

Pozbud T&R S.A.

**RAPORT Z BADANIA JEDNOSTKOWEGO
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO NA
DZIEŃ 31.12.2013**

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	7
1.5 Sprawozdanie finansowe za rok poprzedni	7
1.6 Dane identyfikujące podmiot uprawniony do badania sprawozdania	7
1.7 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	14

3. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

3.1 Księgi rachunkowe i system kontroli wewnętrznej	17
3.2 Pozostałe elementy sprawozdania finansowego oraz sprawozdanie z działalności jednostki	18
3.3 Zdarzenia po dniu bilansowym	18
3.4 Wnioski z przeprowadzonego badania	19

CZĘŚĆ OGÓLNA

1.1 Dane identyfikujące Spółkę

1.1.1 Firma, forma prawna, krajowy rejestr sądowy

Spółka jest zarejestrowana pod firmą:

Pozbud T&R S.A.

w Rejestrze Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonym przez Sąd Rejonowy w Poznaniu, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, numer KRS 0000284164. Rejestracji dokonano dnia 09.07.2007. Przedłożono nam wyciąg z rejestru z dnia 07.04.2014 z ostatnim wpisem z dnia 04.12.2013.

Zgodnie z informacją Zarządu nie nastąpiły kolejne zdarzenia wymagające wpisu.

1.1.2 Siedziba Spółki

Siedzibą Spółki jest Wysogotowo, 62-081 Przeźmierowo, ul. Bukowska 10A.

1.1.3 Statut

Podstawą działalności Spółki jest umowa Spółki z dnia 25.06.2007, zawarta przed notariuszem Karoliną Walkiewicz-Kuraś, zastępcą notariusza Wojciecha Kwarciańskiego, w kancelarii notarialnej w Poznaniu, ul. Mickiewicza 18/3, pod sygnaturą akt Repertorium A 5456/2007, z późniejszymi zmianami.

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,
- roboty budowlane.

Rzeczywisty przedmiot działalności jest zgodny z zarejestrowanym przedmiotem działalności.

1.1.7 Rok obrotowy

Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy.

1.1.8 Kapitał zakładowy

Kapitał zakładowy Spółki uległ w badanym okresie zmianom i wynosi PLN 26.774.179,00 (rok ubiegły 23.377.845,00). Składa się z 26.774.179 akcji o wartości nominalnej PLN 1,00 każda.

Akcje w Spółce posiadają	ilość akcji	wartość nominalna akcji	%
Tadeusz Andrzejak	2.369.100	2.369.100,00	8,85
Roman Andrzejak	2.573.142	2.573.142,00	9,61
ING OFE	2.000.000	2.000.000,00	7,47
Pioneer Pekao Investment Management S.A.	1.971.573	1.971.573,00	7,36
Aviva Investors Poland S.A.	1.895.730	1.895.730,00	7,08
ALLIANZ FIO wraz z funduszami Allianz Absolute Return FIZ, Allianz SFIO oraz Bezpieczna Jesień SFIO	1.883.597	1.883.597,00	7,04
Pozostali akcjonariusze	14.081.037	14.081.037,00	52,59
	26.774.179	26.774.179,00	100%

Po dniu bilansowym miały miejsce następujące istotne zmiany w strukturze udziałowców:
nabycie przez zarządzane przez ING Powszechne Towarzystwo Emerytalne S.A. fundusze: ING Otwarty Fundusz Emerytalny oraz ING Dobrowolny Fundusz Emerytalny zwiększyły stan posiadania akcji Spółki (na dzień 09.04.2014 liczba akcji będących w posiadaniu funduszy wyniosła 4.305.867).

1.1.9 Lista podmiotów powiązanych

– Ever Home S.A.

1.2 Organy i uchwały Spółki

1.2.1 Zarząd i przedstawicielstwo

W badanym okresie Zarząd sprawowali:

Pan Tadeusz Andrzejak - Prezes Zarządu

Pan Roman Andrzejak - Wiceprezes Zarządu

Każdy z Członków Zarządu ma prawo do samodzielnej reprezentacji Spółki.

Po dniu bilansowym do dnia wydania opinii nie wystąpiły zmiany w Zarządzie Spółki.

1.2.2 Rada Nadzorcza

W badanym okresie w Radzie Nadzorczej zasiadali:

Pan Wojciech Prentki

Pan Bartosz Andrzejak

Pan Wojciech Kowalski

Pan Mizerka Maciej

Pan Marek Chaniewicz

1.2.3 Prokura

W badanym okresie prokura została udzielona:

Pani Agnieszce Lachor - prokura samoistna

1.2.4 Zgromadzenie Akcjonariuszy

Akcjonariusze podjęli m.in. następujące uchwały:

dnia 29.05.2013

- o podwyższeniu kapitału zakładowego poprzez emisję akcji serii F, G i H oraz o pozbawieniu dotychczasowych akcjonariuszy prawa poboru tych akcji w całości,
- o emisji warrantów subskrypcyjnych serii A oraz o pozbawieniu dotychczasowych akcjonariuszy prawa poboru tych warrantów w całości,
- o zmianie statutu Spółki.

dnia 26.06.2013

- o zatwierdzeniu sprawozdania finansowego Spółki za rok obrotowy 2012,
- o zatwierdzeniu sprawozdania Zarządu z działalności Spółki w 2012 roku oraz o udzieleniu poszczególnym członkom Zarządu absolutorium z wykonania obowiązków w 2012 roku,
- o przekazaniu zysku netto w kwocie 7.746.678,47 PLN w całości na kapitał zapasowy Spółki,
- o ustaleniu wynagrodzenia dla członków Rady Nadzorczej na 2013 rok oraz o zmianie statutu Spółki.

1.3 Kontrole podatkowe

Zgodnie z informacją Spółki w badanym okresie nie przeprowadzano kontroli podatkowych.

1.4 Zatrudnienie

Spółka zatrudniała w roku 2013 średnio 106 pracowników (w roku ubiegłym 123 pracowników).

1.5 Sprawozdanie finansowe za rok poprzedni

Sprawozdanie finansowe za rok 2012 zostało zbadane przez ECA Seredyński i Wspólnicy Sp.k. O zbadanym sprawozdaniu wydano opinię bez zastrzeżeń.

Sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone uchwałą Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 26.06.2013.

Zweryfikowane sprawozdanie finansowe złożono w Urzędzie Skarbowym dnia 05.07.2013 i Sądzie Rejonowym dnia 02.07.2013.

1.6 Dane identyfikujące podmiot uprawniony do badania sprawozdania finansowego

Badanie zostało przeprowadzone przez ECA Seredyński i Wspólnicy Sp.k. z siedzibą w Krakowie, ul. Moniuszki 50, wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 3115.

Podstawą przeprowadzenia badania jest umowa zawarta w dniu 22.07.2013 z Zarządem Pozbud T&R S.A. Biegły rewident został wybrany na audytora Pozbud T&R S.A. uchwałą Rady Nadzorczej z dnia 16.05.2013.

Biegłym rewidentem, reprezentującym podmiot oraz kierującym badaniem jest Piotr Woźniak, numer ewidencyjny 11625.

Oświadczamy, iż zarówno podmiot uprawniony ECA Seredyński i Wspólnicy Sp.k. jak i biegły rewident spełniają warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o tym sprawozdaniu. Fakt bezstronności został potwierdzony pisemnie.

Badanie przeprowadzono w miesiącu listopadzie 2013 i kwietniu 2014 i zakończono w dniu 30.04.2014.

1.7 Dostępność danych i oświadczenia Spółki

Nie stwierdzono ograniczeń zakresu badania.

Badający uzyskali wszelkie żądane informacje i wyjaśnienia.

Dnia 30.04.2014 Zarząd Spółki potwierdził pisemnie kompletność sporządzonego sprawozdania finansowego oraz wykazanie wszelkich zobowiązań warunkowych oraz poinformował o istotnych zdarzeniach, które nastąpiły po dacie 31.12.2013 do dnia złożenia oświadczenia.

ANALIZA FINANSOWA

2. ANALIZA FINANSOWA

2.1 Ogólna analiza sprawozdania finansowego

Sprawozdanie z sytuacji finansowej

Aktywa	31.12.2013 TPLN	%	31.12.2012 TPLN	%	31.12.2011 TPLN	%
Wartości niematerialne	363	0,2	68	0,0	97	0,1
Inwestycje w jednostki zależne	8.874	4,1	0	0,0	0	0,0
Rzeczowe aktywa trwałe	88.045	40,3	103.395	54,1	111.374	57,9
Udzielone pożyczki długoterminowe	0	0,0	0	0,0	3.025	1,6
Nieruchomości inwestycyjne	26.794	12,3	10.069	5,3	8.003	4,2
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	234	0,1	119	0,1	383	0,2
Aktywa trwałe	124.310	56,9	113.651	59,5	122.882	63,9
Zapasy i zaliczki na dostawy	14.458	6,6	11.787	6,2	13.484	7,0
Kontrakty budowlane	8.648	4,0	5.255	2,8	101	0,1
Należności krótkoterminowe	24.558	11,3	24.578	12,9	25.642	13,3
Pożyczki udzielone	3.989	1,8	5.000	2,6	0	0,0
Środki pieniężne	40.889	18,7	29.370	15,4	29.908	15,5
Inne aktywa	1.439	0,7	1.341	0,7	437	0,2
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	0,0	0	0,0	0	0,0
Aktywa obrotowe	93.981	43,1	77.331	40,5	69.572	36,1
Aktywa	218.291	100,0	190.982	100,0	192.454	100,0

Pasywa	31.12.2013	%	31.12.2012	%	31.12.2011	%
	TPLN		TPLN		TPLN	
Kapitał podstawowy	26.774	12,3	23.378	12,2	23.378	12,1
Kapitał zapasowy	73.955	33,9	56.719	29,7	48.915	25,4
Kapitał rezerwowy	840	0,4	840	0,4	840	0,4
Zyski zatrzymane	40.580	18,6	38.524	20,2	43.913	22,8
- zysk netto	9.803	4,5	7.747	4,1	8.431	4,4
- zyski zatrzymane (przejście MSSF)	30.777	14,1	30.777	16,1	35.482	18,4
Kapitał własny	142.149	65,2	119.461	62,6	117.046	60,8
Rezerwa z tytułu	770	0,4	901	0,5	524	0,3
Kredyty i pożyczki	5.973	2,7	14.198	7,4	19.222	10,0
Leasing finansowy	806	0,4	744	0,4	744	0,4
Rezerwy na pozostałe zobowiązania	9	0,0	9	0,0	9	0,0
Zobowiązania długoterminowe	7.558	3,5	15.852	8,3	20.499	10,7
Leasing finansowy i faktoring	2.509	1,1	2.177	1,1	3.289	1,7
Kredyty	31.697	14,5	29.424	15,4	19.152	10,0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	20.798	9,5	13.808	7,2	20.922	10,9
Kontrakty budowlane	0	0,0	0	0,0	86	0,0
Inne zobowiązania	5.697	2,6	1.765	0,9	2.596	1,3
Rezerwy na zobowiązania	44	0,0	44	0,0	84	0,0
Rozliczenia międzyokresowe	7.839	3,6	8.451	4,4	8.780	4,6
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	68.584	31,3	55.669	29,1	54.909	28,5
Pasywa	218.291	100,0	190.982	100,0	192.454	100,0

Zmiany w sprawozdaniu z zysków i strat w cenach bieżących

	2013 TPLN	2012/2013 %	2012 TPLN	2011/2012 %	2011 TPLN
Przychody netto ze sprzedaży produktów	135.663	45,52	93.224	-0,49	93.681
Koszty wytworzenia sprzedanych produktów	116.968	48,12	78.971	2,99	76.679
Wynik brutto ze sprzedaży	18.695	31,17	14.253	-16,17	17.003
Koszty sprzedaży	3.699	354,98	813	-63,28	2.214
Koszty ogólnego zarządu	3.611	-5,40	3.817	3,05	3.704
Wynik ze sprzedaży	11.385	18,31	9.623	-13,19	11.085,0
Pozostałe przychody operacyjne	2.935	257,49	821	-25,43	1.101
Pozostałe koszty operacyjne	1.983	223,49	613	-52,59	1.293
Wynik z działalności operacyjnej	12.337	25,49	9.831	-9,75	10.893,0
Przychody finansowe	1.264	-19,64	1.573	12,92	1.393
Koszty finansowe	2.625	-2,85	2.702	48,79	1.816
Wynik brutto	10.976	26,13	8.702	-16,89	10.470,0
Podatek dochodowy	1.173	22,83	955	-36,96	1.515
Wynik netto z działalności kontynuowanej	9.803	26,54	7.747	-13,49	8.955,0
Inne całkowite dochody	0	-	0	-	0
Całkowite dochody ogółem	9.803	26,54	7.747	-13,49	8.955

2.2 Wybrane wskaźniki finansowe

		2013	2012	2011
Suma bilansowa	TPLN	218.291	190.982	192.454
Wynik finansowy netto	TPLN	9.803	7.747	8.955

WSKAŹNIKI RENTOWNOŚCI

Rentowność majątku ROA

$\frac{\text{Wynik finansowy netto}}{\text{Suma aktywów (stan średni)}}$	%	1,20	1,01	1,27
--	---	------	------	------

Rentowność sprzedaży netto

$\frac{\text{Wynik finansowy netto}}{\text{Przychody ze sprzedaży}}$	%	7,23	8,31	9,56
--	---	------	------	------

Rentowność sprzedaży brutto

$\frac{\text{Wynik ze sprzedaży}}{\text{Przychody ze sprzedaży}}$	%	8,39	10,32	11,83
---	---	------	-------	-------

Rentowność kapitału własnego ROE

$\frac{\text{Wynik finansowy netto}}{\text{Kapitał własny (stan średni)}}$	%	7,49	6,55	7,92
--	---	------	------	------

WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI

Płynność I stopnia

$\frac{\text{Aktywa obrotowe}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$		1,37	1,39	1,27
--	--	------	------	------

Płynność II stopnia

$\frac{\text{Aktywa obrotowe - Zapasy}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$		1,19	1,20	1,03
---	--	------	------	------

Płynność III stopnia

$\frac{\text{Inwestycje krótkoterminowe}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$		0,60	0,53	0,54
---	--	------	------	------

2013 2012 2011

WSKAŹNIKI AKTYWNOŚCI

Szybkość obrotu należnościami

$\frac{\text{Należności z dostaw i usług (stan średni)}}{\text{Przychody ze sprzedaży}}$	dni	2	3	2
--	-----	---	---	---

Szybkość obrotu zapasami

$\frac{\text{Zapasy (stan średni)}}{\text{Koszty działalności operacyjnej}}$	dni	6	19	9
--	-----	---	----	---

WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA

Ogólny poziom zadłużenia

$\frac{\text{Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania}}{\text{Suma pasywów}}$	%	34,88	37,45	39,18
---	---	-------	-------	-------

Szybkość obrotu zobowiązaniami

$\frac{\text{Zobowiązania z dostaw i usług (stan średni)}}{\text{Koszty działalności operacyjnej}}$	dni	9	28	16
---	-----	---	----	----

Trwałość struktury finansowania

$\frac{\text{Kapitał własny + Rezerwy i zobowiązania długoterminowe}}{\text{Suma pasywów}}$	%	68,58	70,85	71,47
---	---	-------	-------	-------

INNE WSKAŹNIKI

Efektywna stopa podatku dochodowego

$\frac{\text{Podatek dochodowy}}{\text{Wynik brutto}}$	%	10,69	10,97	14,47
--	---	-------	-------	-------

EBIT (zysk operacyjny)

12.337 9.831 10.893

EBITDA (zysk operacyjny przed amortyzacją)

15.163 12.636 13.692

EPS (zysk na akcję)

PLN 0,41 0,33 0,38

2.3 Interpretacja wybranych wskaźników finansowych

Analizie podlegały dane finansowe charakteryzujące Spółkę za trzy ostatnie lata obrotowe. Zachowano porównywalność danych za analizowane okresy.

W strukturze aktywów największą pozycję w roku badanym stanowiły rzeczowe aktywa trwałe (40,3% wobec 54,1% sumy aktywów ogółem w roku 2012). Zmniejszenie wartości rzeczowych aktywów trwałych wynika ze sprzedaży części nieruchomości oraz maszyn i urządzeń położonych w miejscowości Grzywna, wniesienia części środków trwałych w formie zorganizowanej części przedsiębiorstwa do spółki Ever Home S.A. oraz reklasyfikowania części nakładów na środki trwałe w budowie jako nakłady na nieruchomości inwestycyjne. W strukturze aktywów ogółem największą pozycję aktywów obrotowych stanowiły środki pieniężne (TPLN 40.889), których udział w aktywach ogółem wyniósł 18,7%, co oznacza wzrost wobec poprzedniego roku obrotowego o 3,3 p.p. Kapitał własny w roku badanym wyniósł TPLN 142.149, a jego udział w strukturze pasywów ogółem ukształtował się na poziomie 65,2% (wobec 62,6% w poprzednim roku obrotowym). Wzrost kapitału własnego wynika z wypracowanego zysku netto oraz emisji akcji serii F i G, a także przeznaczenia na kapitał zapasowy nadwyżki ceny emisyjnej akcji ponad ich wartość nominalną. W strukturze kapitałów obcych największą pozycję stanowiły kredyty krótkoterminowe (TPLN 31.697), których udział w sumie pasywów ogółem wyniósł 14,5% (wobec 15,4% w sumie aktywów ogółem w poprzednim roku obrotowym).

W badanym roku obrotowym spółka odnotowała przyrost przychodów ze sprzedaży, które w roku badanym ukształtowały się na poziomie TPLN 135.663 wobec TPLN 93.224, co oznacza wzrost o 45,52%. Koszt wytworzenia sprzedanych produktów wyniósł w roku badanym TPLN 116.968 wobec TPLN 78.971 w roku 2012 (wzrost o 48,12% rok do roku). Na skutek podjęcia zintensyfikowanych działań promocyjnych i reklamowych koszty sprzedaży w roku badanym wyniosły TPLN 3.699 wobec TPLN 813 w poprzednim roku obrotowym, co oznacza wzrost o 354,98% rok do roku. Osiągnięty wynik z działalności operacyjnej wyższy niż w roku poprzednim wpłynął na wynik netto z działalności kontynuowanej, który w 2013 roku wyniósł TPLN 9.803 (wobec TPLN 7.747 w poprzednim roku obrotowym), co oznacza wzrost o 26,54% rok do roku.

Uzyskane wyniki z poszczególnych rodzajów działalności wykazane w rachunku zysków i strat za badany okres:

	TPLN
wynik z działalności operacyjnej	11.385
wynik z działalności pozostałej operacyjnej	952
wynik z działalności finansowej	-1.361
podatek dochodowy - część bieżąca	-1.419
podatek dochodowy - część odroczone	246
wpłynęły na wynik finansowy netto w kwocie	9.803

Wskaźniki rentowności przyjęły w badanym roku wartości dodatnie: wskaźnik rentowności majątku ROA wyniósł 1,20% i wzrósł w porównaniu z rokiem ubiegłym o 0,19 p.p. Analogicznie wyższą wartość osiągnął wskaźnik rentowności kapitału własnego ROE (7,49% w roku 2013 wobec 6,55% w poprzednim roku obrotowym. Natomiast wskaźniki rentowności sprzedaży netto i brutto osiągnęły wartości niższe niż w roku 2012.

Wskaźniki płynności I i II stopnia w badanym okresie nieznacznie spadły w porównaniu do roku 2012, natomiast na skutek wzrostu środków pieniężnych wskaźnik płynności III stopnia ukształtował się w roku 2013 na poziomie 0,60 (w roku poprzednim 0,53).

W badanym okresie skrócił się cykl rotacji należności (spadek z trzech do dwóch dni) oraz cykl rotacji zapasów (z 19 do 6 dni w roku 2013) i spłat zobowiązań (z 28 dni w roku 2012 do 9 dni w roku badanym). Jednocześnie zmniejszył się ogólny poziom zadłużenia (z 37,45% w roku 2012 do 34,88% w badanym okresie). Wzrost zobowiązań krótkoterminowych w roku 2013 spowodował obniżenie się wskaźnika trwałości struktury finansowania z 70,85% do 68,58% w roku 2013. Efektywna stopa podatkowa dla lat 2012 i 2013 kształtowała się na zbliżonym poziomie.

CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA RAPORTU

3. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA RAPORTU

3.1 Prowadzenie ksiąg rachunkowych i kontrola wewnętrzna

Spółka posiada opracowaną politykę rachunkowości zatwierdzoną przez Zarząd. Polityka rachunkowości uwzględnia charakter prowadzonej działalności i jest stosowana w sposób ciągły.

Zapisy w księgach dokonywane są w sposób trwały. Sposób ewidencji zdarzeń gospodarczych w księgach rachunkowych pozwala na identyfikację daty dokonania operacji gospodarczej, dokumentu źródłowego, a także kwoty oraz oznaczenia kont księgowych, na których dana operacja została ujęta.

Księgi rachunkowe prowadzone są w sposób rzetelny, bezbłędny i sprawdzalny, przy zastosowaniu komputerowego systemu finansowo - księgowego CDN Symfonia. Stosowane przez Spółkę metody zabezpieczenia dostępu do danych i system ich przetwarzania są wystarczające.

Inwentaryzacja aktywów i pasywów została przeprowadzona zgodnie z ustawą o rachunkowości, a wyniki inwentaryzacji zostały prawidłowo rozliczone i ujęte w księgach. Ustawowa częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji została zachowana.

Księgi są prowadzone i przechowywane w siedzibie Spółki z zachowaniem przepisów rozdziału 8 ustawy.

Księgi rachunkowe Spółki prowadzone są usługowo przez podmiot do tego uprawniony, KDA Kancelaria Doradców i Audytorów Sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu. Umowa na prowadzenie ksiąg została zawarta 29.08.2011.

Stwierdzono, że kontrola wewnętrzna zapewnia identyfikację i zapis operacji gospodarczych, jednoznaczne ich zaklasyfikowanie, prawidłowe udokumentowanie, poprawne wykazanie danych w sprawozdaniu finansowym i zaliczenie operacji do właściwych okresów.

W spółce funkcjonuje pisemna instrukcja obiegu i kontroli dokumentów. Spółka nie posiada wyodrębnionej kontroli wewnętrznej.

Badanie systemu kontroli wewnętrznej było przeprowadzone w takim zakresie, w jakim wiąże się ona ze sprawozdaniem finansowym i dotyczyło kontroli wewnętrznej w zakresie:

- zakupu i jego rozliczenia oraz związanych z tym faktur,
- sprzedaży i jej rozliczenia oraz związanych z tym faktur,
- przychodów i rozchodów środków pieniężnych,
- systemu naliczania i wypłaty wynagrodzeń za pracę,
- zapasów oraz poprawności ich wyceny.

Nie miało ono na celu ujawnienia wszystkich ewentualnych nieprawidłowości tego systemu. Przeprowadzone badanie nie ujawniło znaczących nieprawidłowości w działaniu systemu kontroli wewnętrznej.

3.2 Pozostałe elementy sprawozdania finansowego oraz sprawozdanie z działalności jednostki

Informacje dodatkowe

Informacje dodatkowe o przyjętych zasadach (polityce) rachunkowości oraz inne informacje objaśniające stanowiące integralną składową część sprawozdania finansowego zostały opracowane zgodnie z postanowieniami Międzynarodowych Standardów Rachunkowości, Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej, a w zakresie nieuregulowanym w tych standardach stosownie do wymogów ustawy o rachunkowości i wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych (zwane dalej Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości).

Segmenty operacyjne

Zwracamy uwagę na notę 4. "Segmenty" sprawozdania finansowego, w której Zarząd Spółki wskazuje na brak możliwości ujawnienia wybranych danych dotyczących segmentów sprawozdawczych zgodnie z wymogami par. 23-24 MSSF 8 "Segmenty operacyjne".

Sprawozdanie z całkowitych dochodów

Sprawozdanie z całkowitych dochodów zostało sporządzone prawidłowo, zgodnie z postanowieniami Międzynarodowych Standardów Rachunkowości. Stwierdzono jego powiązanie ze sprawozdaniem z sytuacji finansowej, jednostkowy rachunkiem zysków i strat oraz księgami rachunkowymi.

Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym zostało sporządzone prawidłowo, zgodnie z postanowieniami Międzynarodowych Standardów Rachunkowości. Stwierdzono jego powiązanie z innymi elementami sprawozdania finansowego oraz księgami rachunkowymi.

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych zostało sporządzone prawidłowo, zgodnie z postanowieniami Międzynarodowych Standardów Rachunkowości. Stwierdzono jego powiązanie z innymi elementami sprawozdania finansowego oraz z księgami rachunkowymi.

Sprawozdanie Zarządu z działalności jednostki

Sprawozdanie z działalności jednostki jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz przepisów Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz. U. 2014, poz.133), a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.

3.3 Zdarzenia po dniu bilansowym

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

3.4 Wnioski z przeprowadzonego badania

Na podstawie przeprowadzonego badania ksiąg rachunkowych firmy Pozbud T&R S.A., z siedzibą w Wysogotowie stwierdza się, że:

1. sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2013 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.

Wynik badania sprawozdania finansowego firmy Pozbud T&R S.A. za rok obrotowy 2013 biegły rewident przedstawił w swojej opinii.

Wydano opinię bez zastrzeżeń.

Raport zawiera 19 stron podpisanych przez biegłego rewidenta.

ECA Seredyński i Wspólnicy Sp.k.

Woźniak

.....
Piotr Woźniak
Kluczowy Biegły rewident
Nr ewidencyjny 11625
przeprowadzający badanie w imieniu
ECA Seredyński i Wspólnicy Sp.k.
Nr 3115

Poznań, 30.04.2014

