

SPRAWOZDANIE
ZAWIERAJĄCE OPINIĘ BIEGŁEGO REWIDENTA

z badania

sprawozdania finansowego za rok obrotowy

zakończony dnia 31 grudnia 2017 roku

Przedsiębiorstwo Przemysłu Betonów
„PREFABET- BIAŁE BŁOTA”

Spółka Akcyjna

ul. Betonowa 1

86-005 Białe Błota

AUDYT Biuro Biegłego Rewidenta Sp. z o.o.

Ul. Gajowa 43, 85-087 Bydgoszcz

Maj 2018 roku



SPIS TREŚCI

- 1) Sprawozdanie biegłego rewidenta wraz z opinią z badania sprawozdania finansowego Przedsiębiorstwa Przemysłu Betonów „ PREFABET BIAŁE BŁOTA” S.A. w Białych Błotach za 2017 rok
- 2) Załącznik nr 1 do sprawozdania biegłego rewidenta (Analiza ogólna wyników)
- 3) Wprowadzenie do sprawozdania finansowego
- 4) Bilans
- 5) Rachunek Zysków i Strat
- 6) Rachunek Przepływów Pieniężnych
- 7) Zestawienie Zmian w Kapitale Własnym
- 8) Informacja Dodatkowa do Sprawozdania Finansowego
- 9) Oświadczenie Zarządu Spółki
- 10) Oświadczenie Firmy Audytorskiej
- 11) Indywidualne oświadczenie biegłego rewidenta



A U D Y T

Biuro Biegłego Rewidenta Sp. z o.o.
85-087 Bydgoszcz ul. Gajowa 43
NIP: 554-294-39-30 REGON: 365971940
Tel: 52/342-47-89, 342-91-97, 506-053-159

Firma audytorska Nr 4122

Sprawozdanie wraz z Opinią

NEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA
ROZCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA 2017 ROK

dla

Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej
Przedsiębiorstwa Przemysłu Betonów
„PREFABET- BIAŁE BŁOTA” Spółka Akcyjna
w Białych Błotach

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Przeprowadziliśmy badanie załączonego rocznego sprawozdania finansowego Przedsiębiorstwa Przemysłu Betonów „PREFABET-BIAŁE BŁOTA” S.A. z siedzibą w Białych Błotach na , które składają się:

- bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2017 r. wykazujący po stronie aktywów i pasywów kwotę **62.878.240,81 zł.**
- rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r. zamykający się stratą netto w kwocie **3.006.716,78 zł.**
- zestawienie zmian w kapitale własnym w roku 2017 r.
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r.
- informacje dodatkowe zawierające wprowadzenie do sprawozdania finansowego i dodatkowe informacje i objaśnienia .

Odpowiedzialność Zarządu oraz Rady Nadzorczej Spółki i osób sprawujących nadzór za sprawozdanie finansowe

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego i za jego rzetelną prezentację zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2017 r. poz. 2342 z późn. zm.) („ustawa o rachunkowości”), i wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa a także Statutem Spółki. Zarząd Spółki jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną dla sporządzenia sprawozdania finansowego niezawierającego istotnych zniekształceń spowodowanych oszustwem lub błędem.

Zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, Zarząd Przedsiębiorstwa Przemysłu Betonów „PREFABET-BIAŁE BŁOTA” S.A. jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

Naszym zadaniem było wyrażenie opinii o tym, czy sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy Jednostki zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1) ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2017 roku poz. 1089) („ustawa o biegłych rewidentach”),
- 2) Krajowych Standardów Rewizji Finansowej w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętych uchwałą nr 2783/52/2015 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 10 lutego 2015 r. z późn. zm., w związku z uchwałą nr 2041/37a/2018 z dnia 15 marca 2018 r. w sprawie krajowych standardów wykonywania zawodu.

Regulacje te wymagają przestrzegania wymogów etycznych oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać wystarczającą pewność, że sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnego zniekształcenia.

Badanie polegało na przeprowadzeniu procedur służących uzyskaniu dowodów badania kwot i ujawnień w sprawozdaniu finansowym. Dobór procedur badania należy od osądu biegłego rewidenta, w tym od oceny ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem. Dokonując oceny tego ryzyka biegły rewident brał pod uwagę działanie kontroli wewnętrznej w zakresie dotyczącym sporządzania i rzetelnej prezentacji przez Spółkę sprawozdania finansowego, w celu zaprojektowania odpowiednich w danych, okolicznościach procedur badania, nie zaś wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej Jednostki. Badanie obejmowało także ocenę przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, racjonalności ustalonych przez Zarząd Spółki wartości szacunkowych, jak również ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego.



Zakres badania nie obejmował zapewnienia co do przyszłej rentowności badanej Spółki ani efektywności lub skuteczności prowadzenia spraw Spółki przez Zarząd obecnie lub w przyszłości.

Wyrażamy przekonanie, że uzyskane dowody badania stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do wyrażenia opinii z badania.

Opinia

Nie obserwowałem spisu z natury zapasów z uwagi na zawarcie umowy o badanie w terminie uniemożliwiającym uczestniczenie w inwentaryzacji do bilansu na dzień 31.12.2017 r. jako obserwator. Wartość zapasów w bilansie obejmowała 18,08% wartości majątku obrotowego oraz 12,41% wartości sumy bilansowej. Spółka od dnia 1.09.2017 r. zleciła prowadzenie ksiąg rachunkowych przez Biuro Rachunkowe na nowym programie na podstawie nowych procedur dotyczących rozliczania inwentaryzacji, nie udało nam się otrzymać pełnej dokumentacji rozliczenia inwentaryzacji przeprowadzonych do bilansu, jednakże biegły rewident wykonał alternatywne procedury oceny realności wartości zapasów.

Naszym zdaniem po uwzględnieniu skutków poprawek, które mogłyby być nieodzowne gdybyśmy mogli zbadać dowody źródłowe dotyczące rozliczenia przeprowadzonej inwentaryzacji po uwzględnieniu powyższych okoliczności załączone sprawozdanie finansowe

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na dzień 31 grudnia 2017r. oraz jej wynik finansowy za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r. zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,

- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo, zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy o rachunkowości, prowadzonymi księgami rachunkowymi,

- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Spółkę przepisami prawa i postanowieniami Statutu Spółki Przedsiębiorstwa Przemysłu Betonów „PREFABET-BIAŁE BŁOTA” S.A. w Białych Błotach.

Nie wnosząc innych zastrzeżeń zwracam uwagę na fakt, że Spółka w roku 2017 zmniejszyła przychody ze sprzedaży o ponad 48,09% i na dzień 31.12.2017 r. wykazała stan zobowiązań ogółem stanowiących 68,35% wartości sumy bilansowej. Stan zobowiązań nierozliczonych utrzymuje się co najmniej od 2016 r.

Z wniosku dłużnika Przedsiębiorstwa Przemysłu Betonów „PREFABET- BIAŁE BŁOTA” S.A. o otwarcie postępowania układowego Sąd Rejonowy w Bydgoszczy Wydział XV Gospodarczy pod datą 30.08.2017 r. Syg. Akt XV GR 11/17 postanowił:

1. otworzyć postępowanie układowe dłużnika
2. wyznaczyć Sędziego Komisarza oraz Nadzorcę Sądowego
3. stwierdzić, że wszczęte postępowanie restrukturyzacyjne jest głównym postępowaniem w rozumieniu art. 3. Ust. 1 rozporządzenia Rady (WE) nr 1346/2000 z dnia 29.05.2000 r. Urz. UE Polskie wydanie specjalne, rozdz.19, t. 1, s.191, z późn. zm.

Ostateczne zakończenie postępowania restrukturyzacyjnego może w przyszłości mieć wpływ na przepływ środków pieniężnych.

Sprawozdanie na temat innych wymogów prawa i regulacji

Opinia na temat sprawozdania z działalności

Nasza opinia o sprawozdaniu finansowym nie obejmuje sprawozdania z działalności Spółki. Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie sprawozdania z działalności zgodnie z przepisami prawa.

Naszym obowiązkiem zgodnie z wymogami ustawy o biegłych rewidentach było wydanie opinii, czy sprawozdanie z działalności zostało sporządzone zgodnie z przepisami prawa oraz, że jest ono zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym.

Naszym zdaniem sprawozdanie z działalności zostało sporządzone zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami prawa oraz jest zgodne z informacjami zawartymi w rocznym sprawozdaniu finansowym. Ponadto, oświadczamy, iż w świetle uzyskanych informacji o Spółce i jej otoczeniu podczas badania sprawozdania finansowego nie stwierdziliśmy w sprawozdaniu z działalności istotnych zniekształceń.

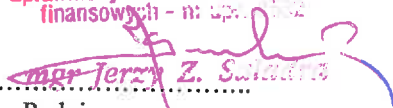
Informacja o wypełnieniu innych obowiązków wynikających z przepisów prawa.

Jednostka dopełniła określonych w art. 70 ustawy o rachunkowości obowiązków ogłoszenia sprawozdania finansowego za lata poprzedzające rok obrotowy.

Bydgoszcz, dn. 30.05.2018r

Kluczowy Biegły Rewident
mgr Jerzy Saladra Nr w rej. 3532

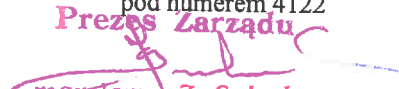
BIEGŁY REWIDENT
uprawniony do badania sprawozdań
finansowych - nr ewid. 3532


Podpis

A U D Y T

Biuro Biegłego Rewidenta Sp. z o.o.
85-087 Bydgoszcz ul. Gajowa 43
NIP: 554-294-39-30 REGON: 365971940
Tel: 52/342-47-89, 342-91-97, 505-053-159

Firma audytorska wpisana na listę podmiotów
uprawnionych do badania sprawozdań finansowych
pod numerem 4122

Prezes Zarządu

mgr Jerzy Z. Saladra
Biegły Rewident - nr ewid. 3532