

RAPORT

UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

**RESBUD
Spółka Akcyjna**

**ul. gen. L. Okulickiego 18
Rzeszów**

ZA ROK 2007

euroConsult.[®] *spółka z o.o.*
ul. Pod Fortem 15A
31-302 Kraków

SPIS TREŚCI

	str.
Część ogólna	2
Analiza sytuacji jednostki	8
Część szczegółowa	11
Ocena stosowanego systemu rachunkowości	11
1. Prawidłowość ksiąg rachunkowych	11
2. Działanie systemu kontroli wewnętrznej	11
3. Inwentaryzacja	11
4. Zasady wyceny aktywów i pasywów	12
5. Charakterystyka wybranych pozycji sprawozdania finansowego	13
6. Wynik finansowy oraz rozliczenie podatkowe	16
Zobowiązania warunkowe	17
Zdarzenia po dacie bilansu	17
Pozostałe sprawozdania sporządzone przez Spółkę	17
Naruszenie przepisów prawa	18
Ustalenia końcowe	18

CZĘŚĆ OGÓLNA

1. Niniejszy raport uzupełnia opinię z badania sprawozdania finansowego za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2007 roku RESBUD S.A. z siedzibą w Rzeszowie, Al. gen. L. Okulickiego 18, które przeprowadzone zostało przez EuroConsult Sp. z o.o. w Krakowie, ul. Pod Fortem 15 A, podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych zarejestrowany pod numerem 1634, na podstawie umowy zawartej w dniu 27 listopada 2007 roku.

EuroConsult Sp. z o.o. została powołana do zbadania sprawozdania finansowego za 2007 rok Uchwałą Rady Nadzorczej nr 44/V/2007 z dnia 5 listopada 2007 roku.

Badanie przeprowadził biegły rewident Helena Rzeszut wpisana na listę biegłych rewidentów pod numerem 3500/3979.

Zarówno podmiot uprawniony, jak i przeprowadzający w jego imieniu badanie biegły rewident stwierdzają, że pozostają niezależni od badanej jednostki.

Badanie wstępne zostało przeprowadzone w okresie od 10 do 14 grudnia 2007 roku, a badanie końcowe w okresie od 12 lutego do 10 marca 2008 roku (z przerwami).

2. Przedmiotem badania było sprawozdanie finansowe obejmujące:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
 - bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2007 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 33.950,891,33 złotych,
 - rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2007 roku wykazujący zysk netto w kwocie 2.273.105,94 złotych,
 - zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2007 roku wykazujące wzrost kapitału własnego o kwotę 2.212.605,94 złotych,
 - rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2007 roku wykazujący spadek stanu środków pieniężnych o kwotę 895.489,60 złotych,
 - dodatkowe informacje i objaśnienia,
- oraz księgi rachunkowe i dokumentację finansowo-księgową za rok 2007, na podstawie których sprawozdanie to sporządzono.

W ramach zlecenia dokonaliśmy oceny ksiąg rachunkowych w aspekcie przestrzegania przepisów prawa oraz zasad prawidłowej rachunkowości. Sprawozdanie z działalności Spółki zostało przez nas sprawdzone w zakresie zgodności z danymi rocznego sprawozdania finansowego.

3. Kierownik jednostki potwierdził na piśmie kompletność zamknięcia ksiąg rachunkowych, rzetelność i prawidłowość sprawozdania finansowego przedłożonego do badania, a także wykazanie wszelkich zobowiązań warunkowych istniejących na dzień 31 grudnia 2007 roku oraz istotnych zdarzeń po dacie bilansu mogących mieć wpływ na sprawozdanie finansowe.
4. W trakcie badania jednostka udostępniła wskazane przez biegłego rewidenta dane, informacje, wyjaśnienia i oświadczenia, niezbędne do wydania opinii i sporządzenia raportu.
5. Sprawozdanie finansowe za ubiegły 2006 rok badane było przez Polinvest-Audit Sp. z o.o. i uzyskało opinię bez zastrzeżeń.
W dniu 29 czerwca 2007 roku Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy zatwierdziło sprawozdanie za 2006 rok, postanawiając wypracowany zysk netto w kwocie 4.211.394,57 złotych podzielić w następujący sposób:
 - kwotę 31.657,77 złotych przeznaczyć na pokrycie straty lat ubiegłych,
 - kwotę 4.179.736,80 złotych przeznaczyć na kapitał zapasowy.

Bilans zamknięcia za rok poprzedzający rok badany został wprowadzony do ksiąg jako bilans otwarcia.

Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za okres poprzedzający badany rok obrotowy zostało złożone:

- w Sądzie Rejonowym w Rzeszowie w dniu 13 lipca 2007 roku,
 - w Podkarpackim Urzędzie Skarbowym w Rzeszowie w dniu 6 lipca 2007 roku
- oraz zgłoszone do publikacji w Monitorze Polskim B, do dnia zakończenia badania nie zostało opublikowane.

6. Zakres i sposób przeprowadzonych przez nas badań wynika ze sporządzonej i przechowywanej przez EuroConsult Sp. z o.o. dokumentacji rewizyjnej z badania. Podczas badania sprawozdania finansowego posłużono się próbkami rewizyjnymi, których wielkość dobierano stosownie do istotności poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego Spółki. Zasada ta dotyczyła również pozycji wpływających na wielkość rozliczeń z budżetem, co może wpłynąć na inną ocenę tych rozliczeń przez organa kontroli skarbowej, które przeprowadzają kontrolę takich rozliczeń zazwyczaj metodą pełną.
7. RESBUD Spółka Akcyjna powstała w wyniku przekształcenia Przedsiębiorstwa Państwowego pod nazwą - Rzeszowskie Przedsiębiorstwo Budownictwa Przemysłowego RESBUD w Spółkę Akcyjną, aktem notarialnym z dnia 26 maja 1994 roku zawartym w Kancelarii Notarialnej w Warszawie przed Notariuszem Panem Pawłem Błaszczkiem, Repertorium A nr 10522/94.
Wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 18 lutego 2002 roku pod pozycją 0000090954.
Ostatni wypis z KRS sporządzony został w dniu 3 stycznia 2008 roku.
8. Kapitał akcyjny Spółki wynosi na dzień bilansowy 1.444.800,00 złotych i składa się z 840 000 akcji o wartość 1,72 złotych każda. W badanym okresie nie wystąpiły zmiany w wysokości kapitału akcyjnego Spółki.

Według stanu na 31 grudnia 2007 roku akcje objęte są przez:

Nazwa akcjonariusza	Ilość objętych akcji	Wartość kapitału akcyjnego	%
ABM SOLID S.A.	441.324	759.077,28	52,54
Pan Jerzy Noworyta	83.900	144.308,00	9,99
Pani Monika Błachut	82.959	142.689,48	9,88
Pozostali	231.817	398.725,24	27,59
Razem	840.000	1.444.800,00	100,00

9. Informacja o jednostkach powiązanych według stanu na dzień bilansowy.

RESBUD S.A. jest jednostką dominującą wobec spółek:

- Elementy Budowlane Radymno Sp. z o.o. z siedzibą w Radymnie,
- RESBET Sp. z o.o. z siedzibą w Rzeszowie,
- RESBUD UKRAINA z siedzibą we Lwowie,
- Resbud Globex Sp. z o.o. z siedzibą w Zamościu.

Jednocześnie jest jednostką zależną w stosunku do ABM SOLID S.A z siedzibą w Tarnowie, będącej właścicielem 52,54% akcji RESBUD S.A.

10. Organami Spółki są

- Zarząd,
- Rada Nadzorcza,
- Walne Zgromadzenie.

Zgodnie z zapisem w statucie Zarząd Spółki składa się z dwóch do siedmiu osób.

W badanym okresie wystąpiły zmiany w składzie Zarządu w dniach: 23 kwietnia, 20 lipca i 5 listopada 2007 roku (szczegółowy opis zmian zawiera pkt 18 Sprawozdania Zarządu z działalności).

W dniu 31 grudnia 2007 roku Członkami Zarządu są i pełnią następujące funkcje:

Pan Andrzej Marczewski	- Prezes Zarządu
Pan Bolesław Skwarliński	- Członek
Pani Anna Sobol	- Członek
Pani Genowefa Łagowska	- Członek

Powyższe osoby zostały wpisane do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000090954.

Zgodnie ze statutem Spółki do składania oświadczeń i podpisywania w imieniu Spółki uprawnieni są dwaj członkowie Zarządu lub jeden członek Zarządu łącznie z prokurentem.

Prokurentami według stanu na dzień 31 grudnia 2007 roku są:

- prokura łączna: Pan Andrzej Kłos,
- prokura łączna z członkiem Zarządu: Pan Jacek Skimina, Pan Artur Resler, Pan Daniel Honkisz, Pan Marek Tokarski.

11. Głównym Księgowym do dnia 31 grudnia 2007 roku była Pani Anna Sobol, od dnia 1 stycznia 2008 roku jest Pani Urszula Jajuga.

12. Skład Rady Nadzorczej w dniu 31 grudnia 2007 roku był następujący:

Pan Marek Pawlik	- Przewodniczący
Pani Maria Wielgus	- Z-ca Przewodniczącego
Pan Witold Starakiewicz	- Sekretarz
Pan Jerzy Noworyta	- Członek
Pan Mieczysław Tarapata	- Członek

13. Przedmiotem działalności Spółki w badanym okresie było:

- świadczenie usług budowlanych w szerokim zakresie,
- świadczenie usług transportowych i sprzętem budowlanym,
- wynajem nieruchomości.

Wymieniony przedmiot działalności jest zgodny ze statutem Spółki.

14. Średnioroczne zatrudnienie w 2007 roku wynosiło 387 osób.

15. Numer statystyczny w systemie REGON zgodnie z zaświadczeniem Urzędu Statystycznego w Rzeszowie brzmi: 690294174.

16. Spółka jest podatnikiem podatku od towarów i usług i posiada Numer Identyfikacji Podatkowej (NIP) 8130267303 nadany przez Podkarpacki Urząd Skarbowy w Rzeszowie.

Ponadto Spółka została zarejestrowana jako podatnik VAT UE Podkarpacki Urząd Skarbowy w Rzeszowie.

17. W badanym okresie były przeprowadzone następujące kontrole zewnętrzne:

a) Podkarpackiego Urzędu Skarbowego w Rzeszowie:

- kontrola sprawdzająca w zakresie podatku od towarów i usług w dniu 13 lutego 2007 roku (Protokół z dnia 13 lutego 2007 roku),
- kontrola rzetelności deklarowanych podstaw opodatkowania oraz prawidłowości obliczania i wpłacania podatku dochodowego od osób prawnych za 2003 rok, podatku od towarów i usług za sierpień i grudzień 2003 roku, naliczania i poboru zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych za 2003 rok (Protokół z dnia 15 lipca 2007 roku),
- kontrola sprawdzająca w zakresie podatku od towarów i usług (Protokół z dnia 11 października 2007 roku),
- kontrola w zakresie prawidłowości i rzetelności rozliczenia podatku od towarów i usług za wrzesień 2007 roku (Protokół z dnia 28 listopada 2007 roku),

b) Urzędu Kontroli Skarbowej w Rzeszowie, której zakresem było: kontrola rzetelności deklarowanych podstaw opodatkowania oraz prawidłowości obliczania i wypłacania podatków stanowiących dochód budżetu państwa, w tym podatek od towarów i usług za maj 2004 roku, a także innych należności pieniężnych budżetu państwa lub państwowych funduszy celowych za 2004 rok (Protokół z dnia 4 października 2007 roku).

W trakcie kontroli nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości.

ANALIZA SYTUACJI JEDNOSTKI

Poniżej zaprezentowane są podstawowe wielkości z bilansu oraz rachunku zysków i strat oraz wskaźniki finansowe opisujące wynik finansowy spółki oraz jej sytuację finansową i majątkową w porównaniu do analogicznych wielkości za rok ubiegły.

Sprawozdanie finansowe sporządzane jest w oparciu o koncepcję kosztu historycznego. Średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem w 2007 roku w stosunku do roku 2006 wyniósł 2,5%.

Dane w złotych

Wyszczególnienie	2007	2006
Przychody ze sprzedaży	63.666.910,24	49.195.396,72
Koszty wytworzenia sprzedanych produktów + wartość sprzedanych materiałów	63.849.349,53	45.616.145,18
Koszty ogólnego zarządu	3.591.225,02	3.312.905,42
Zysk / Strata ze sprzedaży	- 3.773.664,31	266.346,12
Zysk netto	2.273.105,94	4.211.394,57
Pozostałe przychody operacyjne	3.388.544,72	6.245.545,76
Pozostałe koszty operacyjne	1.860.383,25	2.151.950,76
Przychody finansowe	3.443.334,39	100.339,67
Koszty finansowe	318.573,57	251.291,22
Suma aktywów / pasywów	33.950.891,33	27.504.986,62
Aktywa trwałe	8.491.480,01	8.127.155,50
Aktywa obrotowe	25.459.411,32	19.377.831,12
Inwestycje krótkoterminowe	185.152,85	1.090.642,45
Zapasy	486.867,02	227.273,10
Należności z tytułu dostaw i usług (netto)	19.770.922,25	12.091.501,11
w tym, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy	3.102.755,74	2.633.101,57
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	271.507,47	4.805.201,58
Kapitał własny	9.633.449,04	7.420.843,10
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	10.112.195,39	11.571.577,46
w tym, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy	1.015.622,68	3.108.332,63
Zobowiązania długoterminowe	184.372,02	372.458,07
Zobowiązania krótkoterminowe	18.591.094,08	14.822.265,85
Rezerwy długoterminowe	758.677,07	529.655,62

Wskaźnik	Treść ekonomiczna	2007	2006
rentowność majątku (%)	<u>wynik finansowy netto</u> średnioroczny stan aktywów	7,40	16,09
rentowność kapitału własnego (%)	<u>wynik finansowy netto</u> średnioroczny stan kapitału własnego	26,66	72,20
rentowność netto sprzedaży (%)	<u>wynik finansowy netto</u> przychody netto ze sprzedaży produktów i towarów	3,57	8,56
rentowność brutto sprzedaży (%)	<u>wynik brutto ze sprzedaży produktów i towarów</u> przychody netto ze sprzedaży produktów i towarów	-5,93	0,54
wskaźnik płynności I	<u>aktywa obrotowe*</u> zobowiązania krótkoterminowe o okresie wym. do 12 mies.	1,27	1,43
wskaźnik płynności II	<u>aktywa obrotowe * - zapasy - krótkoter. rozl. międzyokresowe</u> zobowiązania krótkoterminowe o okresie wym. do 12 mies.	1,23	1,00
wskaźnik płynności III	<u>inwestycje krótkoterminowe</u> zobowiązania krótkoterminowe o okresie wym. do 12 mies.	0,01	0,09
szybkość obrotu należności (w dniach)	<u>średni stan należności z tytułu dostaw i usług x 365</u> przychód netto ze sprzedaży produktów i towarów	91	79
szybkość spłaty zobowiązań (w dniach)	<u>średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x 365</u> wartość sprzedanych towarów i materiałów + koszt wytworzenia sprzedanych produktów	62	92
szybkość obrotu zapasów (w dniach)	<u>średni stan zapasów x 365</u> wartość sprzedanych towarów i materiałów + koszt wytworzenia sprzedanych produktów	2	1
pokrycie majątku trwałego kapitałem własnym (%)	<u>kapitał własny + rezerwy długoterminowe</u> aktywa trwałe	122,38	97,83
trwałość struktury finansowania (%)	<u>kapitał własny + zobowiązania długoter. ** + rezerwy długoter.</u> suma aktywów	34,14	41,56
wskaźnik zysku przypadającego na 1 akcję	<u>zysk netto</u> liczba wyemitowanych akcji	2,71	5,01
wartość księgowa na 1 akcję	<u>kapitał własny</u> liczba wyemitowanych akcji	11,47	8,83

* bez należności z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy

** łącznie z zobowiązaniami z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy

Zaprezentowane wyżej wskaźniki zostały obliczone bez uwzględnienia wpływu inflacji.

Przedstawione powyżej wskaźniki obliczone zostały zgodnie z normami badania sprawozdania opracowanymi przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów w związku z czym nieznacznie różnią się od wskaźników przedstawionych w Sprawozdaniu Zarządu z działalności.

Majątek Spółki wzrósł w badanym okresie o 6,445,9 złotych, tj. o 23,4%.

Aktywa obrotowe stanowią 75,0% majątku, ich udział w strukturze zwiększył się w porównaniu do poprzedniego okresu.

Kapitał własny stanowi źródło finansowania majątku w 2007 roku w 28,4%, jego udział w finansowaniu zwiększył się w stosunku do poprzedniego okresu o 1,4 punktów procentowych.

Przychody ze sprzedaży w badanym okresie zwiększyły się o 14.471,5 tys. złotych, tj. o 29,4% w porównaniu do okresu poprzedniego. Koszty działalności operacyjnej wzrosły natomiast o 18.511,5 tys. złotych, tj. o 37,8% w stosunku do poprzedniego okresu. Spowodowało to w badanym okresie straty ze sprzedaży w kwocie 3.773,7 tys. złotych, podczas gdy w poprzednim okresie Spółka osiągnęła zysk ze sprzedaży w wysokości 266,3 tys. złotych.

Wystąpił zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych i zysk ze zbycia inwestycji.

Zysk netto za badany rok wynosi 2.273,1 tys. złotych i jest mniejszy od zysku za rok 2006 o 1.983,3 tys. złotych, tj. o 46,0%. Spowodowało to obniżenie wszystkich wskaźników rentowności.

W porównaniu z okresem poprzednim wzrósł poziom wskaźnika płynności II, obniżył się poziom wskaźnika płynności I i wskaźnika płynności III.

Wzrósł wskaźnik szybkości obrotu należności o 12 dni, a wskaźnik szybkości spłaty zobowiązań zmniejszył się o 30 dni.

CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

Ocena stosowanego systemu rachunkowości

1. Prawdliwość ksiąg rachunkowych

Spółka posiada Zakładową Politykę Rachunkowości opracowaną na podstawie Ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (tekst jednolity Dz. U. z 2002r. Nr 76, poz. 694 z późniejszymi zmianami) i wprowadzoną do stosowania Zarządzeniem Prezesa Spółki w 2002 roku. Zakładowa Polityka Rachunkowości jest na bieżąco aktualizowana. Ostatni aneks z 2007 roku dotyczy zasad ewidencji i amortyzacji środków trwałych.

Księgi rachunkowe prowadzone są za pomocą systemu finansowo-księgowego V.5.0, systemu ewidencji analitycznej środków trwałych firmy Prokom w Rzeszowie oraz systemu kadrowo-płacowego ENOVA firmy Soneta w Krakowie.

Podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej. Sposób ich gromadzenia i przechowywania jest przejrzysty, pozwalający na łatwe powiązanie z księgami.

Wyniki badania ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych stanowiących podstawę zapisów w nich, pozwalają uznać je za ogólnie spełniające warunek rzetelności, bezbłędności i sprawdzalności.

2. Działanie systemu kontroli wewnętrznej

Istniejący w Spółce system kontroli wewnętrznej oparty jest na kontroli funkcjonalnej wynikającej z podziału funkcji. Badanie systemu kontroli wewnętrznej było przeprowadzone w takim zakresie, w jakim wiąże się ono ze sprawozdaniem finansowym. Nie miało ono na celu ujawnienia wszystkich ewentualnych nieprawidłowości lub istotnych słabości tego systemu.

Przeprowadzone badanie nie ujawniło znaczących niedociągnięć w działaniu systemu kontroli wewnętrznej.

3. Inwentaryzacja

Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasach została przeprowadzona według stanu na dzień 31 grudnia 2007 roku drogą spisu z natury.

Środki pieniężne na rachunku bankowym oraz stan zadłużenia z tytułu kredytów zostały potwierdzone na dzień bilansowy przez prowadzące je banki.

Rozrachunki z kontrahentami zostały uzgodnione według stanu na 31 listopada 2007 roku, a z jednostkami powiązanymi według stanu na dzień 31 grudnia 2007 roku.

Zapasy materiałów zostały ustalone drogą spisu z natury przeprowadzonego na dzień bilansowy.

Spółka nie była zobowiązana do przeprowadzenia w badanym okresie inwentaryzacji majątku trwałego; ostatni spis z natury środków trwałych odbył się w 2005 roku.

4. Zasady wyceny aktywów i pasywów

Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne ujmowane są w księgach w cenie ich nabycia. W bilansie ujęte są w wartości netto tj. pomniejszone o wartość umorzenia.

Środki trwałe

Środki trwałe wyceniane są w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia i na dzień bilansowy pomniejszone o wartość umorzenia i odpisy z tytułu utraty wartości.

Zgodnie z przyjętą zasadą (zmiana do Zakładowego Planu Kont od 1 stycznia 2007 roku) środki trwałe o wartości powyżej 1.500,00 złotych do 3.500,00 złotych, które stanowią własność Spółki wg Ustawy o Rachunkowości amortyzowane są jednorazowo w miesiącu oddania do użytkowania.

Środki trwałe zakupione do kwoty 1.500,00 złotych traktuje się jako wyposażenie niskocenne i księguje się jako materiały na poszczególnych jednostkach organizacyjnych.

Środki trwałe o wartości powyżej 3.500,00 złotych amortyzuje się zgodnie z przyjętym planem amortyzacji. Przyjmuje się, że środki trwałe amortyzuje się wg stawek liniowych zgodnie z wykazem rocznych stawek amortyzacyjnych stanowiących załącznik do Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Długoterminowe aktywa finansowe

wycenione są w cenie nabycia.

Zapasy

Zapasy ujmowane są według cen zakupu lub kosztów wytworzenia. Zapasy które utraciły swoją wartość obejmuje się odpisem aktualizującym.

Należności i zobowiązania handlowe

Wykazane w bilansie należności i zobowiązania handlowe wycenione zostały w kwotach wymagających zapłaty, pomniejszone o odpisy aktualizujące.

Środki pieniężne

Wykazane w bilansie środki pieniężne wycenione zostały w wartości nominalnej.

Kredyty bankowe i pożyczki

wycenione zostały w kwotach wymagających zapłaty.

Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne

Ustalona została w oparciu o niezależne szacunki aktuarialne.

Pozostałe rezerwy tworzone są w uzasadnionej wiarygodnie oszacowanej wartości.

5. Charakterystyka wybranych pozycji sprawozdania finansowego

Środki trwałe

Stan na dzień 1 stycznia 2007 roku według wartości początkowej brutto 12.710.822,03

Zwiększenia 636.624,84

w tym:

– środki trwałe własne 474.400,08

– środki trwałe użytkowane na podstawie umów leasingu 162.224,76

Zmniejszenia 1.860.092,23

Wartość brutto na dzień 31 grudnia 2007 roku 11.487.354,64

Umorzenia na dzień 31 grudnia 2007 roku 8.055.882,15

Wartość netto na dzień 31 grudnia 2007 roku 3.431.472,49

Odpisy aktualizujące 51.808,92

Wartość bilansowa na dzień 31 grudnia 2007 roku 3.379.663,57

Zwiększenia środków trwałych użytkowanych na podstawie leasingu dokonano:

– 148.277,86 złotych w korespondencji ze zobowiązaniami z tytułu przedmiotu leasingu

– 13.946,90 złotych w korespondencji z rozliczeniami międzyokresowymi

Amortyzacja z okres obrotowy wynosi 540.398,59 złotych.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego 1.393.847,96

Spółka wykazała w aktywach bilansu kwotę 1.393.847,96 złotych jako „aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego”. Wartość ta dotyczy różnic przejściowych między wykazaną w księgach rachunkowych wartością aktywów i pasywów, a ich wartością podatkową.

Szczegółową specyfikację Spółka przedstawiła w nocie objaśniającej do bilansu Nr 5.1.

Koszty te nie stanowią „podatkowego” kosztu uzyskania przychodów w badanym okresie, ale będą takim „podatkowym” kosztem w następnym okresie.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się w wysokości przewidzianej do odliczenia od podatku dochodowego, zatem realizacja tego składnika aktywów będzie możliwa tylko w przypadku uzyskania w przyszłości dochodu do opodatkowania skutkującego podatkiem wyższym aniżeli wykazana w tej pozycji aktywów kwota.

Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług 19.770.922,25

W ogólnej kwocie należności z tytułu dostaw i usług należności o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy wynoszą 3.102.755,74 złotych.

Pozycja bilansowa obejmuje:

Należności z tytułu dostaw i usług	23.208.462,83
Pomniejszone o odpisy aktualizujące	-3.437.540,58
Należności z tytułu dostaw i usług netto	19.770.922,25

w tego:

– należności od jednostek powiązanych	513.195,39
– należności od pozostałych jednostek	19.257.726,86

Do dnia 31 stycznia 2008 roku 50,44% należności netto.

Struktura należności została przedstawiona w nocie objaśniającej do bilansu Nr 7.

Zobowiązania wobec jednostek powiązanych z tytułu kredytów i pożyczek 2.500.000,00

Pozycja bilansowa obejmuje dwie pożyczki od ABM SOLID S.A. z siedzibą w Tarnowie:

- pożyczka pieniężna w kwocie 1.000.000 złotych. Spłata wg aneksu z dnia 25 października 2007 roku do dnia 30 kwietnia 2008 roku.
- pożyczka pieniężna w kwocie 1.500.000.000 złotych. Spłata wg aneksu z dnia 25 października 2007 roku do dnia 30 sierpnia 2008 roku.

Odsetki od pożyczek do dnia bilansowego zostały naliczone w ciężar kosztów finansowych.

Zobowiązania z tytułu kredytów wobec pozostałych jednostek 2.860.949,92

Pozycja bilansowa obejmuje zobowiązania z tytułu następujących kredytów w ING Bank Śląski S.A. z siedzibą w Katowicach:

- a) kredyt w rachunku bankowym zgodnie z umową z dnia 31 października 2006 roku oraz aneksem Nr 1 i Nr 2 do umowy.

Stan kredytu na dzień 31 grudnia 2007 roku 360.949,92

- b) kredyt w formie linii odnawialnej zgodnie z umową z dnia 6 września 2007 roku, udzielony na okres od dnia 6 września 2007 roku do dnia 30 maja 2008 roku.

Stan kredytu na dzień 31 grudnia 2007 roku 2.500.000,00

Odsetki od kredytów zostały zapłacone i ujęte w księgach okresu badanego.

Szczegółowy opis oprocentowania i zabezpieczenia kredytów jednostka zaprezentowała w notcie objaśniającej nr 20.3 do sprawozdania finansowego.

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług 10.112.195,39

obejmują:

- zobowiązania wobec jednostek powiązanych 283.572,68
- zobowiązania wobec pozostałych jednostek 9.828.622,71
- w tym: o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy 1.015.622,68

Struktura zobowiązań niezapłaconych na dzień bilansowy przedstawia się następująco:

W terminie płatności 8.224.042,59

w tym:

- kaucje 829.889,42
- zobowiązania bieżące 7.394.153,17

Przeterminowane 1.888.152,80

w tym:

- do 30 dni 1.758.454,94
- od 31 do 60 dni 129.697,86

6. Wynik finansowy oraz rozliczenie podatkowe

Przy ustalaniu wyniku finansowego Spółka ujęła osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami, niezależnie od terminu ich zapłaty.

Zgodnie z przepisami Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, Spółka dokonała wyłączeń kosztów i przychodów nie uznawanych za przychody i koszty przez przepisy tej ustawy.

L.p.	Wyszczególnienie	Wartość
I.	Przychody ogółem	72.774.517,07
1.	Przychody nie zaliczone do przychodów podatkowych (-)	2.888.348,46
2.	Przychody zarachowane w latach poprzednich, stanowiące podstawę opodatkowania w bieżącym roku (+)	6.486.209,31
3.	Przychody obliczone zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych	76.372.377,92
II.	Koszty ogółem	71.895.259,09
1.	Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów w świetle ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (-)	3.656.100,88
2.	Koszty zarachowane księgowo w poprzednim okresie a stanowiące koszty uzyskania przychodów w okresie badanym (+)	5.728.960,78
3.	Koszty uzyskania przychodów ogółem	73.968.118,99
III.	Dochód obliczony zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (I.3 – II.3)	2.404.258,93
IV.	Odliczenie od dochodu - straty z lat ubiegłych	2.404.258,93
V.	Podstawa opodatkowania (III – IV)	0,00
VI.	Podatek dochodowy od osób prawnych (19%)	0,00
VII.	Zmiana stanu aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego (+)	1.393.847,96

Zobowiązania warunkowe

Poza gwarancjami wynikającymi z zabezpieczenia kredytów bankowych, pożyczek i umów leasingowych wystąpiły zobowiązania warunkowe z tytułu gwarancji i rękojmi w wysokości 1.794,6 tys. złotych.

Zdarzenia po dacie bilansu

Po dacie bilansu nie wystąpiły zdarzenia, które miałyby wpływ na ocenę sprawozdania finansowego.

Pozostałe sprawozdania sporządzone przez Spółkę

Zestawienie zmian w kapitale własnym obejmujące informacje o zmianach poszczególnych składników kapitału własnego sporządzone zostało zgodnie z art. 48 a Ustawy o rachunkowości.

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzony został zgodnie z załącznikiem nr 1 Ustawy o rachunkowości oraz Krajowym Standardem Rachunkowości nr 1. Zmiana stanu środków pieniężnych netto stanowi spadek o kwotę 895.489,60 złotych.

Informacja dodatkowa obejmująca wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia, zawiera nie ujęte w bilansie oraz rachunku zysków i strat dane oraz wyjaśnienia niezbędne do tego aby sprawozdanie finansowe przedstawiało rzetelnie i jasno sytuację majątkową, finansową oraz wynik finansowy Spółki. Informacja dodatkowa sporządzona została zgodnie z art. 48 Ustawy o rachunkowości.

Sprawozdanie z działalności Spółki w roku obrotowym przedłożone przez Zarząd sporządzone zostało stosownie do wymogów określonych w art. 49 ust. 2 Ustawy o rachunkowości oraz zgodnie z § 95 Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych z dnia 19 października 2005 roku. Prezentowane w nim dane finansowe wynikają ze sporządzonego na dzień bilansowy sprawozdania finansowego.

Naruszenie przepisów prawa

Nie stwierdzono.

Ustalenia końcowe

Naszym zdaniem, sprawozdanie finansowe będące przedmiotem badania, obejmujące okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2007 roku jest prawidłowe, rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy jednostki oraz sporządzone zostało zgodnie z Ustawą o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2002r. Nr 76, poz. 694 z późniejszymi zmianami).

Niniejszy raport zawiera 18 stron kolejno numerowanych i parafowanych przez biegłego rewidenta.


.....
Helena Rzeszut
Biegły Rewident
wpisany na listę
pod pozycją 3500 / 3979

EuroConsult® sp. z o.o.
mgr Helena Rzeszut
BIEGŁY REWIDENT


.....
Załącznik
W imieniu
EuroConsult Sp. z o.o.



EuroConsult® sp. z o.o.
Badanie sprawozdań finansowych
Pełna obsługa rachunkowo-podatkowa
PL 31-302 Kraków, ul. Pod Fortem 15A
NIP 679 10-20-426, KRS 0000157879
Krajowa Izba Biegłych Rewidentów nr ew. 1634
(22)

.....
Pieczeń Podmiotu

Kraków, dnia 10 marca 2008 roku