

**RAPORT
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Z PRZEGLĄDU ŚRÓDROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

**ELKOP SPÓŁKA AKCYJNA
W CHORZOWIE**

ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 30 CZERWCA 2012 ROKU

KATOWICE, SIERPIEŃ 2012 ROK



RAPORT
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z PRZEGLĄDU ŚRÓDROCZNEGO
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO OBEJMUJĄCEGO OKRES OD 1 STYCZNIA
DO 30 CZERWCA 2012 ROKU DLA AKCJONARIUSZY I RADY NADZORCZEJ
ELKOP SPÓŁKA AKCYJNA W CHORZOWIE

Dokonałiśmy przeglądu załączonego śródrocznego sprawozdania finansowego ELKOP S.A. z siedzibą w Chorzowie, na które składa się:

- sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 30 czerwca 2012 roku wykazujące sumę **52.052 tys. złotych,**
- sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2012 roku wykazujące całkowite dochody ogółem w wysokości **5.608 tys. złotych,**
- sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2012 roku wykazujące zwiększenie kapitału własnego o sumę **24.342 tys. złotych,**
- sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2012 roku wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę **37 tys. złotych,**
- noty objaśniające do sprawozdania finansowego.

Za zgodność tego skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”, który został zatwierdzony przez Unię Europejską i innymi obowiązującymi przepisami, odpowiada kierownik jednostki.

Naszym zadaniem było przeprowadzenie przeglądu tego sprawozdania.

Przeгляд przeprowadziliśmy stosownie do postanowień krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów. Standardy nakładają na nas obowiązek zaplanowania i przeprowadzenia przeglądu w taki sposób, aby uzyskać umiarkowaną pewność, że sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnych nieprawidłowości.

Przeгляд przeprowadziliśmy głównie drogą analizy danych sprawozdania finansowego, wglądu w księgi rachunkowe, a także wykorzystania informacji uzyskanych od kierownictwa oraz osób odpowiedzialnych za finanse i rachunkowość jednostki.



Zakres i metoda przeglądu skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego istotnie różni się od badań leżących u podstaw opinii wyrażanej o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości rocznego sprawozdania finansowego oraz o jego rzetelności i jasności, dlatego nie możemy wydać takiej opinii o załączonym sprawozdaniu.

W sprawozdaniu finansowym ELKOP S.A. zostały uwzględnione należności w kwocie 2.089 tys. złotych od członka organów jednostki ELKOP S.A.

Należności te są aktywami nabytymi w drodze połączenia ELKOP S.A. ze spółką Investment Friends Development S.A. Zarząd ELKOP S.A., wystąpił z potwierdzeniami sald powyższych należności. Z uwagi na fakt, iż nie potwierdzono salda na kwotę 1.895 tys. złotych (opis na potwierdzeniu jako niezgodne oraz wskazana została dokumentacja potwierdzająca nieistnienie długu). Zdaniem Zarządu „*z uwagi na istotność sprawy oraz szczególną ostrożność z uwagi na rozrachunek z członkiem Rady Nadzorczej, Zarząd Elkop dogłębnie dokona analizy stanu faktycznego w oparciu o dokumentację otrzymaną oraz tę będącą w spółce i podejmie stosowne kroki w celu jej skorygowania ,bądź uzyskania zapłaty.*”

Poza wyżej przedstawionym zastrzeżeniem na podstawie przeprowadzonego przeglądu nie zidentyfikowaliśmy niczego, co nie pozwoliłoby stwierdzić, że skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe zostało przygotowane, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”, który został zatwierdzony przez Unię Europejską.

Nie zgłaszając zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności objętego przeglądem śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego zwracamy uwagę na następujące okoliczności:

W księgach rachunkowych jednostki ELKOP S.A. zostało rozliczone wniesienie posiadanych udziałów w REFUS Sp. z o.o. do DAMF INVEST S.A. na pokrycie akcji w podwyższonym kapitale DAMF INVEST S.A. Obecnie DAMF INVEST S.A. posiada 100% udziałów w Spółce REFUS Sp. z o.o. Z kolei 1 marca 2012 roku Spółka REFUS z o.o. objęła 31.300.000 akcji ELKOP S.A. co daje 45,28 % kapitału. W wyniku tych operacji pośrednio ELKOP S.A. posiada akcje własne. Zgodnie z art. 366 § 1 Kodeksu Spółek Handlowych Spółka nie może obejmować własnych akcji. Zakaz ten dotyczy również obejmowania akcji spółki przez spółkę lub spółdzielnię zależną. Spółka DAMF INVEST S.A., jest właścicielem pakietu akcji ELKOP S.A. Zgodnie z art. 363 § 4 Kodeksu Spółek Handlowych akcje nabyte z naruszeniem przepisów art. 363 § 1 lub 2 powinny być



zbyte w terminie roku od dnia ich nabycia przez spółkę.

Kluczowy biegły rewident:

.....
Krystian Kubanek
wpisany do rejestru biegłych rewidentów
pod nr 9529

*Kancelaria Porad Finansowo - Księgowych
dr Piotr Rojek
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
40-286 Katowice, ul. Floriana 15
Podmiot wpisany na listę podmiotów uprawnionych do
badania sprawozdań finansowych pod nr 1695*

Katowice, dnia 31 sierpnia 2012 roku