

**KANCELARIA BIEGŁEGO REWIDENTA
"PROFIN" Krystyna Szewczyk
49-304 Brzeg, ul. Konopnickiej 114**

R A P O R T

uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego
za okres od 30.03.2007 r. do 31.12.2007 r.

**„Mera Schody” Spółka Akcyjna
ul. Sikorskiego 3
49-340 Lewin Brzeski**

Badanie przeprowadziła:
mgr Krystyna SZEWCZYK, biegły rewident,
*wpisana na listę uprawnionych do badania sprawozdań finansowych
Krajowej Rady Biegłych Rewidentów pod numerem 9282/6965.*

Brzeg, czerwiec 2008 r.

S P I S T R E Ś C I

1. CZĘŚĆ OGÓLNA.....	3
2. Informacje wstępne	3
3. Identyfikacja badanej jednostki.....	4
4. Informacje o sprawozdaniu jednostki za poprzedni rok obrotowy.....	5
5. Sprawozdania objęte badaniem.....	6
6. CZĘŚĆ ANALITYCZNA	7
7. Analiza bilansu i rachunku zysków i strat.....	7
8. Wybrane wskaźniki ekonomiczno-finansowe.....	10
9. Kontynuacja działalności.....	11
10. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA	11
11. Ocena stosowanego w jednostce systemu rachunkowości.....	11
12. Ocena systemu kontroli wewnętrznej.....	12
13. Ocena inwentaryzacji.....	13
14. Rzetelność i prawidłowość ujęcia składników aktywów	13
15. Rzetelność i prawidłowość ujęcia składników pasywów.....	18
16. Kompletność i prawidłowość pozycji kształtujących wynik finansowy	21
17. Informacja dodatkowa	23
18. Zestawienie zmian w kapitale własnym	23
19. Rachunek przepływów pieniężnych.....	24
20. Sprawozdanie z działalności Spółki.....	24
21. CZĘŚĆ KOŃCOWA.....	24

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

I. Informacje wstępne

1. Badanie sprawozdania finansowego za okres od 30.03 do 31.12.2007 r¹. „MERA SCHODY” S.A. w Lewinie Brzeskim nastąpiło na podstawie umowy zawartej w dniu 07.12.2007 r. pomiędzy wymienioną jednostką a jednostką a Kancelarią Biegłego Rewidenta "PROFIN" Krystyna Szewczyk w Brzegu, ul. Konopnickiej 114, która uchwałą nr 471/10/38/2006 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 17 października 2006 r. wpisana została na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych, uzyskując nr ewidencyjny 3157.
2. Wyboru podmiotu uprawnionego do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego dokonała Rada Nadzorcza badanej Spółki, co jest zgodne z art. 66 ust. 4 ustawy o rachunkowości² z dnia 29.09.1994 r. (*jt. Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694*)/.
3. Badanie przeprowadziła:
 - Krystyna Szewczyk, biegły rewident, nr ewid. 9282/6965.
4. Oświadcza się, że podczas badania sprawozdania finansowego jednostki bezstronność i niezależność podmiotu uprawnionego jak również biegłego rewidenta przeprowadzającego badanie były zachowane.
5. Badanie sprawozdania finansowego, przeprowadzono zgodnie z przepisami:
 - ustawy o rachunkowości,
 - norm wykonywania zawodu biegłego rewidenta, ustalonych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów³.
6. Badana jednostka udostępniła żądane przez biegłego rewidenta dane, informacje i wyjaśnienia, niezbędne do przeprowadzenia badania. Potwierdziła pisemnie kompletność rocznego zamknięcia ksiąg rachunkowych i ujęcia w nich wszystkich dokumentów dotyczących badanego okresu. Ponadto poinformowała, że po dacie bilansu do dnia złożenia oświadczenia nie nastąpiły zdarzenia, które miałyby istotny wpływ na dane wykazane w sprawozdaniu finansowym za badany rok obrotowy.
7. Zakres i sposób przeprowadzonych badań, udokumentowany jest szczegółowo w sporządzonej DOKUMENTACJI ROBOCZEJ archiwowanej w siedzibie podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych.
8. Badanie na miejscu w jednostce, przeprowadzono w okresie od 30.12.2007 r. do 04.01.2008 r. i 25.03.2008 r. do 09.06.2008 r. z przerwami.

¹ Zwany dalej rokiem obrotowym.

² Jeżeli w dalszej części raportu, mowa będzie o ustawie o rachunkowości należy rozumieć ustawę z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (*jt. Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694*).

³ Opublikowanych w Biuletyn nr 61 Krajowej Izby Biegłych Rewidentów 20.12.2005 r..

II. Identyfikacja badanej jednostki

1. *Nazwa i siedziba:* „MERA SCHODY” Spółka Akcyjna.
ul. Sikorskiego 3, 49-340 Lewin Brzeski.
2. *Forma prawna:* Spółka akcyjna.
3. *Podstawa prawna działania*
 - Uchwała Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Wielobranżowej Spółki Produkcyjno-Usługowej „Remoteks” Spółki z o.o. z dnia 20.03.2007 r. o przekształceniu spółki z ograniczoną odpowiedzialnością w spółkę akcyjną – akt notarialny sporządzany przez Notariusza Renatę Palej w Kancelarii Notarialnej w Opolu w dniu 20.03.2007 r. – Rep. A 2437/2007,
 - statut Spółki przyjęty aktem notarialnym z dnia 20.03.2007 r. Rep. A Nr 2437/2007, Notariusz Renata Palej, KN w Opolu,
 - kodeks spółek handlowych,
 - wpis do rejestru przedsiębiorców Nr KRS: 0000277483 z dnia 30.03.2007 r.
4. W okresie sprawozdawczym badaną JEDNOSTKĘ reprezentowali:
Adam Koneczny - Prezes Zarządu,
Miroslaw Rutowicz - Członek Zarządu,
Roland Steyer - Prokurent.
5. Przedmiotem podstawowej działalności Spółki w badanym okresie była wszelka dozwolona prawem działalność usługowa, produkcyjna i handlowa, w tym:
 - Produkcja wyrobów stolarskich i ciesielskich dla budownictwa, w szczególności schody różnego typu,
 - Produkcja wyrobów tartacznych,
 - Produkcja pozostałych wyrobów z drewna.
6. Kapitał podstawowy badanej JEDNOSTKI na koniec okresu sprawozdawczego wynosił 10 092 500,00 zł. i w stosunku do stanu na dzień powstania Spółki wzrósł o 3 682 500,00 zł.
Struktura własnościowa kapitału akcyjnego przedstawiona jest szczegółowo w dodatkowych informacjach i objaśnieniach Informacji dodatkowej.

Kapitał własny Spółki na dzień 31.12.2007 r. wynosi 26 178 181,45 zł. i wzrósł w stosunku do stanu na początek badanego okresu o 17 656 738,57 zł.
7. Zatrudnienie przeciętne w roku obrotowym w przeliczeniu na pełne etaty wynosiło 211 pracowników.
8. Badana JEDNOSTKA w systemie podmiotów gospodarki narodowej REGON posiadała następujący numer identyfikacyjny: **530554231**.
9. JEDNOSTKA jest podatnikiem VAT o Nr identyfikacyjnym NIP **7471557823**.

III. Informacje o sprawozdaniu jednostki za poprzedni rok obrotowy

1. Badany okres jest pierwszym okresem obrotowym Spółki działającej w formie spółki akcyjnej. Spółka powstała z przekształcenia Wielobranżowej Spółki Produkcyjno-Usługowej „Remoteks” Sp. z o.o. wpisanej do Rejestru Przedsiębiorców KRS pod nr 0000031634. Rejestracja przekształcenia w Sądzie nastąpiła 30.03.2007 r. Przekształcona Spółka sporządziła sprawozdanie finansowe spółki przekształconej na dzień 29.03.2007 r., na podstawie którego sporządzony został bilans otwarcia spółki akcyjnej „Remoteks” S.A. Nazwa firmy została zmieniona w dniu 6.07.2007 r. na Mera Schody S.A. Sprawozdanie finansowe Spółki przekształconej za 2006 rok zostało zatwierdzone w dniu 6.07.2007 r. Uchwałą Nr 2 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia.
2. Sprawozdanie finansowe spółki przekształconej za okres 1.01-29.03.2007.r. zostało zbadane przez biegłego rewidenta i uzyskało opinię bez zastrzeżeń.
3. Stosownie do przepisów art. 27 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych¹, Spółka złożyła w Urzędzie Skarbowym w Opolu zatwierdzone sprawozdanie finansowe za 2006 r. spółki przekształconej wraz z opinią i raportem biegłego rewidenta o wynikach badania tego sprawozdania.
4. Sprawozdanie finansowe Spółki przekształconej za 2006 r. było badane przez Agencję Biegłych Rewidentów "BADEX" Sp. z o.o. w Opolu. Sprawozdanie to uzyskało OPINIĘ o rzetelności, prawidłowości i jasności sprawozdania **bez zastrzeżeń**.

¹ Dz. U. z 2000 r. Nr 54, poz. 654 z późn. zm.

IV. Sprawozdania objęte badaniem

A. Sprawozdanie finansowe, na które składa się:

1. wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
2. bilans sporządzony na dzień 31.12.2007 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **35.208.770,60 zł.**
3. rachunek **zysków i strat** za rok obrotowy od 30.03 do 31.12.2007 r. wykazujący zysk netto w wysokości: **1.245.742,39 zł.**
4. zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 30.03 do 31.12.2007 r. wykazujący zwiększenie kapitału własnego o kwotę **17.658.738,57 zł.**
5. rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 30.03 do 31.12.2007 r., wykazujący wzrost stanu środków pieniężnych o kwotę **5.298.577,29 zł.**
6. dodatkowe informacje i objaśnienia.

B. SPRAWOZDANIE z działalności Spółki w roku obrotowym.

Stwierdza się, że kompletność i poprawność formalna, sporządzonego przez badaną jednostkę sprawozdania finansowego, odpowiada wymogom rozdziału 5 ustawy o rachunkowości.

B. CZĘŚĆ ANALITYCZNA

Celem zilustrowania sytuacji ekonomiczno-finansowej badanej jednostki za badany okres obrotowy 2007, poniżej przedstawia się analizę bilansu i rachunku zysków i strat oraz wybrane węzłowe wskaźniki charakteryzujące działalność gospodarczą jednostki.

1. Analiza bilansu i rachunku zysków i strat

Poniżej w tabelach przedstawione są dane liczbowe prezentujące dynamikę i strukturę składników majątku i źródeł ich finansowania.

Ze względu na pierwszy rok działalności spółki jako dane porównawcze w bilansie przyjęto dane bilansu otwarcia na dzień zarejestrowania przekształcenia przez Sąd.

Analiza bilansu

AKTYWA						
Lp.	Wyszczególnienie	Stan na		Struktura		Dynamika
		30.03.2007 r	31.12.2007 r	30.03.2007 r	30.03.2007 r	31.12.2007 r
1	2	3	4	5	6	7
A.	Aktywa trwałe	12.283.967,30	19.616.296,45	58,11	55,71	159,69
I.	Wartości niematerialne i prawne	649.861,00	622.408,70	5,29	3,17	95,78
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	10.498.953,29	16.324.557,69	85,47	83,22	155,49
IV.	Inwestycje długoterminowe	1.000.518,01	2.637.792,06	8,14	13,45	263,64
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	134.635,00	31.538,00	1,10	0,16	23,42
B.	Aktywa obrotowe	8.856.076,28	15.592.474,15	41,89	44,29	176,07
I.	Zapasy	5.731.546,93	5691.801,86	64,72	36,50	99,31
II.	Należności krótkoterminowe	3.028.137,18	4.474.860,34	34,19	28,70	147,78
1.	Należności z tyt. dostaw i usług	3.028.137,18	4.474.860,34	100,00	100,00	147,78
III.	Inwestycje krótkoterminowe	86.802,17	5.391.863,82	0,98	34,58	6211,67
	w tym: środki pieniężne	86.802,17	5.391.863,82	100,00	100,00	6211,67
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	9.590,00	33.948,13	0,11	0,22	354,00
	Suma aktywów	21.140.043,58	35.208.770,60	100,00	100,00	166,55

PASywa						
Lp.	Wyszczególnienie	Stan na		Struktura		Dynamika
		30.03.2007 r	31.12.2007 r	30.03.2007 r	31.12.2007 r	2007.XII/2007.III
1	2	3	4	5	6	7
A.	Kapitał własny	8.519.442,88	26.178.181,45	40,30	74,35	307,28
I.	Kapitał podstawowy	6.410.000,00	10.092.500,00	75,24	38,55	157,45
IV.	Kapitał zapasowy	2.083.383,50	14.735.756,10	24,45	56,36	708,16
VII.	Zysk/Strata do dyspozycji/pokrycia	26.059,38	1.331.925,35	0,30	4,84	5 111,12
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	12.620.600,70	9.,30.589,15	59,70	25,65	71,55
I.	Rezerwy na zobowiązania	29.610,00	38.747,00	0,23	0,43	130,86
II.	Zobowiązania długoterminowe	5.415.987,79	4.017.784,16	42,91	44,49	-
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	6.425.917,92	4.472.786,56	50,92	49,53	69,61
1.	Zobowiązania z tyt. dostaw i usług	6.425.917,92	4.472.786,56	94,24	92,01	67,96
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	749.084,99	501.271,43	5,94	5,55	66,92
Suma pasywów		21.140.043,58	35.208.770,60	100,00	100,00	166,55

Analiza bilansu wskazuje na:

- istotny wzrost wartości majątku badanej jednostki (o 66,5 % w stosunku do stanu na dzień otwarcia ksiąg spółki akcyjnej. Na wzrost ten miał wpływ prawie 60% wzrost aktywów trwałych i 76% wzrost aktywów obrotowych. Na wzrost aktywów trwałych przyczynił się przede wszystkim wzrost wartości rzeczowego majątku trwałego, a zwłaszcza budynków oraz środków trwałych w budowie związanych z adaptacją bazy na ul. Sikorskiego dla potrzeb administracyjnych i produkcyjnych. Nastąpił również wzrost wartości maszyn i urządzeń, głównie w drodze leasingu. Jednocześnie nastąpił wzrost wartości inwestycji krótkoterminowych, w szczególności środków pieniężnych w związku z emisją akcji Spółki i wprowadzeniem ich na rynek giełdowy.
- prawie 30 % spadek zobowiązań i rezerw na zobowiązania przy 66% wzroście majątku ogółem w badanym okresie spowodował wzrost udziału finansowania własnego w całej strukturze pasywów. Udział kapitałów własnych w pasywach ogółem wzrósł do 74,35%

z 40,30% na początku okresu. Obniżenie poziomu zobowiązań związane jest ze znaczącym dokapitalizowaniem Spółki.

Analiza rachunku zysków i strat

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT			
Lp.	Wyszczególnienie	Za okres od 30.03.2007 do 31.12.2007 r.	Struktura w %
1	2	4	5
A.	Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	15.980.586,87	94,95
B.	Koszty działalności operacyjnej	14.210.076,19	93,14
C.	Wynik ze sprzedaży	1.770.510,68	10,52
D.	Pozostałe przychody operacyjne	360.653,01	2,14
E.	Pozostałe koszty operacyjne	378.287,99	2,48
F.	Wynik z działalności operacyjnej	1.752.875,70	10,42
G.	Przychody finansowe	488.746,45	2,90
H.	Koszty finansowe	669.131,76	4,39
I.	Wynik z działalności gospodarczej.	1.572.490,39	9,34
J.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	0,00	-
K.	Wynik brutto	1.572.490,39	9,34
L.	Podatek dochodowy	326.748,00	326.748,00
N.	Wynik netto	1.245.742,39	7,40
O.	Przychody ogółem	16.829.986,33	100,00
P.	Koszty ogółem	15.257.495,94	100,00

W badanym okresie obrotowym Spółka uzyskała korzystny wynik finansowy. Łączne przychody Spółki z uwzględnieniem przychodów spółki przekształconej do dnia przekształcenia ukształtowały się na poziomie o 8,4% niższym niż w roku 2006. W znacznej części związane jest to ze spadkiem kursu walut obcych w 2007 r. w porównaniu z rokiem ubiegłym. Łączny wynik finansowy netto jest wyższy niż za rok ubiegły.

2. Wybrane wskaźniki ekonomiczno-finansowe

WSKAŹNIKI RENTOWNOŚCI			
Lp.	Wyszczególnienie		2007 r.
1.	Zyskowność sprzedaży brutto	$\frac{\text{wynik na sprzedaży}}{\text{przychody ze sprzedaży}}$	11,08
2.	Zyskowność sprzedaży netto	$\frac{\text{zysk netto}}{\text{przychody ze sprzedaży}}$	7,80
3.	Zyskowność majątku	$\frac{\text{zysk netto}}{\text{majątek ogółem}}$	3,54
4.	Zyskowność kapitałów własnych ROE	$\frac{\text{zysk netto}}{\text{średni stan kapitałów}}$	7,18
5.	Rentowność kapitałów ogółem ROA	$\frac{\text{zysk netto}+(\text{odsetki-podatek})}{\text{średni stan kapitałów ogółem}}$	7,97
6.	Efekt dźwigni finansowej	ROE-ROA	-0,79
7.	Wynikowy poziom kosztów	$\frac{\text{koszty sprzedanej produkcji}}{\text{przychody ze sprzedaży}}$	97,33
WSKAŹNIKI PŁYNNOSCI FINANSOWEJ			
Lp.	Wyszczególnienie		2007 r.
8.	Płynność ogólna /III/	$\frac{\text{środki obrotowe ogółem}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$	3,48
9.	Szybkość spłaty zobowiązań /II/	$\frac{\text{płynne środki obrotowe}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$	2,21
10.	Pokrycie zobowiązań zasobami pieniężnymi /I/	$\frac{\text{inwestycje krótkoterminowe}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$	1,21
11.	Szybkość inkasa należności w dniach	$\frac{\text{przeciętny stan należności}*365}{\text{przychody ze sprzedaży}}$	74,99
12.	Szybkość spłaty zobowiązań w dniach	$\frac{\text{przeciętny stan zobow krótkoterm}*365}{\text{koszt wytworzenia+wartość sprzedaży}}$	76,78
13.	Obrót zapasami w dniach	$\frac{\text{przeciętny stan zapasów}*365}{\text{koszt wytworzenia+wartość sprzedaży}}$	146,71
WSKAŹNIKI STABILIZACJI FINANSOWEJ			
Lp.	Wyszczególnienie		2007 r.
14.	Ogólny poziom zadłużenia	$\frac{\text{zobowiązania długo i krótkoterminowe}}{\text{aktywa ogółem}}$	24,11

15.	Pokrycie majątku trwałego kapitałami stałymi	$\frac{\text{kapitały wł} + \text{zobow długoter} + \text{rezerwy długoter}}{\text{aktywa trwałe}}$	154,13
16.	Trwałość struktury finansowania	$\frac{\text{kapitały wł} + \text{zobow długoter} + \text{rezerwy długoter}}{\text{aktywa ogółem}}$	85,87
WSKAŹNIKI RYNKU KAPITAŁOWEGO			
Lp.	Wyszczególnienie		2007 r.
17.	Zysk na 1 akcję [w zł]	$\frac{\text{zysk netto}}{\text{liczba wyemitowanych akcji}}$	0,12
18.	Wartość księgowa spółki na 1 akcję [w zł]	$\frac{\text{kapitały własne ogółem}}{\text{liczba wyemitowanych akcji}}$	2,59
19.	Dywidenda na 1 akcję	$\frac{\text{zysk netto przeznaczony na dywidendę}}{\text{liczba wyemitowanych akcji}}$	0,00

Wskaźniki efektywności gospodarowania ukształtowały się na poziomie korzystnym. Płynność Spółki została znacząco umocniona przez dopływ środków finansowych z z emisją akcji powyżej ich wartości nominalnej.

Struktura źródeł finansowania wskazuje na przewagę kapitałów własnych, finansujących w pełni aktywa trwałe i część aktywów obrotowych. Ujemny efekt dźwigni finansowej świadczy o nadmiernym zadłużeniu generującym koszty finansowe. Środki pieniężne na rachunkach lokat są oprocentowane na poziomie znacznie niższym niż kredyty.

3. Kontynuacja działalności

Na podstawie przedstawionej wyżej analizy ekonomiczno-finansowej oraz oceny sytuacji finansowej i majątkowej badanej jednostki nie stwierdza się występowania przesłanek, aby kontynuacja działalności gospodarczej w kolejnym roku obrotowym mogła być zagrożona.

C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

I. Ocena stosowanego w jednostce systemu rachunkowości

1. Badana jednostka, księgi rachunkowe prowadzi w siedzibie jednostki przy użyciu komputera. Spełniają one wymogi określone w art. 13 ustawy o rachunkowości.
2. Jednostka posiada, zatwierdzoną przez kierownika jednostki, dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności:
 - określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,
 - metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego w zakresie, w jakim ustawa o rachunkowości pozostawia jednostce prawo wyboru,

- sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- system służący ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów.

Wymienione zasady rachunkowości nie budzą wątpliwości.

3. Zestawienie obrotów i sald, sporządzane było w jednostce prawidłowo na koniec każdego miesiąca, na podstawie zapisów na kontach księgi głównej.
Narastające od początku roku obroty wymienionego zestawienia, były zgodne z narastającymi od początku roku obrotami dziennika.
4. W trakcie badania ksiąg rachunkowych, prawidłowości dokumentowania operacji gospodarczych ustalono, że księgi prowadzone były rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco, w rozumieniu art. 24 ustawy o rachunkowości.
5. Dokumentacja przyjętych zasad rachunkowości, księgi rachunkowe, dowody księgowe oraz dokumenty inwentaryzacyjne i sprawozdania finansowe, przechowywane są w badanej jednostce w sposób należyty i chronione przed niedozwolonymi zmianami, nieupoważnionym rozpowszechnianiem, uszkodzeniem lub zniszczeniem.

II. Ocena systemu kontroli wewnętrznej

1. Oceniając funkcjonowanie systemu kontroli wewnętrznej w badanej jednostce stwierdza się co następuje:
W jednostce funkcjonuje Instrukcja emisji, obiegu i kontroli dokumentów wprowadzona do stosowania. Zarządzeniem Prezesa Spółki, aktualizowana w miarę występowania potrzeb. Instrukcja określa organizację kontroli wewnętrznej w zakresie dowodów księgowych.
Przyjęte procedury kontrolne zapewniają właściwe ujęcie zdarzeń gospodarczych na podstawie prawidłowych i zatwierdzonych do ujęcia w księgach rachunkowych dowodów księgowych.
2. Stosowany system kontroli wewnętrznej w jednostce obejmował kontrolę funkcjonalną oraz instytucjonalną. Kontrolę funkcjonalną wykonywali pracownicy zajmujący stanowiska kierownicze w zakresie wynikającym z zajmowanego stanowiska.
W szczególności kontrola funkcjonalna wykonywana była przez:
 - Głównego księgowego Spółki w zakresie formalno-rachunkowym - dokumentów stanowiących podstawę ujęcia operacji gospodarczych w ewidencji księgowej;
 - Kierowników komórek organizacyjnych w zakresie merytorycznym;
 - Zarząd jednostki w zakresie decyzyjnym dysponowania środkami pieniężnymi i składnikami aktywów.Kontrolę instytucjonalną sprawowała Rada Nadzorcza Spółki w zakresie ustalonym w Kodeksie spółek handlowych, statucie Spółki oraz Regulaminie Rady.

3. Do działania systemu kontroli wewnętrznej w jednostce w zakresie kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej dowodów dokumentujących zdarzenia gospodarcze ujęte w księgach rachunkowych – uwag nie wnosi się.
4. Badanie działania systemu kontroli wewnętrznej przeprowadzono w takim zakresie w jakim wiązało się z badanym sprawozdaniem finansowym.

III. Ocena inwentaryzacji

1. Inwentaryzacja aktywów i pasywów badanej jednostki przeprowadzana była w jednostce wg zasad unormowanych w Zakładowym Planie Kont. ZPK w rozdziale dotyczącym inwentaryzacji określa zasady, tryb i częstotliwość inwentaryzacji, podział czynności inwentaryzacyjnych i obowiązków w zakresie wykonywania czynności od rozpoczęcia do rozliczenia inwentaryzacji.
2. Plan /Harmonogram/ przebiegu inwentaryzacji w 2007 r. ustalony został uchwałą Zarządu Spółki. Spisem z natury objęto gotówkę w kasach i produkcję w toku. Spisy przeprowadzone zostały przez powołane zespoły spisowe pod nadzorem Komisji Inwentaryzacyjnej. Zgodność ewidencyjną pozostałych aktywów i pasywów sprawdzono drogą weryfikacji i uzgodnienia sald.
3. Stwierdza się, że stosowane w jednostce zasady przeprowadzania inwentaryzacji są zgodne z ustaleniami art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości.
4. Kompletność, terminowość i częstotliwość oraz sposób doboru inwentaryzacji poszczególnych grup aktywów i pasywów wraz z jej poprawnością merytoryczną i formalną omówione zostaną w dalszej części RAPORTU.

IV. Rzetelność i prawidłowość ujęcia składników aktywów

1. Aktywa trwale wykazane w aktywach bilansu wynoszą [w zł.]:

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec bieżącego roku obrotowego	4-3	4/3 w %
1	2	3	4	5	6
I.	Wartości niematerialne i prawne	649.861,00	622.408,70	-27.452,30	95,78
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	10.498.953,29	16.324.557,69	5.825.604,40	155,49
IV.	Inwestycje długoterminowe	1.000.518,01	2.637.792,06	1.637.274,05	263,64
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	134.635,00	31.538,00	-103.097,00	23,42
A.	AKTYWA TRWAŁE	12.283.967,30	19.616.296,45	7.332.329,15	159,69

2. Wymienione w tabeli dane sprawozdawcze wynikają i są zgodne z danymi ewidencji księgowej. Zgodność ewidencji szczegółowej z kontami księgi głównej została zachowana. Kwalifikacja zdarzeń gospodarczych do aktywów trwałych i wykazanie ich w poszczególnych pozycjach bilansu – nie budzi wątpliwości.
Ewidencja szczegółowa aktywów trwałych, prowadzona była techniką komputerową i nie budzi zastrzeżeń.
3. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia oraz stan końcowy, przedstawiła jednostka poprawnie w dodatkowych informacjach i objaśnieniach Informacji dodatkowej.
4. Stany księgowe zostały potwierdzone na dzień bilansowy.
 - środków trwałych - drogą weryfikacji dokumentacyjnej;
 - wartości niematerialnych i prawnych, środków trwałych w budowie, inwestycji długoterminowych i długoterminowych rozliczeń międzyokresowych drogą weryfikacji dokumentacyjnej bądź uzgodnienia stanów z kontrahentami.Istnienie wykazanych w tabeli aktywów trwałych - nie budzi wątpliwości.
5. Wycena środków trwałych przyjętych w badanym roku obrotowym do użytkowania, dokonywana była poprawnie, wg cen nabycia bądź kosztu wytworzenia.
W sprawozdaniu finansowym stany wartości niematerialnych i prawnych oraz środki trwałe wykazano prawidłowo w wartości netto tj. wartość początkowa pomniejszona została o umorzenie.
6. Odpisy amortyzacyjne od wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych następowały wg zasad ustalonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych¹ zgodnymi z okresem ekonomicznej użyteczności środków, zgodnie z postanowieniami zasad rachunkowości Jednostki. Amortyzacji podlega również prawo wieczystego użytkowania gruntów. Nie budzą one wątpliwości. Prawidłowość stawek amortyzacyjnych oraz naliczenie amortyzacji za badany rok obrotowy dokumentuje poprawnie tabela amortyzacyjna.
7. Amortyzacja planowa za badany rok obrotowy wyniosła 1.032.928,15 zł., w tym 133.074,70 zł. – od wartości niematerialnych i prawnych.
Poprawnie została wykazana w kosztach działalności operacyjnej w rachunku zysków i strat.
Realność amortyzacji zarówno środków trwałych jak i wartości niematerialnych i prawnych - nie budzi zastrzeżeń.
8. Jednostka w badanym roku obrotowym poniosła nakłady na środki trwałe w budowie o wartości 4.293.203,36 zł.
Zmiany stanu /zwiększenia, zmniejszenia/ w ciągu roku, przedstawiały się następująco [zł.] :

¹ Dz. U. z 2000 r. Nr 54, poz. 654 z późn. zm.

- | | |
|-------------------------------|------------------|
| a) stan na 30-03-2007 r. | 772.853,24 zł. |
| b) zwiększenia | 4.293.203,36 zł. |
| c) zmniejszenia | 3.188.696,33 zł. |
| d) stan na 31-12 -2007 r..... | 1.877.360,27 zł. |
9. Udokumentowanie i kontrola zapisów księgowych na koncie „Środki trwałe w budowie” - nie budzi zastrzeżeń.
10. Wycena środków trwałych w budowie na dzień bilansowy jest zgodna z art. 28 ust.1 ustawy o rachunkowości. Stanowią je w przeważającej części nakłady na modernizację budynku mieszkalno-usługowego.
11. Na zmniejszenia środków trwałych w budowie składały się środki trwałe, których budowa została zakończona i przekazane zostały do użytkowania.
12. Na środki trwałe i wartości niematerialne i prawne przejęte do użytkowania, poprawnie sporządzono dowody OT i przekazano osobom odpowiedzialnym za ich pieczę.
13. Badanie zgodności /sprawdzenie działania kontroli wewnętrznej/ dowodów księgowych dokumentujących obrót rzeczowych aktywów trwałych wykazało, że w badanej jednostce przeprowadzana była kontrola pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Faktury zatwierdzane były do zapłaty przez członków zarządu jednostki. Dowody ujęte zostały chronologicznie w dzienniku oraz systematycznie na odpowiednich kontach ksiąg rachunkowych.
14. Stosunki własnościowe rzeczowych aktywów trwałych w badanej jednostce nie budzą wątpliwości.
Nieruchomości wykazane w sprawozdaniu finansowym stanowiące własność lub będące w wieczystym użytkowaniu wpisane są do ksiąg wieczystych. W księgach wieczystych stwierdzono wpisy hipotek stanowiących zabezpieczenie spłaty kredytów bankowych do kwoty 645,80 tys. zł. oraz 643,25 tys. EUR plus odsetki.
Spółka posiada grunty w wieczystym użytkowaniu o powierzchni 7,0944 ha i cenie nabycia 16.812,57 zł. i wartości bieżącej według decyzji o opłatach rocznych 897.834,00 zł. W księgach Spółki ujęte są środki trwałe użytkowane na podstawie umów leasingowych o wartości początkowej 1.630.160,33 zł. i umorzeniu na dzień bilansowy 220.171,13 zł. W ujęciu podatkowym środki te traktowane są jako obce użytkowanie w ramach umów leasingu operacyjnego, a stanowią i środki transportu oraz urządzenie do szlifowania.
Pozostałe środki trwałe stanowią własność jednostki.
15. Pozycję sprawozdawczą „Inwestycje długoterminowe” stanowią udziały w spółce z ograniczoną odpowiedzialnością, w której MERA SCHODY S.A. sprawuje kontrolę. Spółka posiada udziały łącznie w 4 spółkach prawa handlowego:
- Mera Logistik Sp. z o.o. w Lewinie Brzeskim..... 50.000,00 zł.
 - MKR-Finanse Sp. z o.o. w Lewinie Brzeskim..... 50.000,00 zł.
 - HST Treppen GmbH w Ravensburgu 820.000,00 zł.
 - Arctic-Treppentechnik GmbH w Kiel..... 75.740,60 zł.

W badanym okresie Spółka nabyła udziały w Arctic-Treppentechnik GmbH w Niemczech nabywając 60% udziału w kapitale zakładowym.

Zmiany stanu inwestycji w badanym roku obrotowym nie nastąpiły.

Realność wymienionych inwestycji nie budzi zastrzeżeń. Nie stwierdzono przesłanek trwałej utraty wartości posiadanych udziałów. W roku 2007 nie uzyskano dywidendy.

16. Na długoterminowe rozliczenia międzyokresowe składają się aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego w kwocie 31.538,00 zł.

Aktywa na odroczonego podatek dochodowy ustalone zostały prawidłowo, zgodnie z art. 37 ustawy o rachunkowości, a dotyczą rozliczeń z tytułu podatku dochodowego od pozycji bilansowych takich, jak środki trwale w leasingu, zobowiązania z tytułu niezapłaconych składek ZUS oraz niezrealizowane różnice kursowe.

17. Aktywa obrotowe wykazane w aktywach bilansu wynoszą [w zł.]:

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec bieżącego roku obrotowego	4-3	4/3 w %
1	2	3	4	5	6
I.	Zapasy	5.731.546,93	5.691.801,86	-39.745,07	99,31
II.	Należności krótkoterminowe	3.028.137,18	4.474.860,34	1.446.723,16	147,78
III.	Inwestycje krótkoterminowe	3.028.137,18	4.474.860,34	5.305.061,65	6211,67
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	86.802,17	5.391.863,82	24.358,13	354,00
A.	AKTYWA OBROTOWE	8.856.076,28	15.592.474,15	6.736.397,87	176,07

18. Wymienione w tabeli dane sprawozdawcze, wynikają i są zgodne z danymi ewidencji księgowej. Zgodność ewidencji szczegółowej z kontami księgi głównej została zachowana. Kwalifikacja zdarzeń gospodarczych do aktywów obrotowych i wykazanie ich w poszczególnych pozycjach bilansu – nie budzi wątpliwości.

Ewidencja szczegółowa aktywów obrotowych, prowadzona była techniką komputerową i nie budzi zastrzeżeń.

19. Istnienie stanu zapasów na dzień bilansowy zostało potwierdzone drogą:

- spisu z natury – materiały, produkcja w toku, półfabrykaty i wyroby gotowe,

Wyniki inwentaryzacji zostały prawidłowo ujęte w księgach rachunkowych badanego okresu..

Na wartość zapasów składają się /w zł./:

- materiały w magazynie..... 2.096.907,31 zł.
- półfabrykaty 116.603,69 zł.
- produkcja w toku 624.112,23 zł.
- produkty gotowe..... 2.854.178,63 zł.

Wycena zapasów na dzień bilansowy nie budzi zastrzeżeń, nastąpiła wg cen nabycia lub kosztu wytworzenia nie wyższego od wartości możliwej do uzyskania.

Rozchód materiałów wyceniano wg rzeczywistych cen nabycia.

Istnienie zapasów, ich udokumentowanie oraz wycena – nie budzą zastrzeżeń. Stany zapasów uzgadnianie są na bieżąco, prowadzona jest również analiza zapasów nie wykazujących ruchu.

20. Należności krótkoterminowe stanowią:

- należności z tytułu dostaw i usług w łącznej kwocie 3.765.782,21 zł
- należności z tytułu podatków 357.266,78 zł.
- pozostałe (kaucje gwarancyjne) 120.351,76 zł.

21. Pozycja sprawozdawcza „*Podatki, dotacje, cła, ubezpieczenia społeczne i zdrowotne*” dotyczy podatku VAT naliczonego do odliczenia w następnych miesiącach w wysokości 127.320,78 zł. oraz nadwyżki VAT naliczonego nad należnym według deklaracji w kwocie 229.946,00 zł.

22. Istnienie należności zbadano drogą weryfikacji bądź uzgodnienia sald. Należności w sprawozdaniu finansowym wykazano poprawnie w wartości netto, tj. wartość księgowa została pomniejszona o odpis aktualizujący ich wartość. Aktualizacja dotyczyła należności, których zapłata jest zagrożona i wyniosła na dzień bilansowy 258.571,27 zł. Odpisy aktualizujące wartość należności zaliczono do pozostałych kosztów operacyjnych.

23. Inwestycje krótkoterminowe stanowią:

- udzielone pożyczki 2.562,95 zł.
- środki pieniężne w kasie 24.478,84 zł.
- środki pieniężne na rachunkach bankowych , z czego 5.364.822,03 zł.
 - * środki pieniężne na rachunkach bieżących w PLN 21.969,06 zł.
 - * środki na rachunkach walutowych 342.852,97 zł.
 - * lokata krótkoterminowa 5.000.000,00 zł.

24. Istnienie inwestycji na dzień bilansowy sprawdzono drogą:

- * spisu z natury – środki pieniężne w kasie, czeki,
- * potwierdzenia stanu - środki pieniężne w bankach i udzielona pożyczka.

Do udokumentowania przeprowadzonej inwentaryzacji inwestycji uwag nie wnosi się. Różnic między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych nie stwierdzono.

Wycena inwestycji na dzień bilansowy nie budzi zastrzeżeń, jest zgodna z ustawą o rachunkowości.

25. Dysponowanie środkami pieniężnymi z kasy i z rachunków bankowych, następowało przez osoby upoważnione, wg wzorów podpisów znajdujących się odpowiednio w kasie i w bankach. Dyspozycje elektroniczne dokonywane są przez osoby uprawnione. Poprawność udokumentowania i kontroli operacji kasowych i bankowych nie budzi zastrzeżeń. W zakresie przeprowadzonych prac nie stwierdzono przypadków przeprowadzenia operacji gotówkowych przekraczających dozwolone prawem gospodarczym limity.

26. Pozycja "*Rozliczenia międzyokresowe*" wykazana w sprawozdaniu finansowym wynosząca 33.948,13 zł. poprawnie przedstawiona jest w dodatkowych informacjach

i objaśnieniach. Celowość jej rozliczeń międzyokresowo oraz kwalifikacja – nie budzą zastrzeżeń. Stanowią je:

- 1) opłacona prenumerata na 2008 rok 31.715,63 zł.
- 2) koszty kalendarzy i materiałów biurowych na 2008 r. 2.232,50 zł.

V. Rzetelność i prawidłowość ujęcia składników pasywów

1. Kapitały badanej jednostki wykazane w sprawozdaniu finansowym wynoszą [w zł]:

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec bieżącego roku obrotowego	4-3	4/3 w %
1	2	3	4	5	6
1.	Kapitał podstawowy	6.410.000,00	10.092.500,00	3.682.500,00	157,45
2.	Kapitał zapasowy	2.083.383,50	14.753.756,10	12.670.372,60	708,16
3.	Zysk/strata z lat ubiegłych	420.990,75	86.182,96	-334.807,79	20,47
4.	Zysk netto	-394.931,37	1.245.742,39	1.640.673,76	-
A.	KAPITAŁ WŁASNY	8.519.442,88	26.178.181,45	17.658.738,57	307,28

Wykazane w sprawozdaniu finansowym, wymienione w powyższej tabeli dane liczbowe, wynikają i są zgodne z zapisami zdarzeń w księgach rachunkowych.

Udokumentowanie tych zapisów nie budzi zastrzeżeń.

2. Kapitał podstawowy jest kapitałem akcyjnym finansującym 10.092.500 akcji, każda o wartości nominalnej 1,00 zł.

W stosunku do stanu na dzień przekształcenia spółki z ograniczoną odpowiedzialnością w spółkę akcyjną kapitał akcyjny został podwyższony o 3.682.500,00 zł. Wartość kapitału jest prawidłowo ujawniona w Rejestrze Przedsiębiorców w Sądzie Rejonowym w Opolu. Akcje Spółki są notowane na rynku papierów wartościowych w Alternatywnym Systemie Obrotu „New Connect”, prowadzonym przez Spółkę Giełda Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. akcji wyemitowanych w ramach emisji akcji serii A2, B i C oraz dematerializacji akcji serii A2, B i C w Krajowym Depozycie Papierów Wartościowych. Na dzień 31.12.2007 r. wysokość kapitału zakładowego Spółki wynosi 10.092.500,00 zł (wpłacony w całości).

Struktura kapitału przedstawia się następująco:

	Liczba akcji (szt.)	Udział w kapitale zakładowym	Liczba głosów	Udział w ogólnej liczbie głosów
Seria A1	5 047 500	50,01 %	10 095 000	66,68%
Seria A2	1 362 500	13,50%	1 362 500	9,00%

Seria B	935 000	9,27%	935 000	6,18%
Seria C	2 747 500	27,22%	2 747 500	18,14%
Suma	10 092 500	100%	15 140 000	100%

Uprawnienia decyzyjne wynikające z własności kapitału przedstawia poniższa tabela:

Akcjonariusz	Liczba akcji	Seria akcji	Udział w kapitale zakładowym (%)	Udział w liczbie głosów (%)
Edward Traka	5 047 500	A1	50,01%	66,68%
Absolute East West Master Fund Limited	2 456 000	A2, B, C	24,34%	16,22%
Pozostali	2 589 000	A2, C	25,65%	17,10%
Suma	10 092 500	A1, A2, B, C	100%	100%

- Korekta wyniku lat ubiegłych przeprowadzona w badanym okresie w kwocie 60.123,58 zł. dotyczy korekty rozliczenia umów leasingu i korekty naliczenia zawyżonej amortyzacji kilku pozycji środków trwałych.
- Stan na początek roku obrotowego, zmiany w ciągu roku i stan na koniec roku obrotowego składników kapitału własnego poprawnie przedstawiła jednostka w „Zestawieniu zmian w kapitale własnym”.
- Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania wykazane w pasywach sprawozdania finansowego wynoszą [w zł.]

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec bieżącego roku obrotowego	4-3	4/3 w %
1	2	3	4	5	6
I.	Rezerwy na zobowiązania	29.610,00	38.747,00	9.137,00	130,86
II.	Zobowiązania długoterminowe	5.415.987,79	4.017.784,16	-1.398.203,63	74,18
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	6.425.917,92	4.472.786,56	-1.953.131,36	69,61
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	749.084,99	501.271,43	-247.813,56	66,92
B.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	12.620.600,70	9.030.589,15	-3.590.011,55	71,55

- Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego stanowiąca odrębną pozycję sprawozdania finansowego, ustalona została prawidłowo, zgodnie z art. 37 ustawy o rachunkowości i wynosi 38.747,00 zł.
- Wykazane w sprawozdaniu finansowym zobowiązania długo i krótkoterminowe, wynikają i są zgodne z zapisami w księgach rachunkowych. Zgodność kont księgi głównej z kontami ksiąg pomocniczych prowadzonych w układzie kontrahentów została zachowana.

Istnienie stanu zobowiązań na dzień bilansowy, sprawdzono drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami potwierdzającymi te zobowiązania z jednoczesną weryfikacją ich poprawności wyceny. Weryfikacja stanu zobowiązań nie ujawniła występowania zobowiązań przedawnionych.

Zobowiązania długo i krótkoterminowe w 24 % finansują majątek Spółki. Zobowiązania długoterminowe stanowią zobowiązania przypadające do spłaty po 31.12.2008 r. i dotyczą:

- części kredytów 3.227.441,04 zł.
- rozliczeń z tyt. leasingu 790.343,12 zł.

8. Zobowiązania z tytułu dostaw stanowią zobowiązania bieżące z tytułu zrealizowanych dostaw realizowane zgodnie z terminami płatności. Otrzymane zaliczki na poczet dostaw do dnia zakończenia badania zostały rozliczone.

9. Podział zobowiązań według pozycji bilansu oraz wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na aktywach jednostki, ze wskazaniem ich rodzaju, przedstawiła Spółka poprawnie w dodatkowych informacjach i objaśnieniach Informacji dodatkowej.

10. „Zobowiązania z tyt. podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń” w kwocie 442.044,53 zł. stanowią:

- zobowiązania wobec ZUS - ubezpieczenia społeczne, FP i FGŚP 186.208,95 zł.
- zobowiązania wobec ZUS - ubezpieczenia zdrowotne 48.149,80 zł.
- zobowiązania z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska 178.161,48 zł.
- zobowiązania wobec PFRON 6.199,30 zł.
- zobowiązania z tytułu podatku dochodowego 23.325,00 zł.

Zobowiązania wobec Urzędu Marszałkowskiego z tyt. opłat za gospodarcze korzystanie ze środowiska objęte jest porozumieniem ratalnym.

11. Fundusze specjalne wykazane w sprawozdaniu finansowym na koniec roku obrotowego wynoszą:

- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych 357.343,57 zł.

12. Fundusz Świadczeń Socjalnych w badanym okresie zmieniał się jak następuje:

- 1) Stan na 30.03.2007 r. 370.196,87 zł.
- 2) Zwiększenia (odpis podstawowy) 108.213,78 zł.
- 3) Zmniejszenia- wykorzystanie zgodnie z regulaminem funduszu 121.067,08 zł.
- 4) **Stan na 31.12.2007 r.** 357.343,57 zł.

Stan środków pieniężnych na rachunku na dzień 31.12.2007 r. – 24,19 zł.

Występuje zaangażowanie środków funduszu w działalność bieżącą. Rachunek bankowy jest nieoprocenowany.

13. Badanie zgodności i wiarygodności dowodów księgowych stanowiących podstawę zapisów na kontach funduszu specjalnego - nie budzą zastrzeżeń, za wyjątkiem zaangażowania środków funduszu w finansowanie działalności operacyjnej.

14. Pozycję sprawozdawczą „Rozliczenia międzyokresowe” stanowią otrzymane dotacje z funduszy pomocowych UE na dofinansowanie zakupu środków trwałych rozliczane w przychody równoległe do dokonywanych odpisów amortyzacyjnych dotowanych środków trwałych. Dofinansowanie dotyczy 5 pozycji środków trwałych z grupy „Maszyny i urządzenia”. Kwota otrzymanych dotacji stanowi kwotę 998.413,53 zł., z czego rozliczono 497.142,10 zł. Pozycja bilansowa wynika z ksiąg rachunkowych. Celowość rozliczeń tych przychodów międzyokresowo – nie budzi zastrzeżeń.

VI. Kompletność i prawidłowość pozycji kształtujących wynik finansowy

1. Pozycje sprawozdawcze wykazane w RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT wynikają i są zgodne z danymi ksiąg rachunkowych. Podstawowe dane liczbowe tych pozycji przedstawiają się jak następuje: [w zł.]

Lp.	Wyszczególnienie	Za okres od 30.03.2007 do 31.12.2007 r.
1	2	3
A.	Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	15.980.586,87
B.	Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	14.210.076,19
C.	Zysk na sprzedaży (A-B)	1.770.510,68
D.	Pozostałe przychody operacyjne	360.653,01
E.	Pozostałe koszty operacyjne	378.287,99
F.	Zysk z działalności operacyjnej	1.752.875,70
G.	Przychody finansowe	488.746,45
H.	Koszty finansowe	669.131,76
I.	Zysk z działalności gospodarczej	1.572.490,39
J.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	0,00
K.	Zysk brutto	1.572,490,39
M.	Podatek dochodowy	326.748,00
N.	Zysk netto [K-M]	1.245.742,39

2. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT sporządzony został w badanej jednostce prawidłowo, metodą porównawczą, co jest zgodne z ustawą o rachunkowości. Zamknięcie roczne kont wynikowych i przeksięgowanie ich sald na konto „Wynik finansowy” - nastąpiło poprawnie i nie budzi zastrzeżeń.

3. Na pozycję sprawozdawczą „Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów” składają się:

- przychody netto ze sprzedaży produktów 13.930.481,16 zł.
z tego całość uzyskana na rynku krajowym,
- przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów 1.096.111,03 zł.
- zmiana stanu produktów 953.994,68 zł.

Kompletność, dokładność, prawidłowość wyceny i udokumentowania przychodów ze sprzedaży nie budzą zastrzeżeń. Ewidencja sprzedaży prowadzona techniką komputerową, poprawnie powiązana była z kontami rozrachunków i rejestrem sprzedaży dla potrzeb podatku VAT.

4. Na pozycję „Koszty działalności operacyjnej”

składają się [w zł.]:

- koszty rodzajowe /proste/ 13.522.020,48 zł.
- wartość sprzedanych towarów i materiałów 688.055,71 zł.

W kosztach rodzajowych decydujący udział mają koszty zużycie materiałów (42,19%), koszty wynagrodzeń z narzutami (32,32%) oraz koszty usług obcych (10,38%).

Struktura kosztów jest adekwatna do specyfiki produkcji. W materiałach bezpośrednich dominuje zużycie tarcicy.

5. Ewidencja kosztów prowadzona była techniką komputerową a ich rozliczanie z ZESPOŁU 4 na ZESPOŁY: 5,6 i 7 dokonywane było w okresach miesięcznych. Kompletność, wycena i poprawność kwalifikacji oraz ewidencja i rozliczanie kosztów - dostosowane było do specyfiki jednostki i nie budzą zastrzeżeń.

6. Zysk na działalności operacyjnej w badanym roku obrotowym wyniósł:

1.752.875,70 zł. i składał się [w zł.]:

- z zysku na sprzedaży 1.770.510,68 zł.
- ze straty na pozostałej działalności operacyjnej -17.634,98 zł.

Strata na pozostałej działalności operacyjnej wynika ze straty na sprzedaży środków trwałych (5,6 tys. zł.), utworzenia odpisów aktualizujących należności (72,0 tys. zł.), naliczenia opłat zaległych i sankcyjnych za gospodarcze korzystanie ze środowiska (157,2 tys. zł.), kosztów reklamacji (19,1 tys. zł.) a po stronie przychodów w szczególności rozliczenia dotacji do środków trwałych (301,1 tys. zł.).

7. Zysk brutto w badanym roku obrotowym wyniósł: 1.572.490,39 zł. i składał się:

- z zysku na działalności operacyjnej 1.752.875,70 zł.
- ze straty na działalności finansowej -180.385,31 zł.

Strata na działalności finansowej wynika z kosztów obsługi kredytów (370,3 tys. zł.), odsetek od zobowiązań z tyt. dostaw (153,5 tys. zł.) oraz odsetek od leasingu (47,1 tys.

zł.). Koszty korygują przychody z tyt. odsetek (199,9 tys. zł.) oraz nadwyżka dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi, w szczególności dotyczące kredytów.

8. Pozycje kształtujące przychody i koszty pozostałej działalności operacyjnej oraz działalności finansowej wykazane są poprawnie w informacji dodatkowej i wynikają z ksiąg rachunkowych. Kwalifikacja operacji gospodarczych i ujmowanie ich na kontach przychodów i kosztów była zgodna z art. 42 ustawy o rachunkowości. Ich zaistnienie, kompletność, dokładność, wycena oraz udokumentowanie nie budzą wątpliwości.
9. Zysk netto za badany rok obrotowy wyniósł: 1.245.742,39 zł i stanowił zysk brutto pomniejszony o podatek dochodowy w wysokości 326.748,00 zł.

Naliczenie podatku dochodowego nie budzi zastrzeżeń. Na obciążenie zysku podatkiem dochodowym składa się:

- podatek dochodowy do rozliczenia z budżetem
za okres 30.03-31.12 2007 214.514,00 zł.
- zmiana aktywów na podatek odroczony 103.097,00 zł.
- zmiana rezerwy na podatek odroczony 9.137,00 zł.

Różnice pomiędzy zyskiem brutto a podstawą opodatkowania, badana jednostka poprawnie wykazała w dodatkowych informacjach i objaśnieniach Informacji dodatkowej sprawozdania finansowego.

VII. INFORMACJA DODATKOWA

Informację dodatkową stanowi Wprowadzenie oraz dodatkowe informacje i objaśnienia. Spełnia ona dyspozycję art. 48 ustawy o rachunkowości w zakresie uzupełnienia danych nie ujętych w BILANSIE oraz RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT, pozwalając, aby sprawozdanie finansowe przedstawiało rzetelnie i jasno sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy jednostki za rok obrotowy 2007.

Wykaz podanych informacji, uwzględniając specyfikę badanej jednostki wyczerpuje szczegółowy wykaz dodatkowych informacji i objaśnień określonych w załączniku nr 1 do wyżej wymienionej ustawy.

VIII. ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Zestawienie zmian w kapitale własnym, stanowiące składnik sprawozdania finansowego, zostało sporządzone prawidłowo zgodnie z art. 48a ustawy o rachunkowości. Obejmuje ono informacje o zmianach poszczególnych składników kapitału własnego za bieżący i poprzedni rok obrotowy.

IX. RACHUNEK PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzony został metodą pośrednią w sposób określony w art. 48b ustawy o rachunkowości oraz według zasad i techniki sporządzania rachunku przepływów pieniężnych uregulowanych w Krajowym Standardzie Rachunkowości nr 1, „Rachunek przepływów pieniężnych”¹

Nie budzi on zastrzeżeń.

Z rachunku tego wynika, że przepływy środków pieniężnych z poszczególnych działalności² przedstawiały się jak następuje [w zł.]:

- działalność operacyjna -1.327.615,27 zł.
- działalność inwestycyjna..... -7.655.126,47 zł.
- działalność finansowa 14.281.319,03 zł.
- zwiększenie stanu środków pieniężnych netto na 31.12.2007 r.
w stosunku do stanu na 30.03.2007 r. o 5.298.577,29 zł.

Powyższe dane informują, że posiadane środki na początek okresu obrotowego powiększone o wpływy z działalności finansowej przeznaczone zostały częściowo na sfinansowanie wydatków działalności operacyjnej i inwestycyjnej. Pozostała nadwyżka została zakumulowana na rachunkach bankowych w celu pokrycia przyszłych wydatków związanych z rozwojem Spółki. Różnica stanu środków pieniężnych między wykazanim w rachunku przepływów pieniężnych a stanem wg bilansu w kwocie 3.921,41 zł. stanowi różnicę kursowe z wyceny bilansowej środków pieniężnych w walutach obcych.

XI. SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI SPÓŁKI

Stwierdza się, że Sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki, stanowiące odrębne opracowanie, jest zgodne z postanowieniami art. 49 ustawy o rachunkowości.

Dane liczbowe wyszczególnione w w/w sprawozdaniu dotyczące badanego roku obrotowego wynikają i są zgodne z danymi ewidencji księgowej i zbadanym sprawozdaniem finansowym.

D. CZĘŚĆ KOŃCOWA

1. Niniejszy RAPORT sporządzony zgodnie z normami wykonywania zawodu biegłego rewidenta, ustalonymi przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów, stanowi uzupełnienie do OPINII o prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego za okres od 30.03 do 31.12.2007 r. badanej Spółki.

W OPINII, która stanowi odrębny dokument stwierdzono, że sprawozdanie finansowe sporządzone zostało z zachowaniem zasady ciągłości na podstawie prawidłowo

¹ Opublikowany w Dzienniku Urzędowym Ministra Finansów, poz. 69 jako załącznik do uchwały nr 5/03 Komitetu Standardów Rachunkowości z dnia 22 lipca 2004 r. (poz. 69)].

² Pojęcia działalności na użytek przepływów pieniężnych zdefiniowane są w art. 48b ust. 3 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2003 r. Nr 76, poz. 694).

prowadzonych ksiąg rachunkowych. Jest ono zgodne co do formy i treści z obowiązującymi przepisami prawa. Przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej jednostki na dzień 31.12.2007r.

2. Niniejszy RAPORT zawiera 25 stron, kolejno ponumerowanych i zaparafowanych przez biegłego rewidenta z przeznaczeniem dla:
 - Badanej jednostki - 3 egzemplarze;
 - KBR "PROFIN" K. Szewczyk - 1 egzemplarz.

Brzeg, 09 czerwca 2008 r.