



EURO-in i PARTNERZY

AUDYTORZY, KONSULTANCI I KSIĘGOWI, Sp. z o.o

podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych - nr ewid. 68

www.euroin.pl

03-731 Warszawa, ul. Targowa 22

KRS 0000061094 Regon: 010226794

NIP: 526-00-14-757

Kapitał zakładowy 210.000 zł

Biuro Auditingu:

e-mail: ba@euroin.pl

tel. +48 (0-22) 8182-666 (kilka linii)

fax +48 (0-22) 8182-600

O P I N I A z R A P O R T E M
Z BADANIA ŁĄCZNEGO SPRAWOZDANIA
FINANSOWEGO
za 2009 r.

AGENCJI REZERW MATERIAŁOWYCH
z siedzibą
w Warszawie (kod poczt. 00-400), przy ul. Nowy Świat 6/12

W a r s z a w a , m a j 2010 r.



OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

dla MINISTRA GOSPODARKI

oraz PREZESA AGENCJI REZERW MATERIAŁOWYCH

o łącznym sprawozdaniu finansowym za 2009 r.

AGENCJI REZERW MATERIAŁOWYCH

I. Przeprowadziliśmy badanie łącznego sprawozdania finansowego za 2009 rok Agencji Rezerw Materiałowych (zwanej dalej „Agencją”, lub „Jednostką”), sporządzonego i przedstawionego nam do badania na podstawie sprawozdań finansowych jednostkowych: Centrali Agencji z siedzibą w Warszawie (kod poczt. 00-400), przy ul. Nowy Świat 6/12, oraz samobilansujących oddziałów Agencji. Na łączne sprawozdanie finansowe składa się:

- 1) wprowadzenie do łącznego sprawozdania finansowego,
- 2) łączny bilans, sporządzony na dzień 31 grudnia 2009 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumy 2.396.998.352,36 złotych,
- 3) łączne zestawienie zmian w funduszach własnych, wykazujące zmniejszenie stanu funduszy własnych w ciągu roku obrotowego 2009 o kwotę 105.361.073,29 złotych,
- 4) łączny rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2009 r. do 31.12.2009 r., wykazujący stratę netto w kwocie 105.361.073,29 złotych,
- 5) łączny rachunek przepływów pieniężnych, wykazujący bilansowe zmniejszenie stanu środków pieniężnych w ciągu roku obrotowego 2009 o kwotę 56.070.400,45 złotych,
- 6) dodatkowe informacje i objaśnienia do łącznego sprawozdania finansowego.

Przedstawiono nam również sprawozdanie z działalności Agencji w roku obrotowym w formie „Informacji o stanie ilościowym, finansowaniu, wykorzystaniu i rozmieszczeniu rezerw państwowych w 2009 r.”

Kierownik Jednostki zobowiązany jest do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności tego sprawozdania finansowego z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy Agencji oraz o prawidłowości ksiąg stanowiących podstawę jego sporządzenia.

II. Badanie łącznego sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
- stosowanej w Polsce praktyki badania sprawozdań finansowych,
- ustawy z dnia 30 maja 1996 r. o rezerwach państwowych¹ (j.t. Dz. U. z 2007 r. Nr 89, poz. 594, ze zm.),
- ustawy z dnia 16 lutego 2007 r. o zapasach ropy naftowej, produktów naftowych i gazu ziemnego oraz zasadach postępowania w sytuacjach zagrożenia bezpieczeństwa paliwowego państwa i zakłóceń na rynku naftowym (Dz. U. Nr 52, poz. 343, ze zm.),

¹ tytuł ustawy w aktualnym brzmieniu

- rozporządzenia Ministra Gospodarki, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 12.03.2003 r. w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej Agencji Rezerw Materiałowych (Dz. U. Nr 49, poz. 413),
- Statutu Agencji Rezerw Materiałowych, nadanego zarządzeniem Nr 16 Ministra Gospodarki z dnia 30.07.2008 r. (który zastąpił Statut nadany zarządzeniem Ministra Gospodarki, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19.06.2007 r.).

Badanie sprawozdania łącznego 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 sprawdzenie - w przeważającej mierze w sposób wyrywkowy - podstaw, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu łącznym, jak i całościową ocenę sprawozdania łącznego. Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia miarodajnej opinii o przedmiotowym sprawozdaniu.

III. Naszym zdaniem zbadane sprawozdanie finansowe obejmujące dane liczbowe i objaśnienia:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Agencji na dzień 31.12.2009 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2009 roku do 31.12.2009 roku,**
- b) sporządzone zostało we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości,**
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania łącznego przepisami prawa, obowiązującymi Agencję.**

Informacje finansowe, pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego łącznego, zawarte w przywołanym w pkt.I sprawozdaniu z działalności Agencji - są z tym sprawozdaniem finansowym zgodne.

IV. Nie zgłaszając uwag co do prawidłowości i rzetelności ocenianego łącznego sprawozdania finansowego, zwracamy uwagę Odbiorców niniejszej opinii, iż:

- Agencja użytkuje na zasadzie umów o nieodpłatne użytkowanie, umów dzierżawy, bądź bez tytułu prawnego 109,16 ha gruntów, nie ujętych w jej księgach rachunkowych i sprawozdaniu finansowym.

Warszawa, dnia 07 maja 2010 r.

W imieniu

EURO-in i PARTNERZY Audytorzy, Konsultanci i Księgowi Sp. z o.o.
(podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych - nr ewid. 68 na liście KIBR)

Przeprowadzający badanie sprawozdania łącznego:

Zdzisław DŁUBAŁA
Kluczowy biegły rewident nr rej. 8664

Kazimierz OSMĄŃSKI
Biegły rewident nr rej. 8707

Józef KUSZNERUK
PREZES ZARZĄDU
Biegły rewident nr rej. 2086

