

**OPINIA Z BADANIA  
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

## OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

### Dla Organu Założycielskiego, Rady Nadzorczej i Zarządu Kujawsko-Pomorskiego Transportu samochodowego Spółka Akcyjna.

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego jednostki **Kujawsko-Pomorski Transport Samochodowy Spółka Akcyjna** z siedzibą w **87-800 Włocławek ul. Wieniecka 39**, na które składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2013r. który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą: 60 678 876,13 zł;
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2013r. do 31.12.2013r. wykazujący stratę netto w wysokości: 1 328 268,24 zł;
- zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01.01.2013r. do 31.12.2013r. wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę: 1 328 268,24 zł;
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2013r. do 31.12.2013r. wykazujący wzrost stanu środków pieniężnych o kwotę: 69 036,00 zł;
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

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

Kierownik jednostki oraz członkowie rady nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U z 2013r., poz. 330), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

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 o rachunkowości,
- 2) krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce,
- 3) kodeksu spółek handlowych.

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 zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

Zwracamy uwagę, że sytuacja ekonomiczna jednostki z uwagi na występowanie corocznie ujemnego wyniku finansowego nie jest w pełni stabilna. W badanym 2013r. strata osiągnęła wartość (1 328 268,24) zł, lecz w dużym stopniu na tak stosunkowo niską stratę, wpływ miała sprzedaż rzeczowego majątku trwałego w kwocie zysku na sprzedaży 1 312 538,74 zł. Niski wskaźnik płynności III stopnia w wysokości 0,06 gdzie wskaźnik bezpieczny wynosi 0,1 - 0,2 sygnalizuje o wystąpieniu ograniczeń w płynności natychmiastowej. Jednostka także w punkcie 5 „Wprowadzenia do informacji dodatkowej” poinformowała o możliwości zagrożenia kontynuacji działalności w dłuższym okresie czasu, natomiast na str. 17 dodatkowych informacji i objaśnień do sprawozdania finansowego zamieściła program działań restrukturyzacyjnych zamierzonych prowadzić przez Zarząd Spółki w najbliższym czasie.

Jednostka nie wyliczyła rezerw na nagrody jubileuszowe i świadczenia emerytalne, a dokonane szacunki przy liczbie zatrudnionych 769, wskazują na wpływ zaistniałej sytuacji na wynik finansowy i sumę bilansową.

Poza powyższymi zastrzeżeniami nie wnosimy innych uwag.

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

- a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31.12.2013r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2013r. do 31.12.2013r.,
- 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 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.

Kraków, dnia 29.03.2014



Zdzisław Kaźmierczak  
Biegły rewident  
Nr ewidencyjny 1607

Auxilium Audyt Sp. z o.o. Sp. k.  
Auxilium Audyt Sp. z o.o. Sp. k.  
ul. Moniuszki 50, 31-523 Kraków  
tel. +48 12 417 78 00  
NIP: 675-142-43-53 REGON: 121082783  
KRS: 0000321651

przeprowadzający badanie w imieniu Auxilium Audyt Sp. z o.o. Sp. k.  
podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych - nr w rejestrze 3436  
z siedzibą 31-523 Kraków, ul. Moniuszki 50.