny.

### 9.1. Kapitał podstawowy – udziałowy.

Wykazany w poz. A.I. – Kapitał podstawowy w kwocie **50.000,00**

Zgodny z wpisem do KRS w roku badanym nie uległ zmianie.

### 9.2. Kapitał zapasowy.

Ujęta w bilansie w poz. A.IV kwota Kapitału zapasowego na 31.12.2010 rok wynosi **0**.

### 9.3. Wynik finansowy roku obrotowego.

Wykazane w poz. A.VIII saldo w kwocie **-378.114,75** stanowi stratę wyliczoną z rachunku zysków i strat.

Powyższa kwota wynika z zapisów w ewidencji księgowej 860 „Wynik finansowy”.

## 10. Rezerwy na zobowiązania.

W bilansie rezerwy na zobowiązania nie występują. Spółka nie utworzyła rezerw na świadczenia emerytalne i podobne, gdyż wybrała metodę kasową i koszty z tego tytułu nie będą istotne dla Spółki.

## 10. Zobowiązania długoterminowe.

W bilansie zobowiązania długoterminowe wynoszą 9.472.180,53 i dotyczą kredytu inwestycyjnego otrzymanego na realizację inwestycji w 2010 r.

## 11. Zobowiązania krótkoterminowe

11. Ujęte w bilansie w poz. B.III.2 zobowiązania krótkoterminowe wynoszą

**7.287.573,43.** Na powyższą kwotę zobowiązań składają się:

a) zobowiązania z tytułu dostaw i usług	4.546.031,84
b) zobowiązania z tytułu weksli	71.104,03
c) inne zobowiązania	49.120,74
d) z tytułu nie wypłaconego wynagrodzenia za m-c 12	2 064,62
e) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	2.090.932,40
f) pożyczek	520.310,00

Salda prawidłowe.

## **12. Rozliczenia międzyokresowe.**

Wykazane saldo 1.924.920 dotyczy otrzymanej pierwszej zaliczki z PARP-u.

## **13. Przychody ze sprzedaży produktów i usług .**

Na wykazaną kwotę 110.441,35 w rachunku zysków i strat składa się przede wszystkim wartość sprzedanej słomy ze zbioru zniw 2010 w wysokości 105.441,35.

**14. Pozostałe przychody operacyjne w kwocie 70.313,22** ,to refaktury kosztów ,które nie powinny obciążać spółki.

**15. Przychody finansowe w kwocie 45,41** ,to odsetki na rachunkach bankowych.

## **16. Koszty sprzedaży produktów.**

Wykazany w poz. B.I. I koszt działalności operacyjnej w kwocie 429.156,22 zgodny z analityką kont zespołu 4 oraz z wartością sprzedanych towarów(słomy).

## **17. Koszty finansowe.**

Wykazana kwota 146.549,71 dotyczy głównie odsetek od wyemitowanych obligacji (93.648,93) oraz odsetek od pożyczek.

## **18. Wyliczenie dochodu**

• przychody ogółem	199.099,98
• koszty uzyskania przychodów	577.214,73
• strata	-378.114,75

## D. INFORMACJE O WYNIKU ZBADANIA KOMPLETNOŚCI I POPRAWNOŚCI SPORZĄDZENIA

- wprowadzenia do sprawozdania finansowego
- dodatkowych informacji i objaśnień
- rachunek przepływów pieniężnych
- sprawozdanie z działalności Spółki

Poszczególne pozycje zostały kompletnie i poprawnie sporządzone.

Badający nie wnosi uwag.

Podsumowanie wyników badania zawiera opinia stanowiąca odrębny dokument.

## 5. UWAGI KOŃCOWE

Niniejszy raport zawiera 13 stron kolejno ponumerowane.

*Biegły Rewident*

**JERZY GAŃSKI**

Nr ewid. 6862

*Podmiot uprawniony*

*do badania Nr 687*

PREZIS ZARZĄDZAJĄCY

mgr Jerzy Gański

BIURO BIEGŁYCH REWIDENTÓW  
AUDIT-GM Spółka z o.o.  
80-285 Gdańsk  
ul. Żeleńskiego 12  
NIP 584-04-52-882

Gdańsk, dnia 02 luty 2011 rok