



Jadwiga Krajewska
Kancelaria Biegłego Rewidenta

**POZBUD T&R SPÓŁKA AKCYJNA
LUBOŃ**

**RAPORT UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ
Z BADANIA JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA
FINANSOWEGO
ZA OKRES OD 01.01.2008 R. DO 31.12.2008 R.**

Spis treści

Strona

1. CZĘŚĆ OGÓLNA

1.1 Dane identyfikujące Spółkę	4
1.2 Organy i uchwały Spółki	5
1.3 Kontrole podatkowe	6
1.4 Zatrudnienie	6
1.5 Sprawozdanie finansowe za rok poprzedni	7
1.6 Przedmiot badania	7
1.7 Dane identyfikujące podmiot uprawniony do badania sprawozdania finansowego	7
1.8 Dostępność danych i oświadczenia Spółki	7

2. ANALIZA FINANSOWA

2.1 Ogólna analiza sprawozdania finansowego	9
2.2 Wybrane wskaźniki finansowe	12
2.3 Interpretacja wybranych wskaźników finansowych	15

3. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

3.1 Księgi rachunkowe i system kontroli wewnętrznej	17
3.2 Informacje o wybranych pozycjach bilansu	18
3.3 Informacje o wybranych pozycjach rachunku zysków i strat	22
3.4 Pozostałe elementy sprawozdania finansowego oraz sprawozdanie z działalności jednostki	23
3.5 Zdarzenia po dniu bilansowym	23
3.6 Wnioski z przeprowadzonego badania	24



CZĘŚĆ OGÓLNA

A handwritten signature in black ink, consisting of a stylized, cursive letter 'f' or similar character, located at the bottom right of the page.

1.1 Dane identyfikujące Spółkę

1.1.1 Firma, forma prawna, krajowy rejestr sądowy

Spółka jest zarejestrowana pod firmą:

POZBUD T&R Spółka Akcyjna

Przedłożono nam wyciąg z KRS nr 0000284164 wg stanu na dzień 8.04.2009 r. z ostatnim wpisem z dnia 2.04.2009 r. Zgodnie z informacją zarządu Spółki nie nastąpiły kolejne zdarzenia wymagające wpisu.

1.1.2 Siedziba Spółki

Siedzibą Spółki jest Luboń, 62-031, ul. Przemysłowa 8.

1.1.3 Umowa Spółki

Podstawą działalności Spółki jest umowa Spółki z dnia 25.05.2007 r., zawarta przed notariuszem Karoliną Walkiewicz-Kuraś w Kancelarii Notarialnej w Poznaniu, ul. Mickiewicza 18/3, pod sygnaturą akt Repertorium A 5456/2007.

Okres działalności Spółki został ustalony na czas nieograniczony.

1.1.4 Numer statystyczny (REGON)

Urząd Statystyczny w Poznaniu nadał Spółce statystyczny numer identyfikacyjny:

634378466

1.1.5 Numer identyfikacji podatkowej (NIP)

Urząd Skarbowy w Poznaniu nadał Spółce numer identyfikacji podatkowej:

777-26-68-150

1.1.6 Przedmiot działalności jednostki

Zasadniczym przedmiotem działalności jednostki jest:

- produkcja wyrobów stolarskich dla budownictwa
- produkcja wyrobów z tworzyw sztucznych dla budownictwa
- zakładanie stolarki budowlanej

Rzeczywisty przedmiot działalności jest zgodny z zarejestrowanym przedmiotem działalności.

1.1.7 Rok obrotowy

Rokiem obrotowym w poprzednim okresie sprawozdawczym był okres od 9.07.2007 r. do 31.12.2007 r.

Rokiem obrotowym w badanym okresie sprawozdawczym jest rok kalendarzowy.

1.1.8 Kapitał zakładowy

Kapitał zakładowy Spółki na dzień 31.12.2008 r. wynosił 18 377 845,00 PLN i został zamieniony na 3 894 000 akcji imiennych uprzywilejowanych serii A (2 głosy za 1 akcję) oraz 14 483 845 akcji na okaziciela, w tym:

- serii B – 3 408 500;
- serii C – 5 500 000;
- serii D – 5 575 345.

Na dzień bilansowy akcje w spółce posiadali:

Akcjonariusz	Rodzaj akcji		ilość głosów	%
	imiennie	na okaziciela		
Andrzejak Tadeusz	1 947 000	1 922 100	5 816 100	26,11
Andrzejak Ewelina		1 454 250	1 454 250	6,53
Andrzejak Roman	1 483 000	227 270	3 193 270	14,34
Andrzejak Magdalena	464 000	3 158 500	4 086 500	18,35
Inwest Consulting		1 226 600	1 226 600	5,51
Pozostali akcjonariusze		6 495 125	6 495 125	29,16
	3 894 000	14 483 845	22 271 845	100,00

1.1.9 Lista podmiotów powiązanych

Spółka nie jest powiązana kapitałowo z żadną jednostką.

1.2 Organy i uchwały Spółki

1.2.1 Zarząd i przedstawicielstwo

W badanym okresie zarząd sprawowali:

Pan Andrzejak Tadeusz	-	Prezes Zarządu
Pan Andrzejak Roman	-	Wiceprezes Zarządu
Pan Kasprzyk Bogdan	-	Wiceprezes Zarządu

Każdy członek Zarządu ma prawo do samodzielnej reprezentacji Spółki. Zaciąganie zobowiązań lub rozporządzanie majątkiem powyżej 500 000,00 PLN wymaga jednomyślności Zarządu.



Na dzień badania Zarząd sprawowali:

Pan Andrzejak Tadeusz	-	Prezes Zarządu
Pan Andrzejak Roman	-	Wiceprezes Zarządu

Uaktualnienia składu Zarządu w KRS-ie dokonano w dniu 2.04.2009 r.

Prokura

W 2008 r. nie udzielono prokury. Na dzień badania sprawozdania finansowego uchwałą zarządu z dnia 26.03.2009 r. prokury samoistnej udzielono Pani Agnieszce Lachor.

1.2.2 Rada Nadzorcza

W badanym okresie w Radzie Nadzorczej zasiadali:

Pan Bakiera Sławomir
Pan Kosterkiewicz Włodzimierz
Pani Andrzejak Magdalena
Pan Prentki Wojciech
Pan Śliwiński Paweł
Pan Andrzejak Bartosz

Do dnia badania nie nastąpiły zmiany w składzie Rady Nadzorczej.

1.2.3 Zgromadzenie Akcjonariuszy

Akcjonariusze podjęli m.in. następujące uchwały:
dnia 30.06.2008 r.

- o zatwierdzeniu sprawozdania z działalności spółki oraz sprawozdania finansowego za rok obrotowy obejmujący okres od dnia 1.01.2007 r. do 8.07.2007 r. dla spółki z o.o. oraz za okres od dnia 9.07.2007 r. do 31.12.2007 r. dla spółki akcyjnej;
- o przeznaczeniu zysku netto za te okresy w łącznej kwocie 2 836 249,29 PLN na kapitał zapasowy;
- o udzielenie absolutorium Zarządowi oraz Radzie Nadzorczej;
- o zmianie w Statucie Spółki w zakresie przedmiotu działalności i sposobu reprezentowania Spółki.

1.3 Kontrole podatkowe

W badanym okresie przeprowadzono kontrole podatkowe w zakresie poprawności ustalenia kwoty podatku VAT do zwrotu. W wyniku kontroli nie ustalono dodatkowych obciążeń dla Spółki.

1.4 Zatrudnienie

Spółka zatrudniała w badanym okresie średnio 75 pracowników (w poprzednim okresie sprawozdawczym 54 pracowników).

1.5 Sprawozdanie finansowe za poprzedni okres sprawozdawczy.

Sprawozdanie finansowe za okres od 9.07.2007 r. do 31.12.2007 r. zostało zbadane przez Eureka Auditing Sp. z o.o. w Poznaniu. O zbadanym sprawozdaniu wydano opinię bez zastrzeżeń z objaśnieniem.

Sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone uchwałą Zgromadzenia Akcjonariuszy w dniu 30.06.2008 r.

Sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy zostało zgłoszone do publikacji w Monitorze Polskim B. Dnia 10.04.2009 r. dokonano zapłaty za publikację, warunkująca jej ogłoszenie. Do dnia wydania opinii sprawozdanie finansowe nie zostało opublikowane.

1.6 Przedmiot badania

Przedmiotem badania było sprawozdanie finansowe za okres od 01.01.2008 r. do 31.12.2008 r., na które składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2008 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 52 691 212,10 PLN;
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2008 r. do 31.12.2008 r. wykazujący zysk netto w wysokości 4 623 806,16 PLN;
- zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01.01.2008 r. do 31.12.2008 r., wykazujące wzrost kapitału własnego o kwotę 17 323 031,61 PLN;
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2008 r. do 31.12.2008 r., wykazujący wzrost stanu środków pieniężnych o kwotę 3 926 576,51 PLN;
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

1.7 Dane identyfikujące podmiot uprawniony do badania sprawozdania finansowego

Badanie zostało przeprowadzone przez Jadwigę Krajewską Kancelaria Biegłego Rewidenta z siedzibą w Poznaniu, ul. Mazowiecka 65, wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 3312.

Podstawą przeprowadzenia badania jest umowa zawarta w dniu 29.07.2008 r. z Zarządem POZBUD T&R Spółka Akcyjna na podstawie uchwały Rady Nadzorczej nr 7 z dnia 24.07.2008 r.

Biegłym rewidentem, reprezentującym podmiot uprawniony i kierującym badaniem jest Jadwiga Krajewska, numer ewidencyjny 5667/419.

Oświadczam, iż zarówno podmiot uprawniony jak i biegły rewident spełniają warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o tym sprawozdaniu. Fakt bezstronności został potwierdzony pisemnie.

Badanie przeprowadzono w m-cu lutym i kwietniu 2008 r., a zakończono w dniu 24.04.2009 r.

1.8 Dostępność danych i oświadczenia Spółki

Nie stwierdzono ograniczenia zakresu badania.

Badający uzyskali wszelkie żądane informacje i wyjaśnienia.

Dnia 24.04.2009 r. Zarząd Spółki potwierdził pisemnie kompletność sporządzonego sprawozdania finansowego oraz wykazanie wszelkich zobowiązań warunkowych oraz poinformował o istotnych zdarzeniach, które nastąpiły po dacie 31.12.2008 r. do dnia złożenia oświadczenia.

ANALIZA FINANSOWA

A handwritten signature in black ink, consisting of a stylized 'f' followed by a vertical line.

2. ANALIZA FINANSOWA

2.1 Ogólna analiza sprawozdania finansowego

Aktywa	31.12.2008		31.12.2007		31.12.2006	
	TPLN	%	TPLN	%	TPLN	%
Wartości niematerialne i prawne	34,9	0,1	33,9	0,1	50,3	0,4
Rzeczowe aktywa trwałe	29 209,9	55,4	10 834,0	45,5	6 797,2	52,1
Inwestycje długoterminowe	794,1	1,5	0,0	0,0	0,0	0,0
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	116,1	0,2	77,2	0,3	0,0	0,0
Aktywa trwałe	30 155,0	57,2	10 945,1	45,9	6 847,5	52,5
Zapasy	3 330,0	6,3	2 934,8	12,3	1 909,6	14,6
Należności krótkoterminowe	9 248,4	17,6	3 991,0	16,9	2 299,1	17,6
Inwestycje krótkoterminowe	9 806,0	18,6	5 879,6	24,7	1 933,3	14,8
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	151,8	0,3	54,7	0,2	46,0	0,5
Aktywa obrotowe	22 536,2	42,8	12 860,1	54,1	6 188,0	47,5
Aktywa	52 691,2	100,0	23 805,2	100,0	13 035,5	100,0
Pasywa	31.12.2008		31.12.2007		31.12.2006	
	TPLN	%	TPLN	%	TPLN	%
Kapitał podstawowy	18 377,8	34,9	12 802,5	53,8	7 302,5	56,0
Zysk netto	4 623,8	8,8	2 836,2	11,9	1 069,8	8,2
Pozostałe kapitały razem	12 414,0	23,6	2 453,9	10,3	1 384,1	10,6
Kapitał własny	35 415,6	67,3	18 092,6	76,0	9 756,4	74,8
Rezerwy na zobowiązania	32,3	0,1	23,5	0,1	0,0	0,0
Zobowiązania długoterminowe	4 361,5	8,2	184,0	0,8	0,0	0,0
Zobowiązania krótkoterminowe	12 309,2	23,4	5 505,1	23,1	3 279,1	25,2
Rozliczenia międzyokresowe	572,6	1,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	17 275,6	32,7	5 712,6	24,0	3 279,1	25,2
Pasywa	52 691,2	100,0	23 805,2	100,0	13 035,5	100,0

Struktura rachunku zysków i strat

	31.12.2008		31.12.2007		31.12.2006	
	TPLN	%	TPLN	%	TPLN	%
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	43 820,7	100,0	26 442,3	100,0	17 784,7	100,0
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	34 541,4	78,8	19 927,8	75,4	14 267,5	80,2
Wynik brutto na sprzedaży	9 279,3	21,2	6 514,5	24,6	3 517,2	19,8
Koszty sprzedaży	1 443,7	3,3	833,2	3,1	401,3	2,3
Koszty ogólnego zarządu	2 219,1	5,1	2 277,3	8,6	1 272,8	7,2
Wynik ze sprzedaży	5 616,5	12,8	3 404,0	12,9	1 843,1	10,3
Pozostałe przychody operacyjne	614,4	1,4	170,5	0,6	136,9	0,8
Pozostałe koszty operacyjne	267,3	0,6	121,9	0,5	355,5	2,0
Wynik na działalności operacyjnej	5 963,6	13,6	3 452,6	13,0	1 624,5	9,1
Przychody finansowe	384,4	0,9	57,0	0,3	1,0	0,0
Koszty finansowe	593,0	1,4	56,7	0,2	163,2	0,9
Wynik z działalności gospodarczej	5 755,0	13,1	3 452,9	13,1	1 462,3	8,2
Zyski nadzwyczajne	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Straty nadzwyczajne	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Wynik brutto	5 755,0	13,1	3 452,9	13,1	1 462,3	8,2
Podatek dochodowy	1 131,2	2,5	616,7	2,4	392,5	2,2
Pozostałe obowiązkowe zmniejszenie zysku	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Wynik netto	4 623,8	10,6	2 836,2	10,7	1 069,8	6,0

Dynamika rachunku zysków i strat w cenach bieżących

	2008	wzrost- spadek /rok poprzedni	2007	wzrost- spadek /rok poprzedni	2006
	TPLN		TPLN		TPLN
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	43 820,7	65,7	26 442,3	48,7	17 784,7
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	34 541,4	73,3	19 927,8	39,7	14 267,5
Wynik brutto ze sprzedaży	9 279,3	42,4	6 514,5	85,2	3 517,2
Koszty sprzedaży	1 443,7	73,3	833,2	107,6	401,3
Koszty ogólnego zarządu	2 219,1	-2,6	2 277,3	78,9	1 272,8
Wynik ze sprzedaży	5 616,5	65,0	3 404,0	84,7	1 843,1
Pozostałe przychody operacyjne	614,4	260,3	170,5	24,6	136,9
Pozostałe koszty operacyjne	267,3	119,4	121,9	-65,7	355,5
Wynik na działalności operacyjnej	5 963,6	72,7	3 452,6	112,5	1 624,5
Przychody finansowe	384,4	574,1	57,0	5 926,3	1,0
Koszty finansowe	593,0	944,9	56,7	-65,2	163,2
Wynik z działalności gospodarczej	5 755,0	66,7	3 452,9	136,1	1 462,3
Zyski nadzwyczajne	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Straty nadzwyczajne	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Wynik brutto	5 755,0	66,7	3 452,9	136,1	1 462,3
Podatek dochodowy	1 131,2	83,4	616,7	57,1	392,5
Pozostałe obowiązkowe zmniejszenie zysku	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Wynik netto	4 623,8	63,0	2 836,2	165,1	1 069,8

2.2. Wybrane wskaźniki finansowe

		2008	2007	2006
Suma bilansowa	TPLN	52 691,2	23 805,2	13 035,5
Wynik finansowy netto	TPLN	4 623,8	2 836,2	1 069,8

WSKAŹNIKI RENTOWNOŚCI

Rentowność majątku ROA

$\frac{\text{wynik finansowy netto}}{\text{suma aktywów (stan średni)}}$	%	12,09	15,40	11,65
--	---	-------	-------	-------

Rentowność sprzedaży netto

$\frac{\text{wynik finansowy netto}}{\text{przychody ze sprzedaży}}$	%	10,55	10,73	6,02
--	---	-------	-------	------

Rentowność sprzedaży brutto

$\frac{\text{wynik ze sprzedaży}}{\text{przychody ze sprzedaży}}$	%	12,82	12,87	10,36
---	---	-------	-------	-------

Rentowność kapitału własnego ROE

$\frac{\text{wynik finansowy netto}}{\text{kapitał własny (stan średni)}}$	%	17,28	20,37	19,03
--	---	-------	-------	-------

WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI

Płynność I stopnia

$\frac{\text{aktywa obrotowe}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$	1,82	2,34	1,90
--	------	------	------

Płynność II stopnia

$\frac{\text{aktywa obrotowe - zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$	1,55	1,80	1,31
---	------	------	------



	2008	2007	2006
Płynność III stopnia			
$\frac{\text{inwestycje krótkoterminowe}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$	0,80	1,07	0,59

WSKAŹNIKI AKTYWNOŚCI

Szybkość obrotu należnościami

$\frac{\text{należności z dostaw i usług (stan średni)}}{\text{przychody ze sprzedaży}}$	dni	47	36	38
--	-----	----	----	----

Szybkość obrotu zapasami

$\frac{\text{zapasy (stan średni)}}{\text{koszty działalności operacyjnej}}$	dni	33	44	44
--	-----	----	----	----

WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA

Ogólny poziom zadłużenia

$\frac{\text{zobowiązania i rezerwy na zobowiązania}}{\text{suma pasywów}}$	%	32,79	24,00	25,16
---	---	-------	-------	-------

Szybkość obrotu zobowiązaniami

$\frac{\text{zobowiązania z dostaw i usług (stan średni)}}{\text{koszty działalności operacyjnej}}$	dni	69	53	48
---	-----	----	----	----

Trwałość struktury finansowania

$\frac{\text{kapitał własny + rezerwy i zobowiązania długoterminowe}}{\text{suma pasywów}}$	%	75,53	76,78	74,84
---	---	-------	-------	-------

2008

2007

2006

INNE WSKAŹNIKI**Efektywna stopa podatku
dochodowego**
$$\frac{\text{podatek dochodowy}}{\text{wynik brutto}}$$

%

19,66

17,86

26,84



2.3 Interpretacja wybranych wskaźników finansowych

Z uwagi na fakt, że zbadany rok obrotowy obejmuje obroty i wyniki za okres od 01.01.2008 r. do 31.12.2008 r., a poprzedni rok obrotowy od 9.07.2007 r. do 31.12.2007 r., jako okresy porównywalne, dla potrzeb analizy, przyjęto dane obejmujące lata 2007 i 2006, w których jednostka działała pod inną formą prawną.

W badanym okresie, w porównaniu do poprzednich okresów wystąpił dynamiczny przyrost sum bilansowych. W 2007 r. przyrost ten, w porównaniu z rokiem poprzednim, wynosił 28 886,0 TPLN, z czego 66% przypada na aktywa trwałe, a 34% na aktywa obrotowe oraz 39 655,7 TPLN w porównaniu z rokiem 2006 r.

Wzrost sum bilansowych spowodował zmiany w strukturze majątku spółki. W badanym okresie sprawozdawczym udział majątku trwałego wynosił 57%, w poprzednim 46%, a w roku 2006 – 53%, natomiast majątku obrotowego odpowiednio 43%, 54% i 47%.

Głównym źródłem finansowania działalności były kapitały własne. W latach 2006 i 2007 struktura pasywów utrzymywała się na porównywalnym poziomie; udział ich w sumie bilansowej wahał się w granicach 75%. Natomiast w badanym okresie udział obniżył się do poziomu 67,1%. Uwzględniając jednak udział zobowiązań długoterminowych w 8,2% wskaźniki trwałości finansowania w analizowanym okresie utrzymują się na poziomie 75-77%. Kapitały własne w całości pokrywają majątek trwały. Udział zobowiązań krótkoterminowych w finansowaniu w analizowanym okresie utrzymuje się na poziomie 23-25%.

W badanym okresie, w porównaniu z poprzednim okresem objętym analizą, nastąpił wzrost przychodów ze sprzedaży o 65,7% a także wyniku ze sprzedaży o 65,0% i zysku netto o 63,0%.

Udział wyniku na sprzedaży w strukturze rachunku zysków i strat charakteryzuje się stabilnością, szczególnie w dwóch ostatnich latach. Wzrost wyniku finansowego w kolejnych latach przy jednocześnie wyższej dynamice wzrostu majątku i przychodów wpłynął na obniżenie wskaźników rentowności majątku i kapitałów własnych (o ok. 3 punkty procentowe). Z kolei wskaźniki rentowności brutto i netto utrzymują się na poziomie roku poprzedniego; odpowiednio 11% i 13%.

Wskaźniki płynności finansowej, w badanym okresie, uległy nieznacznemu obniżeniu w porównaniu z poprzednim okresem przy czym nadal kształtują się na poziomie powyżej poziomów uznawanych za maksymalne. Wskaźnik płynności bieżącej wskazuje na nadpłynność finansową.

Z kolei, znacznemu wydłużeniu uległy wskaźniki obrotu należnościami i zobowiązaniami. Okres konwersji należności i zobowiązań w 2008 roku wynosił 22 dni, co pozwalało na korzystanie z kredytu kupieckiego.

W wyliczeniu efektywnej stopy podatku dochodowego nie uwzględniono wpływu podatków odroczonych. Efektywna stopa podatku dochodowego w badanym okresie wynosiła 19,66% a roku poprzednim 17,86% (poniżej ustawowej stawki w wysokości 19%).

CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA RAPORTU

3. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA RAPORTU

3.1 Prowadzenie ksiąg rachunkowych i kontrola wewnętrzna

Spółka posiada opracowane w formie pisemnej zasady polityki rachunkowości. Stosowane zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, ewidencji zdarzeń i ich wyceny były zasadne i stosowane w sposób ciągły.

Prowadzenie ksiąg powierzono Panu Grzegorzowi Nawrockiemu – BRNG Biuro Rachunkowe w Poznaniu, os. Czecha 124/2. Księgi prowadzone są w siedzibie Spółki za pomocą komputerowego systemu finansowo-księgowego CDN OPTIMA v.13.1.1.7755.

Ocena ksiąg rachunkowych została poprzedzona badaniem systemu kontroli wewnętrznej w takim zakresie, w jakim była niezbędna do wydania miarodajnej opinii o zbadanym sprawozdaniu finansowym. Badanie systemu kontroli wewnętrznej obejmowało obszary zakupu i sprzedaży oraz ich rozliczenia, a także wynagrodzeń oraz obrotu pieniężnego. Przeprowadzona obserwacja procedur kontrolnych zdarzeń gospodarczych oraz ich rejestracja w księgach nie wykryła istotnych nieprawidłowości.

Zdarzenia gospodarcze dokumentowane są dowodami księgowymi. Zapisy w księgach dokonywane są w sposób trwały. Sposób ewidencji zdarzeń gospodarczych zezwala na identyfikację daty dokonania operacji gospodarczej, dokumentu źródłowego, a także kwoty oraz oznaczenia kont księgowych, na których operacja została ujęta. Zbadane zapisy w księgach rachunkowych były kompletne i odpowiednio powiązane z fakturami bądź innymi dokumentami źródłowymi.

Księgi prowadzone były w sposób rzetelny i sprawdzalny. Księgi rachunkowe wraz z dowodami źródłowymi przechowywane są w siedzibie spółki.

Inwentaryzacja

Stan zapasów został potwierdzony w drodze spisu z natury na dzień bilansowy. Badający sprawozdanie finansowe uczestniczył w obserwacji inwentaryzacji. Nie zgłoszono zastrzeżeń do kompletności spisu. Nie stwierdzono zapasów zbędnych i niepełnowartościowych.

Inwentaryzację aktywów finansowych i należności przeprowadzono w drodze pisemnego potwierdzenia sald lub weryfikacji niepotwierdzonych sald w sposób zapewniający realność ich prezentowania. Pozostałe aktywa zweryfikowano w drodze weryfikacji dokumentów i zapisów.



3.2. Informacje o wybranych pozycjach bilansu

3.2.1 Wartości niematerialne i prawne

Do wartości niematerialnych i prawnych zaliczane są licencje na programy komputerowe.

3.2.2 Rzeczowe aktywa trwałe

Ostatnia inwentaryzacja majątku trwałego odbyła się 31.12.2005 r. Ustawowa częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji została zachowana.

Zestawienie:

Pozycja	Wartość brutto na 31.12.2008 PLN	Umorzenie na 31.12.2008 PLN	% zużycia	Zwiększenia w roku badanym PLN
budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	10 310 668,26	265 113,35	2,57	6 806 510,76
urządzenia techniczne i maszyny	10 425 250,07	1 451 977,64	13,93	6 934 393,82
środki transportu	990 573,30	203 605,20	20,55	347 638,09
w tym: leasing	1 010 757,70			600 757,70
inne środki trwałe	275 652,36	58 904,07	21,38	195 064,24

Pozostałe nakłady na majątek trwały w kwocie 7 895 407,63 PLN stanowią nakłady na modernizację zakładu w Słonawach oraz zaliczka na zakup linii produkcyjnej.

Środki trwałe przyjęte do używania, w okresie sprawozdawczym, na podstawie umów leasingu operacyjnego zostały wykazane w księgach rachunkowych oraz w ewidencji majątku trwałego.

Prawo Spółki do dysponowania rzeczowymi aktywami trwałymi jest ograniczone. Na nieruchomości w Słonawach ustanowiona hipotekę jako zabezpieczenie kredytu. Płatności za korzystanie z maszyn i środków transportu, używanych na podstawie umowy leasingu zabezpieczono weksłami.

3.2.3 Inwestycje długoterminowe.

W pozycji wykazano zakupioną nieruchomość gruntową pod planowaną budowę nowego zakładu, wycenioną wg ceny nabycia. Z uwagi na zakup zakładu produkcyjnego nieruchomość zakwalifikowano jako inwestycję.

3.2.4 Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

W pozycji wykazano aktywa na odroczony podatek dochodowy.

3.2.5 Zapasy

Pozycja ta składa się z następujących elementów:

	PLN
Materiały	1 753 020,72
Półprodukty i produkty w toku	670 204,93
Produkty gotowe	138 784,91
Towary	668 578,06
Zaliczki na dostawy	99 421,84
	3 330 010,46

Wyceny materiałów i towarów dokonano według cen nabycia.

Półprodukty zostały wycenione po koszcie materiału bezpośredniego.

Produkty gotowe wyceniono na podstawie kalkulacji kosztów wytworzenia.

Zaliczki zostały wycenione wg wartości nominalnej. Do dnia badania zaliczki rozliczono w całości.

Prawo Spółki do dysponowania zapasami jest nieograniczone.

3.2.6 Krótkoterminowe należności z tytułu dostaw i usług od jednostek pozostałych

Należności z tytułu dostaw i usług potwierdzono na dzień 31.12.2008 r. w 34,31%.

Na dzień badania saldo należności z dostaw i usług zostało rozliczone w 89,84%.

Należności wyrażone w walutach obcych zostały przeliczone według średniego kursu NBP z dnia bilansowego.

Dla należności o podwyższonym ryzyku zostały utworzone odpowiednie odpisy aktualizujące, które pomniejszyły stan należności w bilansie.

Struktura wiekowa należności:	PLN
Należności nieprzeterminowane	3 636 639,75
Należności przeterminowane	4 572 794,78
do 90 dni	1 671 776,51
od 91 do 180 dni	1 182 848,03
od 181 do 360 dni	1 671 911,27
ponad 360 dni	91 687,12
Odpisy aktualizujące	-104 063,74
	8 209 434,53

3.2.7 Należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń

Zestawienie	PLN
należności z tytułu podatku VAT	969 881,73
nadpłata składek ZUS	26 232,81
pozostałe	1 923,26
	998 561,60

Salda stanowią bieżące rozliczenia podatków i składek ubezpieczenia rozliczane w terminach wymagalności.

3.2.7 Inne krótkoterminowe należności od jednostek pozostałych

Zestawienie:	PLN
rozrachunki z pracownikami	20 821,27
zaliczki na poczet przyszłych kosztów	11 000,00
kaucja	5 996,00
inne rozrachunki	2 555,90
	40 373,17

Inne należności zostały udokumentowane wyciągami bankowymi, umowami oraz wnioskami o zaliczkę. Do dnia badania saldo zostało rozliczone w całości.

3.2.8 Inwestycje krótkoterminowe

Zestawienie:	PLN
środki pieniężne na rachunkach bankowych	554 514,18
środki pieniężne w kasie	5 536,52
lokaty terminowe	9 246 000,00
	9 806 050,70

Środki pieniężne w kasie potwierdzone są protokołem spisu z natury przeprowadzonym w dniu bilansowym.

Środki pieniężne na rachunkach bankowych zostały wzajemnie potwierdzone przez banki, w drodze pisemnego potwierdzenia sald na dzień bilansowy.

3.2.9 Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

W pozycji wykazano głównie stan ubezpieczeń majątkowych dotyczących przyszłego okresu sprawozdawczego.

3.2.10 Kapitał własny

Szczegółowe informacje dotyczące kapitału podstawowego zawarto w części ogólnej raportu w rozdziale 1.1.8.

Kapitał zapasowy w badanym okresie został zwiększony w wyniku podziału zysku z roku poprzedniego oraz uzyskaną nadwyżkę ze sprzedaży akcji.

Pozostałe kapitały rezerwowe utworzone z dopłat wspólników nie uległy w badanym okresie zmianom.

Wynik finansowy okresu sprawozdawczego wynosi 4 623 806,16 PLN.

3.2.11 Rezerwy na zobowiązania

Utworzona rezerwa w kwocie 32 313,00 PLN dotyczy podatku odroczonego.

Wg naszego rozpoznania oraz zgodnie z udzielonymi nam przez Zarząd Spółki wyjaśnieniami nie występuje ryzyko wystąpienia innych zobowiązań, mających swe źródło w badanym okresie sprawozdawczym.

3.2.12 Zobowiązania długoterminowe

Zobowiązanie długoterminowe dotyczy kwoty rat leasingowych i kredytowych, przypadających do spłaty po 2009 r. Podział zobowiązań na część długoterminową został dokonany prawidłowo wg terminu wymagalności, zgodnie z zawartymi umowami.

Do dnia badania rozliczono raty zgodnie z harmonogramem spłat.

3.2.13 Inne zobowiązania krótkoterminowe wobec jednostek powiązanych

Zobowiązania krótkoterminowe z powiązanymi dot. rozrachunków z osobą powiązaną rodzinnie (z tyt. dostaw i usług) oraz akcjonariuszem z tyt. udzielonej pożyczki.

3.2.14 Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu dostaw i usług

Do dnia badania saldo zostało rozliczone w 89,49%.

Zobowiązania wyrażone w walutach obcych zostały przeliczone według średniego kursu NBP z dnia bilansowego.

3.2.15 Zaliczki otrzymane na dostawy

Zaliczki otrzymane na dostawy, na dzień badania, rozliczono w 72,67%.

3.2.16 Zobowiązania z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń

Zestawienie:

zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych	774 449,13
zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych	157 612,12
zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych	41 874,78
zobowiązania z tytułu ubezpieczenia zdrowotnego	41 379,61
zobowiązania z tytułu składek na FP i GŚP	16 248,72
rozrachunki z Państwowym Funduszem Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	12 553,80
pozostałe	3 766,46
	1 047 884,62

Salda stanowią bieżące rozliczenia podatków i składek ubezpieczenia rozliczane w terminach wymagalności.

3.2.17 Inne krótkoterminowe zobowiązania wobec jednostek pozostałych

Saldo stanowią wynagrodzenia za m-c grudzień 2008 r. wypłacone w całości dnia 05.01.2009 r. oraz pozostałe oraz rozrachunki z pracownikami.

3.2.18 Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Saldo stanowi rezerwa na wynagrodzenia Zarządu za 2008 r. oraz różnice kursowe z wyceny zaliczki na zakup linii produkcyjnej.

3.3 Informacje o wybranych pozycjach rachunku zysków i strat

Przychody i koszty zostały ujęte kompletnie i wynikają z prowadzonych ksiąg rachunkowych.

Kwalifikacja kosztów do odpowiednich pozycji układu kalkulacyjnego jest prawidłowa.

Główną pozycją pozostałych przychodów operacyjnych stanowią przychody z rozwiązania odpisu aktualizującego należności, otrzymane odszkodowanie. Natomiast pozostałe koszty operacyjne stanowią głównie spisane zobowiązania w wyniku uznania reklamacji dostawy.

Pozostałe przychody finansowe stanowią odsetki od środków na rachunkach bankowych. Koszty finansowe dotyczą odsetek od kredytu, leasingu i pożyczek oraz nadwyżki ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi.

Kalkulację podatku dochodowego od osób prawnych zaprezentowano w dodatkowych informacjach i objaśnieniach.



3.4 Pozostałe elementy sprawozdania finansowego oraz sprawozdanie z działalności jednostki

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego stanowiące integralną składową część sprawozdania finansowego zostało opracowane zgodnie z postanowieniami art. 48 ustawy o rachunkowości.

Zestawienie zmian w kapitale własnym

Zestawienie zmian w kapitale własnym zostało sporządzone prawidłowo, zgodnie z postanowieniami art. 48a ustawy o rachunkowości.

Rachunek przepływów pieniężnych

Rachunek przepływów pieniężnych został sporządzony prawidłowo. Stwierdzono jego powiązanie z bilansem, rachunkiem zysków i strat oraz księgami rachunkowymi.

Dodatkowe informacje i objaśnienia

Dodatkowe informacje i objaśnienia stanowiące integralną składową część sprawozdania finansowego zostały opracowane zgodnie z postanowieniami art. 48 ustawy o rachunkowości.

Sprawozdanie z działalności

Sprawozdanie z działalności w roku obrotowym zawiera dane zgodne z danymi sprawozdania finansowego oraz obejmuje informacje zgodne z wymogami art. 49 ustawy o rachunkowości.

3.5 Zdarzenia po dniu bilansowym

Nie stwierdzono zdarzeń po dniu bilansowym mających istotny wpływ na sumę bilansową lub wysokość wyniku finansowego za rok badany.



3.6 Wnioski z przeprowadzonego badania

Na podstawie przeprowadzonego badania ksiąg rachunkowych firmy POZBUD T&R Spółka Akcyjna, z siedzibą w Luboniu stwierdza się, że

1. sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 01.01.2008 r. do 31.12.2008 r. zostało sporządzone prawidłowo, dane zawarte w sprawozdaniu finansowym są zgodne z odpowiednimi saldami i obrotami w księgach rachunkowych,
2. została zachowana zasada ciągłości bilansowej,
3. sprawozdanie finansowe zostało podpisane przez upoważnione osoby,
4. nie wystąpiły zjawiska i zdarzenia wskazujące na naruszenie obowiązującego prawa.

Wyniki badania sprawozdania finansowego firmy POZBUD T&R Spółka Akcyjna za rok obrotowy od 01.01.2008 r. do 31.12.2008 r. biegły rewident przedstawił w swojej opinii.

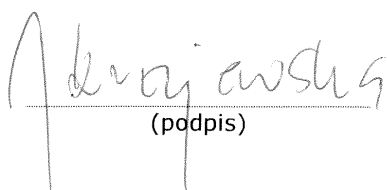
Wydano opinię bez zastrzeżeń z wyjaśnieniami.

Raport zawiera 24 strony podpisane przez biegłego rewidenta.

Poznań, 27.04.2009 r.

Jadwiga Krajewska
Kancelaria Biegłego Rewidenta
60-623 Poznań, ul. Mazowiecka 65

Jadwiga Krajewska, biegły rewident nr ewidencyjny 5667/419
przeprowadzający badanie
i reprezentujący podmiot uprawniony do badania.


(podpis)