

**CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA RAPORTU**

### 3. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA RAPORTU

#### 3.1 Prowadzenie ksiąg rachunkowych i kontrola wewnętrzna

Spółka posiada opracowaną politykę rachunkowości zatwierdzoną przez Zarząd, wprowadzoną z dniem 31.12.2001. 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 Symfonia Finanse i Księgowość Premium. Stosowane przez Spółkę metody zabezpieczenia dostępu do danych i system ich przetwarzania są

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

Spółka posiada opracowaną strukturę organizacyjną zarządzania przedsiębiorstwem i zakres kompetencji osób zarządzających poszczególnymi pionami.

Spółka nie posiada wyodrębnionej komórki 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.

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

### 3.2 Informacje o wybranych pozycjach bilansu

#### 3.2.1 Wartości niematerialne i prawne

Do wartości niematerialnych i prawnych zaliczane są licencje oraz opracowane technologie, jak również nakłady poniesione w związku z wdrożeniem produkcji bloczka keramzytowego, którego produkcja jest przedmiotem działalności Jednostki.

#### 3.2.2 Rzeczowe aktywa trwałe

Ostatnia inwentaryzacja majątku trwałego odbyła się 31.12.2008. Ustawowa częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji została zachowana.

Zestawienie:

Pozycja	Wartość brutto na 31.12.2009 PLN	% zużycia	Zwiększenia w roku badanym PLN	Zmniejszenia w roku badanym PLN
urządzenia techniczne i maszyny	875 523,66	32,8%	199 998,36	-
środki transportu	179 336,33	28,0%	8 000,00	-

W roku badanym Spółka ponosiła istotne nakłady finansowe na maszyny i urządzenia.

Wartość netto środków trwałych użytkowanych przez Spółkę na podstawie umów leasingu finansowego wynosi PLN 121.620,60.

Prawo Spółki do dysponowania rzeczowymi aktywami trwałymi zostało ograniczone w zakresie środków trwałych użytkowanych na podstawie umów leasingu oraz w zakresie zabezpieczenia spłaty pożyczki do kwoty PLN 250.000,00.

### 3.2.3 Zapasy

Pozycja ta składa się z następujących elementów:

	<u>PLN</u>
Materiały	21 545,97
Półprodukty i produkty w toku	29 993,78
Produkty gotowe	261 845,94
Towary	141 692,70
Odpisy aktualizujące	<u>-80 312,14</u>
	<u>374 766,25</u>

Stan ilościowy został potwierdzony drogą spisu z natury na dzień bilansowy.

Przedstawiciele podmiotu badającego uczestniczyli w obserwacji inwentaryzacji.

Nie przedstawiono zastrzeżeń odnośnie rzetelności inwentaryzacji.

W magazynach stwierdzono zapasy zbędne lub niepełnowartościowe, na które Spółka utworzyła odpisy aktualizujące.

Wyceny materiałów dokonano według ceny nabycia.

Półprodukty zostały wycenione na podstawie kalkulacji kosztów wytworzenia.

Produkty gotowe wyceniono na podstawie kalkulacji kosztów wytworzenia.

Wyceny towarów dokonano według ceny nabycia.

Prawo Spółki do dysponowania zapasami jest nieograniczone.

### 3.2.4 Krótkoterminowe należności z tytułu dostaw i usług od jednostek powiązanych

Należności z tytułu dostaw i usług potwierdzono na dzień 31.12.2009 w 100%.

Do dnia badania saldo nie zostało rozliczone.

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

Struktura wiekowa należności:

	<u>PLN</u>
Należności nieprzeterminowane	5 664,30
Należności przeterminowane	141 822,72
do 90 dni	5 565,60
od 91 do 180 dni	3 139,49
od 181 do 360 dni	10 471,66
ponad 360 dni	122 645,97
Odpisy aktualizujące	<u>-122 645,97</u>
	<u>24 841,05</u>

### 3.2.5 Krótkoterminowe należności z tytułu dostaw i usług od jednostek pozostałych

Należności z tytułu dostaw i usług potwierdzono na dzień 31.12.2009 w 44%.

Do dnia badania saldo nie zostało rozliczone.

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

Struktura wiekowa należności:

	<u>PLN</u>
Należności nieprzeterminowane	0,00
Należności przeterminowane	178 550,88
do 90 dni	11 802,80
od 91 do 180 dni	25 371,68
od 181 do 360 dni	34 066,69
ponad 360 dni	107 309,71
Odpisy aktualizujące	<u>-156 793,84</u>
	<u>21 757,04</u>

### 3.2.6 Należności z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń

Zestawienie:	PLN
należność z tytułu podatku od towarów i usług	55 233,00
podatek od towarów i usług naliczony do rozliczenia w kolejnych okresach	894,58
	<u>56 127,58</u>

Do dnia badania saldo zostało rozliczone w 55%.

### 3.2.7 Inwestycje krótkoterminowe

Zestawienie:	PLN
środki pieniężne na rachunkach bankowych	5 129,73
środki pieniężne w kasie	356,95
	<u>5 486,68</u>

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

Środki pieniężne na rachunkach bankowych potwierdzone są potwierdzeniami sald bankowych na dzień bilansowy.

### 3.2.8 Kapitał własny

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

Kapitał zapasowy wynosi PLN 1.093.771,86 i w badanym okresie uległ zmniejszeniu w wyniku rozliczania straty i kosztów emisji akcji za rok 2008.

Wynik finansowy wynosi PLN -1.367.374,01.

### 3.2.9 Zobowiązania długoterminowe

Zestawienie:	PLN
zobowiązania z tytułu leasingu	77 848,74
	77 848,74

Zobowiązania długoterminowe udokumentowane są umowami.

Należne odsetki oraz opłaty zostały zaksięgowane w odpowiednim okresie.

### 3.2.10 Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu dostaw i usług wobec jednostek powiązanych

Spółka nie potwierdzała zobowiązań na dzień bilansowy.

Do dnia badania saldo zostało rozliczone w 44%.

Struktura czasowa zobowiązań:

	PLN
Zobowiązania nieprzeterminowane	4 722,54
Zobowiązania przeterminowane	38 149,36
do 90 dni	16 645,16
od 91 do 180 dni	15 585,98
od 181 do 360 dni	5 918,22
Zobowiązania ogółem	42 871,90

### 3.2.11 Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu dostaw i usług wobec jednostek pozostałych

Spółka nie potwierdzała zobowiązań na dzień bilansowy.

Do dnia badania saldo zostało rozliczone w 30%.

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

Struktura czasowa zobowiązań:

	<u>PLN</u>
Zobowiązania nieprzeterminowane	32 490,25
Zobowiązania przeterminowane	356 006,23
do 90 dni	172 538,96
od 91 do 180 dni	93 976,25
od 181 do 360 dni	76 355,70
ponad 360 dni	<u>13 135,32</u>
Zobowiązania ogółem	<u>388 496,48</u>

### 3.2.12 Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń

Zestawienie:	<u>PLN</u>
zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych	55 316,82
zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych	13 760,00
podatek od towarów i usług należny do rozliczenia w kolejnych okresach	<u>944,17</u>
	<u>70 020,99</u>

Do dnia badania saldo zostało rozliczone w 57%.



### 3.3 Informacje o wybranych pozycjach rachunku zysków i strat

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

Kwalifikacja kosztów do odpowiednich kont układu rodzajowego jest prawidłowa.

Główną pozycją pozostałych przychodów operacyjnych są przychody m.in. dotyczące otrzymanej dotacji w kwocie PLN 153.664,98, natomiast pozostałych kosztów koszty odpisów aktualizujących zapasy oraz należności.

Pozostałe przychody finansowe dotyczą przede wszystkim naliczonych odsetek, natomiast koszty finansowe odsetek naliczonych i zapłaconych.

Zarówno kalkulacja podatku dochodowego od osób prawnych jak i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego znajdują się w dodatkowych informacjach i objaśnieniach.

### **3.4 Pozostałe elementy sprawozdania finansowego oraz sprawozdanie z działalności jednostki**

#### **Wprowadzenie do sprawozdania finansowego**

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

#### **Zestawienie zmian w kapitale własnym**

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

#### **Rachunek przepływów pieniężnych**

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

#### **Dodatkowe informacje i objaśnienia**

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

#### **Sprawozdanie Zarządu z działalności jednostki**

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

### **3.5 Zdarzenia po dniu bilansowym**

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

### 3.6 Wnioski z przeprowadzonego badania

Na podstawie przeprowadzonego badania ksiąg rachunkowych firmy HOTBLOK S.A., z siedzibą w Dąbrowie Górniczej stwierdza się, że:

1. sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2009 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 HOTBLOK S.A. za rok obrotowy 2009 biegły rewident przedstawił w swojej opinii.

Wydano opinię bez zastrzeżeń z wyjaśnieniami.

Raport zawiera 26 stron podpisanych przez biegłego rewidenta.

Kraków, 27.05.2010



.....  
Marcin Krupa  
Nr ewidencyjny 11142  
Kluczowy Biegły rewident  
przeprowadzający badanie w imieniu  
ECA Seredyński i Partnerzy Sp. z o.o.  
Nr 3115

ECA Seredyński i Partnerzy Sp. z o.o.



.....  
Roman Seredyński  
Prezes Zarządu  
Biegły rewident  
Nr ewidencyjny 10395



Do raportu dołączono jako załączniki:

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego
2. Bilans na dzień 31.12.2009
3. Rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2009 do 31.12.2009
4. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2009 do 31.12.2009
5. Zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01.01.2009 do 31.12.2009
6. Dodatkowe informacje i objaśnienia,  
do których odnosimy opinię i raport, oraz
7. Sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki.