

Pozbud T&R Spółka Akcyjna

**RAPORT Z BADANIA JEDNOSTKOWEGO
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO NA
DZIEŃ 31.12.2015**

Spis treści

	Strona
1. CZĘŚĆ OGÓLNA	
1.1 Dane identyfikujące Spółkę	4
1.2 Organy i uchwały Spółki	5
1.3 Kontrole podatkowe	7
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	8
2. ANALIZA FINANSOWA	
2.1 Ogólna analiza sprawozdania finansowego	10
2.2 Wybrane wskaźniki finansowe	13
2.3 Interpretacja wybranych wskaźników finansowych	15
3. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA	
3.1 Prowadzenie ksiąg rachunkowych i kontrola wewnętrzna	17
3.2 Pozostałe elementy sprawozdania finansowego oraz sprawozdanie z działalności jednostki	18
3.3 Zdarzenia po dniu bilansowym	19
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 Spółka Akcyjna

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 29.02.2016 z ostatnim wpisem z dnia 04.11.2015.

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 Nr 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 tartacznych,
- produkcja pozostałych wyrobów z drewna,
- 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 nie uległ w badanym okresie zmianom i wynosi PLN 26.774.179,00. 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
NN OFE + NN DFE	4 305 867	4 305 867,00	16,08
Pioneer Pekao Investment Management SA	1 971 573	1 971 573,00	7,36
Aviva Investors Poland SA TFI S.A.	1 895 730	1 895 730,00	7,08
NN Investment Partners TFI S.A.	1 531 396	1 531 396,00	5,72
PKO BP Bankowy OFE	1 405 817	1 405 817,00	5,25
Magdalena Andrzejak	464 000	464 000,00	1,73
Pozostali	10 257 554	10 257 554,00	38,31
	26 774 179	26 774 179,00	100%

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

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	–	Przewodniczący Rady Nadzorczej
Pan Wojciech Kowalski	–	Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej
Pan Bartosz Andrzejak	–	Sekretarz Rady Nadzorczej
Pan Marek Chaniewicz	–	Członek Rady Nadzorczej
Pan Jacek Koczwarą	–	Członek Rady Nadzorczej (rezygnacja, do 01.08.2015)
Pan Slava Tenebaum	–	Członek Rady Nadzorczej (od 21.08.2015)

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 10.06.2015 r.

- w sprawie wyboru Przewodniczącego Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia oraz w sprawie przyjęcia porządku obrad Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia;
- w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Spółki za 2014 r. i podziału zysku za rok 2014;
- w sprawie zatwierdzenia sprawozdania z Zarządu z działalności spółki w 2014 r. i udzielenia absolutorium Prezesowi Zarządu Spółki i Wiceprezesowi Zarządu Spółki;
- w sprawie udzielenia absolutorium Przewodniczącemu Rady Nadzorczej, Wiceprzewodniczącemu Rady Nadzorczej, Sekretarzowi Rady Nadzorczej oraz pozostałym Członkom Rady Nadzorczej.

Dnia 21.08.2015 r.

- w sprawie wyrażenia zgody na zbycie zorganizowanej części przedsiębiorstwa;
- w sprawie powołania Członka Rady Nadzorczej Pana Slava Tenenbaum.

1.3 Kontrole podatkowe

Zgodnie z informacją Spółki w badanym okresie przeprowadzono kontrole podatkowe:

- dnia 03.03.2015 r. zakończyło się postępowanie podatkowe wszczęte postanowieniem z dnia 25.03.2014 w zakresie prawidłowości dokonanych przez Pozbud T&R S.A. rozliczeń w podatku dochodowym od osób prawnych za lata podatkowe 2010 i 2011. W wyniku postępowania nieprawidłowości w zobowiązaniu z tytułu podatku CIT za rok 2010 oraz 2011 wynoszą łącznie 1 TPLN. Spółka dokonała stosownej korekty deklaracji CIT.
- dnia 21.04.2015 r. z Starostwa Powiatowego w zakresie spełniania wymogów będących podstawą do wydania zaświadczenia na przewozy drogowe na potrzeby własne. W wyniku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości.

1.4 Zatrudnienie

Spółka zatrudniała w roku 2015 średnio 125 pracowników (w roku ubiegłym 112 pracowników).

1.5 Sprawozdanie finansowe za rok poprzedni

Sprawozdanie finansowe za rok 2014 zostało zbadane przez ECA Seredyński i Wspólnicy Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. O zbadanym sprawozdaniu wydano opinię bez zastrzeżeń.

Sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone uchwałą Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 10.06.2015.

Zweryfikowane sprawozdanie finansowe złożono w Urzędzie Skarbowym dnia 15.06.2015 i Sądzie Rejonowym dnia 15.06.2015.

1.6 Dane identyfikujące podmiot uprawniony do badania sprawozdania finansowego

Badanie zostało przeprowadzone przez UHY ECA Audyt Sp. z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. (dawniej: ECA Seredyński i Wspólnicy Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością 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 15.05.2015 z Zarządem Pozbud T&R Spółka Akcyjna Biegły rewident został wybrany na audytora Pozbud T&R Spółka Akcyjna uchwałą Rady Nadzorczej z dnia 11.05.2015.

Biegłym rewidentem, reprezentującym podmiot uprawniony jest dr Roman Seredyński, numer ewidencyjny 10395, natomiast biegłym rewidentem kierującym badaniem jest Anna Ławniczak, numer ewidencyjny 13066.

Oświadczamy, iż zarówno podmiot uprawniony UHY ECA Audyt Sp. z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. (dawniej: ECA Seredyński i Wspólnicy Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością 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 grudniu 2015 oraz lutym i marcu 2016 i zakończono w dniu 18.03.2016.

1.7 Dostępność danych i oświadczenia Spółki

Nie stwierdzono ograniczeń zakresu badania.

Badający uzyskali wszelkie żądane informacje i wyjaśnienia.

Dnia 18.03.2016 Zarząd Spółki potwierdził pisemnie kompletność sporządzonego sprawozdania finansowego oraz wykazanie wszelkich zobowiązań warunkowych oraz poinformował o istotnych zdarzeniach, które nastąpiły po dacie 31.12.2015 do dnia złożenia oświadczenia.

ANALIZA FINANSOWA

2. ANALIZA FINANSOWA

2.1 Ogólna analiza sprawozdania finansowego

Aktywa	31.12.2015	%	31.12.2014	%	31.12.2013	%
	TPLN		TPLN		TPLN	
Wartości niematerialne i prawne	238	0,1	273	0,1	363	0,2
Inwestycje w jednostki zależne	8 874	3,0	8 874	3,4	8 874	4,1
Rzeczowe aktywa trwałe	128 326	43,6	114 810	43,4	88 045	40,9
Udzielone pożyczki długoterminowe	212	0,1	1 000	0,4	0,0	0,0
Nieruchomości inwestycyjne	31 727	10,8	30 752	11,6	26 794	12,5
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 609	0,5	1 521	0,6	234	0,1
Aktywa trwałe	170 986	58,3	157 230	59,5	124 310	58,0
Zapasy	12 977	4,4	9 999,8	3,8	12 103,0	5,6
Zaliczki na dostawy	6 303	2,1	3 025	1,1	2 355	1,1
Kontrakty budowlane	6 581	2,2	17 179	6,5	5 490	2,6
Należności krótkoterminowe	32 893	11,2	20 366	7,7	24 558	11,4
Pożyczki udzielone	877	0,3	2 626	1,0	3 989	1,9
Środki pieniężne	62 700	21,3	53 106	20,1	40 889	19,0
Inne aktywa	1 078	0,2	917	0,3	1 439	0,7
Aktywa obrotowe	123 409	41,7	107 219	40,5	90 823,0	42,0
Aktywa	294 395	100,0	264 449	100,0	215 133	100,0

	31.12.2015		31.12.2014		31.12.2013	
	TPLN	%	TPLN	%	TPLN	%
Pasywa						
Kapitał podstawowy	26 774	9,1	26 774	10,12	26 774	12,4
Kapitał zapasowy	95 117	32,3	83 758	31,67	73 955	34,4
Kapitał rezerwowy	840	0,3	840	0,32	840	0,4
Zyski zatrzymane:	36 150	12,3	37 820	14,30	37 422	17,4
zysk netto	9 689	3,3	10 201	3,86	6 645	3,1
zyski zatrzymane	26 461	9,0	27 619	10,44	30 777	14,3
Kapitał własny	158 881	54,0	149 192	56,4	138 991	64,6
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	2 366	0,8	1 420	0,5	770	0,4
Kredyty i pożyczki	14 739	5,0	23 630	8,9	5 973	2,8
Inne zobowiązania finansowe	2 424	0,8	507	0,2	806	0,4
Zobowiązania z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	50 000	17,0	0	0,0	0	0,0
Rezerwy na pozostałe zobowiązania	23	0,0	9	0,0	9	0,0
Zobowiązania długoterminowe	69 552	23,6	25 566	9,6	7 558	3,6
Inne zobowiązania finansowe	1 550	0,5	3 805	1,4	2 509	1,2
Kredyty i pożyczki	221	0,1	37 486	14,2	31 697	14,7
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	40 560	13,8	27 058	10,2	20 798	9,7
Zobowiązania z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	829	0,3	0	0,0	0	0,0
Inne zobowiązania	3 237	1,1	11 496	4,3	5 697	2,6
Rezerwy na zobowiązania	236	0,1	44	0,0	44	0,0
Rozliczenia międzyokresowe	19 329	6,6	9 802	3,7	7 839	3,6
Zobowiązania krótkoterminowe	65 962	22,4	89 691	33,8	68 584	31,8
Pasywa	294 395	100,0	264 449	100,0	215 133	100,0

Dynamika rachunku zysków i strat w cenach bieżących

	2015 TPLN	2015/2014 %	2014 TPLN	2014/2013 %	2013 TPLN
Przychody netto ze sprzedaży produktów	211 473	8,1	195 698	47,7	132 505
Koszty wytworzenia sprzedanych produktów	186 049	9,9	169 292	44,7	116 968
Wynik brutto ze sprzedaży	25 424	-3,7	26 406	70,0	15 537
Koszty sprzedaży	3 839	-18,9	4 736	28,0	3 699
Koszty ogólnego zarządu	5 142	33,5	3 853	6,7	3 611
Wynik ze sprzedaży	16 443	-7,7	17 817	116,6	8 227
Pozostałe przychody operacyjne	949	-3,0	978	-66,7	2 935
Pozostałe koszty operacyjne	3 098	-42,8	5 413	173,0	1 983
Wynik z działalności operacyjnej	14 294	6,8	13 382	45,8	9 179
Przychody finansowe	978	10,5	885	-30,0	1 264
Koszty finansowe	3 414	7,7	3 170	20,8	2 625
Wynik z działalności gospodarczej	14 294	28,8	11 097	41,9	7 818
Wynik brutto	11 858	6,9	11 097	41,9	7 818
Podatek dochodowy	2 169	142	896	-23,7	1 173
Wynik netto	9 689	-5,0	10 201	53,5	6 645

2.2 Wybrane wskaźniki finansowe

		2015	2014	2013
Suma bilansowa	TPLN	294 395	264 449	215 133
Wynik finansowy netto	TPLN	9 689	10 201	6 645

WSKAŹNIKI RENTOWNOŚCI

Rentowność majątku ROA

$\frac{\text{Wynik finansowy netto}}{\text{Suma aktywów (stan średni)}}$	%	3,47	4,25	3,27
--	---	------	------	------

Rentowność sprzedaży netto

$\frac{\text{Wynik finansowy netto}}{\text{Przychody ze sprzedaży}}$	%	4,58	5,21	5,01
--	---	------	------	------

Rentowność sprzedaży brutto

$\frac{\text{Wynik ze sprzedaży}}{\text{Przychody ze sprzedaży}}$	%	7,78	9,10	6,21
---	---	------	------	------

Rentowność kapitału własnego ROE

$\frac{\text{Wynik finansowy netto}}{\text{Kapitał własny (stan średni)}}$	%	6,29	7,08	5,14
--	---	------	------	------

WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI

Płynność I stopnia

$\frac{\text{Aktywa obrotowe}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$		1,87	1,20	1,32
--	--	------	------	------

Płynność II stopnia

$\frac{\text{Aktywa obrotowe - Zapasy}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$		1,67	1,08	1,15
---	--	------	------	------

Płynność III stopnia

$\frac{\text{Środki pieniężne}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$		0,95	0,59	0,60
---	--	------	------	------

		2015	2014	2013
WSKAŹNIKI AKTYWNOŚCI				
Szybkość obrotu należnościami				
$\frac{\text{Należności z dostaw i usług (stan średni)}}{\text{Przychody ze sprzedaży}}$	dni	46	42	66
Szybkość obrotu zapasami				
$\frac{\text{Zapasy (stan średni)}}{\text{Koszty działalności operacyjnej}}$	dni	22	23	33
WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA				
Ogólny poziom zadłużenia				
$\frac{\text{Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania}}{\text{Suma pasywów}}$	%	46,03	43,58	35,39
Szybkość obrotu zobowiązaniami				
$\frac{\text{Zobowiązania z tytułu dostaw i usług (stan średni)}}{\text{Koszty działalności operacyjnej}}$	dni	66	52	32
Trwałość struktury finansowania				
$\frac{\text{Kapitał własny + Rezerwy i zobowiązania długoterminowe}}{\text{Suma pasywów}}$	%	76,79	65,55	67,76
INNE WSKAŹNIKI				
Efektywna stopa podatku dochodowego				
$\frac{\text{Podatek dochodowy}}{\text{Wynik brutto}}$	%	18,29	8,07	15,01
EBIT (zysk operacyjny)		14 294	13 382	9 179
EBITDA (zysk operacyjny przed amortyzacją)		16 672	16 575	12 332
EPS (zysk na akcję)		0,36	0,38	0,25

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 największy udział wykazują rzeczowe aktywa trwałe (43,6%), środki pieniężne (21,3%) oraz należności krótkoterminowe (11,2%). Udział rzeczowych aktywów trwałych w aktywach ogółem utrzymany został na podobnym poziomie jak w 2014 roku, natomiast udział środków pieniężnych i należności krótkoterminowych zwiększył się odpowiednio o 1,2 p.p. i 3,5 p.p. Struktura źródeł finansowania nie uległa znaczącym zmianom w 2015 roku, Spółka finansuje swoją działalność w 54% kapitałem własnym i w 46% kapitałem obcym.

Analizując pozycje rachunku zysków i strat widoczny jest wzrost przychodów ze sprzedaży o 8,1% oraz zwiększenie kosztów wytworzenia sprzedanych produktów o 9,9%, spowodowało to spadek zysku ze sprzedaży o 3,7 %. Koszty sprzedaży w porównaniu do roku 2014 zmniejszyły się o 18,9%, a koszty ogólnego zarządu zwiększyły o 33,5%, spowodowało to spadek wyniku ze sprzedaży o 7,7 %. Przychody finansowe i koszty finansowe uległy zwiększeniu. Na koniec badanego okresu spółka wykazała zysk netto w kwocie TPLN 9.689, niższy niż w roku 2014.

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

	<u>TPLN</u>
wynik ze sprzedaży	16 443
wynik z działalności pozostałej operacyjnej	-2 150
wynik z działalności finansowej	-2 435
podatek dochodowy	2 169
wpłynęły na wynik finansowy netto w kwocie	<u>9 689</u>

Wskaźniki rentowności w badanym roku przyjęły wartości dodatnie, zaobserwowano spadek wszystkich wskaźników o około jeden punkt procentowy.

Wskaźniki płynności I, II oraz III stopnia ukształtowały się na poziomie wyższym od ubiegłorocznego i przyjęły wartości odpowiednio 1,87; 1,67 i 0,95.

Okres spływu należności uległ wydłużeniu o 4 dni i ukształtował się na poziomie 46 dni. Nieznacznie skróceniu uległ cykl rotacji zapasów, o 1 dzień w stosunku do roku poprzedniego. Wskaźnik zadłużenia wzrósł o 2,45 p.p. w porównaniu do roku poprzedniego. Trwałość struktury finansowania zanotowała wzrost o 11,24 p.p.

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. Zapisy w księgach rachunkowych są kompletne, prawidłowe i odpowiednio powiązane z fakturami bądź innymi dokumentami źródłowymi.

Księgi rachunkowe prowadzone są w sposób rzetelny, bezbłędny i sprawdzalny, przy zastosowaniu komputerowego systemu finansowo - księgowego CDN Optima. 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.

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,

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).

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.

Pozostałe elementy

Sprawozdanie z sytuacji finansowej na początek najwcześniejszego porównawczego okresu, w którym jednostka zastosowała zasady (politykę) rachunkowości retrospektywnie lub dokonała retrospektywnego przekształcenia pozycji w sprawozdaniu finansowym, lub przeklasyfikowała pozycje w swoim sprawozdaniu finansowym zostało sporządzone prawidłowo, zgodnie z postanowieniami Międzynarodowych Standardów Rachunkowości.

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. Nr 33, poz. 259), 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 Spółka Akcyjna, z siedzibą w Wysogotowie stwierdza się, że:

1. sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2015 zostało sporządzone prawidłowo, dane zawarte w sprawozdaniu finansowym są zgodne z odpowiednimi saldami i obrotami w księgach
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 Spółka Akcyjna za rok obrotowy 2015 biegły rewident przedstawił w swojej opinii.

Wydano opinię bez zastrzeżeń.

Raport zawiera 19 stron podpisanych przez biegłego rewidenta.

UHY ECA Audyt
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k.

.....
Anna Ławniczak
Kluczowy Biegły rewident
Nr ewidencyjny 13066
przeprowadzający badanie w imieniu
UHY ECA Audyt
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k.
Nr 3115

Poznań, 18.03.2016