

RAPORT

z badania sprawozdania finansowego
ENERGOPOL - POŁUDNIE S.A.
za 2005 rok

I. CZĘŚĆ OGÓLNA

1. Dane identyfikujące badaną jednostkę:

- Badaniu poddano sprawozdania finansowe ENERGOPOL - POŁUDNIE S.A. 41-208 Sosnowiec ul. Jedności 2
- Sprawozdanie finansowe spółki zostało sporządzone za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2005 r.
- Podstawą prawną działalności Spółki jest statut sporządzony w formie aktu notarialnego.
- Spółka jest wpisana do Rejestru Przedsiębiorców w Krajowym Rejestrze Sądowym pod nr KRS 0000143061

Podstawowym przedmiotem działalności spółki jest:

- produkcja budowlano - montażowa w zakresie robót ziemno-inżynierskich, makroniwelacji terenu, robót żelbetowych, wyburzeniowych oraz remontów dróg,
 - wynajem sprzętu budowlanego i burzącego wraz z obsługą operatorską,
 - usługi transportu technologicznego,
 - remonty środków sprzętowych i transportowych.
- Wysokość kapitału podstawowego no dzień 31 grudnia 2005 r. wynosi 8.880.000,00zł. W ciągu badanego roku wysokość kapitału podstawowego nie została zmieniona.
- Wielkość średniorocznego zatrudnienia w 2005 r. wynosiła 253 osoby.
- Zarząd Spółki na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego składał się z niżej wymienionych osób:

Lech Tomasz Tomkowski	Prezes Zarządu
Marian Musialik	Wiceprezes Zarządu
Jan Mike	Wiceprezes Zarządu

2. Badaniem objęto:
- Wprowadzenie do sprawozdania finansowego.
 - Bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2005 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **29.110 tys. zł**
 - Rachunek zysków i strat za rok 2005 wykazujący zysk netto **353 tys. zł**
 - Sprawozdanie z przepływu środków pieniężnych za okres 01 stycznia 2005r do 31 grudnia 2005 r. wykazujące zwiększenie na kwotę **3 336 tys. zł**
 - Zestawienie zmian w kapitale własnym sporządzone na dzień 31 grudnia 2005 r. wykazujące wzrost kapitałów własnych **101 tys. zł**
 - Dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego.
 - Sprawozdanie z działalności Spółki za 2005r.
 - Księgi rachunkowe Spółki będące podstawą sporządzenia tego sprawozdania.
3. Badanie sprawozdania finansowego za rok 2005 zostało przeprowadzone przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, Biuro Usług Finansowo Księgowych „BUFIKS” Stowarzyszenia Księgowych w Polsce Sp. z o.o. wpisane pod numerem ewidencyjnym 660 Krajowej Izby Biegłych Rewidentów w Warszawie.
4. Zarówno podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, jak i przeprowadzający w jego imieniu badanie stwierdzają, że pozostają niezależni od badanej jednostki w rozumieniu art. 66 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
5. Badanie w siedzibie spółki przeprowadzono w okresie od 25.01 do 31.03.2006 r.
6. Badanie sprawozdania finansowego przeprowadzono zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz normami wykonywania zawodu Biegłego Rewidenta.
7. Spółka udostępniła żądane dane i informacje oraz przedłożyła oświadczenie o kompletnym ujęciu danych w księgach rachunkowych i wykazaniu wszelkich zobowiązań warunkowych oraz o poinformowaniu o istotnych zdarzeniach, które nastąpiły po dacie bilansu.
8. Celem badania było stwierdzenie, że sprawozdanie finansowe spełnia we wszystkich istotnych aspektach wymagania określone w ustawie o rachunkowości.

Nie stanowiło przedmiotu badania wykrycie ewentualnych nieprawidłowości jakie mogły wystąpić poza systemem rachunkowości.

9. Badanie obejmowało sprawozdanie, w dużej mierze metodą wrywkową dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają kwoty i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, poprawności zastosowanych przez spółkę zasad rachunkowości i szacunków, jak i ogólną ocenę przedstawionego sprawozdania.
10. Wyniki badania przedstawiono w Opinii z dnia 31 marca 2006r.
11. Sprawozdanie finansowe Spółki za rok 2004 zostało zatwierdzone przez Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy.
12. Decyzją Akcjonariuszy strata za rok 2004 została pokryta z kapitału zapasowego.
13. Spółka dokonała obowiązku złożenia w sadzie rejonowym oraz zgłoszenia do publikacji w Monitorze Polskim B sprawozdania finansowego za rok 2004.
14. Sprawozdanie finansowe Spółki za rok 2004 zostało zbadane przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych i uzyskało opinię z zastrzeżeniem.
15. Bilans zamknięcia za rok zakończony 31 grudnia 2004 r. został wprowadzony do ksiąg jako bilans otwarcia roku 2005. Ciągłość bilansowa została zachowana.

II. ANALIZA SYTUACJI FINANSOWEJ SPÓŁKI

WSKAŹNIKI FINANSOWE

Lp.	Nazwa wskaźnika	Wartość 2004	Wartość 2005
1	2	3	4
1.	Dane finansowe:	zł	zł
a.	Wynik finansowy netto	-315 000,00	353 000,00
b.	Suma bilansowa (suma aktywów pasywów)	32 692 000,00	29 110 000,00
c.	Kapitał własny	21 548 000,00	21 649 000,00
d.	Przychody netto ze sprzedaży	29 388 000,00	45 231 000,00
e.	Wynik ze sprzedaży produktów i towarów	894 000,00	3 267 000,00
f.	Aktywa obrotowe	17 291 000,00	17 543 000,00
g.	Zobowiązania krótkoterminowe	6 090 000,00	4 963 000,00
h.	Aktywa obrotowe ogółem - zapasy	16 824 000,00	17 390 000,00
i.	Inwestycje krótkoterminowe	3 824 000,00	7 160 000,00
j.	Stan należności z tytułu dostaw i usług	10 393 000,00	9 853 000,00
k.	Stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług	3 193 000,00	2 345 000,00
l.	Koszt działalności operacyjnej	28 494 000,00	41 964 000,00
m.	Stan zapasów	467 000,00	153 000,00
n.	Kapitał własny + rezerwy	22 685 000,00	22 513 000,00
o.	Aktywa trwałe	15 401 000,00	11 567 000,00
p.	Kapitał własny + rezerwy + zobowiązania długoterminowe	24 127 000,00	24 143 000,00
2.	Rentowność majątku	-0,96%	1,21%
	$\frac{\text{wynik finansowy netto}}{\text{suma aktywów}}$		
3.	Rentowność kapitału własnego	-1,46%	1,63%
	$\frac{\text{wynik finansowy netto}}{\text{kapitał własny}}$		
4.	Rentowność netto sprzedaży	-1,07%	0,78%
	$\frac{\text{wynik finansowy netto}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów i towarów}}$		
5.	Rentowność brutto sprzedaży	3,04%	7,22%
	$\frac{\text{wynik ze sprzedaży produktów i towarów}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów i towarów}}$		
6.	Płynność - wskaźnik płynności I	2,84	3,53
	$\frac{\text{aktywa obrotowe ogółem}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$		
7.	Płynność - wskaźnik płynności II	2,76	3,50
	$\frac{\text{aktywa obrotowe ogółem} - \text{zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$		
8.	Płynność - wskaźnik płynności III	0,63	1,44
	$\frac{\text{inwestycje krótkoterminowe}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$		
9.	Szybkość obrotu należnościami (w dniach)	129,08	79,51
	$\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} * 365}{\text{przychód netto ze sprzedaży produktów i towarów}}$		
10.	Szybkość obrotu zobowiązaniami (w dniach)	40,90	20,40
	$\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} * 365}{\text{koszt wytworzenia sprzedanych produktów oraz towarów i materiałów}}$		
11.	Szybkość obrotu zapasów	5,8	1,23
	$\frac{\text{przeciętny stan zapasów} * 365}{\text{przychód netto ze sprzedaży produktów i towarów}}$		
12.	Pokrycie majątku trwałego kapitałem własnym	147,30%	194,63%
	$\frac{\text{kapitał własny} + \text{rezerwy}}{\text{majątek trwały}}$		
13.	Trwałość struktury finansowania	73,80%	82,94%
	$\frac{\text{kapitał własny} + \text{rezerwy} + \text{zobowiązania długoterminowe}}{\text{suma pasywów}}$		

Ogólna ocena działalności – istotne zjawiska.

Analiza i ocena zarządzania przedsiębiorstwem w gospodarce rynkowej opiera się głównie na wskaźnikach finansowych, które są skonstruowane na podstawie danych o wartości osiągniętego zysku, wartości uzyskanej sprzedaży oraz wartości posiadanego majątku.

Analizy wskaźnikowej nie można traktować jako decydującej przy ocenie działalności przedsiębiorstwa ponieważ nie istnieją ściśle reguły co do poziomu poszczególnych wskaźników, a w praktyce stosowanych jest wiele różnych wskaźników dostosowywanych do kryteriów analizy.

Ważnym jest natomiast dla właściwej oceny finansowej przedsiębiorstwa porównanie wyliczonych wskaźników za kilka kolejnych lat oraz porównanie z podobnymi wskaźnikami wyliczonymi dla innych przedsiębiorstw z tej samej branży.

Szczegółowa analiza wybranych wskaźników prowadzi do następujących wniosków ;

- wskaźniki rentowności wykazują pozytywne tendencje wzrostowe,
- wskaźnik rentowności sprzedaży informuje o efektach jakie osiągnęło przedsiębiorstwo w stosunku do zrealizowanego obrotu a wyższy stopień tego wskaźnika jest potwierdzeniem wyższej efektywności poniesionych nakładów i osiągniętych dochodów.
- wskaźniki płynności finansowej wykazują dynamikę wzrostową i jest to zjawisko pozytywne.
- wskaźnik płynności I informuje o możliwości natychmiastowego uregulowania krótkoterminowych zobowiązań, gdyby stały się natychmiast wymagalne, w oparciu o stan majątku obrotowego (poprzez jego upłynnienie), Optymalny wskaźnik płynności I wynosi od 1,5 do 2,0 a Spółka osiągnęła wskaźnik 3,53
- wskaźnik płynności II informuje o możliwości natychmiastowego uregulowania krótkoterminowych zobowiązań, gdyby stały się natychmiast wymagalne, w oparciu o stan majątku obrotowego bez zapasów. Optymalny wskaźnik płynności II wynosi powyżej 1,0 a Spółka osiągnęła wskaźnik 3,50
- wskaźnik płynności III informuje o możliwości natychmiastowego uregulowania krótkoterminowych zobowiązań w oparciu o posiadane środki pieniężne. Wskaźnik ten w roku badanym wynosi 1,44 co oznacza że Spółka posiada możliwości uregulowania zobowiązań z posiadanych środków pieniężnych.
- wskaźniki szybkości obrotu należnościami , zobowiązaniami oraz zapasami zostały skrócone co jest zjawiskiem korzystnym,
- nastąpił wzrost wskaźnika pokrycia majątku trwałego kapitałem własnym.
- nastąpił wzrost wskaźnika trwałości struktury finansowania.

Sytuacja finansowa Spółki jest dobra, a przeprowadzone badania i dowody rewizji potwierdzają, że badana jednostka ma możliwość kontynuowania działalności gospodarczej w roku następującym po badaniu , pod warunkiem dostosowania struktury kosztów do działalności i rodzaju usług, uwzględniając zmieniające się warunki rynkowe i stale rosnącą konkurencję.

III. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

1. Prawidłowość ksiąg rachunkowych

- Spółka posiada dokumentację opisującą zasady rachunkowości, spełniającą zasadnicze wymagania art. 10 ustawy o rachunkowości.
- Zakładowy Plan Kont został zatwierdzony przez Prezesa Zarządu .
- Operacje gospodarcze zostały udokumentowane w sposób przejrzysty i kompletny oraz zostały poprawnie zweryfikowane do ujęcia w księgach rachunkowych.
- Księgi rachunkowe zostały otwarte w sposób prawidłowy. Zapisy w księgach rachunkowych są dokonywane kompletnie i poprawnie na podstawie dokumentów źródłowych.
- Księgi rachunkowe są kompletne.
- Księgi rachunkowe prowadzone są w komputerowym systemie przetwarzania danych.
- Księgi rachunkowe są przechowywane , chronione i archiwizowane zgodnie z postanowieniami ustawy o rachunkowości.

2. Działanie systemu kontroli wewnętrznej

- Spółka stosuje w sposób ciągły opracowane procedury kontroli wewnętrznej, ograniczając ryzyko występowania nieprawidłowości w zakresie kompletnego oraz poprawnego ujęcia, udokumentowania oraz sprawdzenia przychodów oraz rozchodów materiałów, towarów, produktów i usług oraz związanych z tym faktur, wpływów i wypływów środków pieniężnych oraz dysponowania pozostałymi składnikami majątku trwałego i obrotowego Spółki.
- Sprawowana kontrola funkcjonalna na tym etapie rozwoju spółki zapewnia nadzór nad majątkiem Spółki.
- W trakcie badania nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości w działaniu kontroli wewnętrznej w Spółce.
- Przy planowaniu i prowadzeniu badania sprawozdania finansowego Spółki za rok zakończony 31 grudnia 2005 r., wzięliśmy pod uwagę system kontroli wewnętrznej w celu ustalenia najbardziej efektywnych procedur badania i wydania opinii na temat sprawozdania finansowego, nie zaś celem zapewnienia o poprawności funkcjonowania kontroli wewnętrznej w Spółce.

3. Inwentaryzacja

Badanie wykazało że;

- Jednostka zachowała obowiązek przeprowadzenia inwentaryzacji z uwzględnieniem jej części, przedmiotu i terminu.
- W toku inwentaryzacji dokonano przeglądu przydatności składników majątkowych.
- Różnice inwentaryzacyjne zostały prawidłowo ustalone i rozliczone w księgach badanego okresu.
- Inwentaryzację należy uznać za poprawną.

IV. CHARAKTERYSTYKA AKTYWÓW

A. AKTYWA TRWAŁE

I. Wartości niematerialne i prawne - 72 tys. zł.

- Wartości niematerialne i prawne są wyceniane według ceny nabycia pomniejszonej o ich dotychczasowe umorzenie.

Wartość początkowa	115
Umorzenie	43
Wartość księgowa netto	72

- Analiza dokumentów dotyczących zwiększenia i zmniejszenia wartości niematerialnych i prawnych nie wykazała nieprawidłowości.

II. Rzeczowe aktywa trwałe

Środki trwałe - 10 596 tys. zł.

- Środki trwałe są wyceniane według ceny nabycia, kosztu wytworzenia lub wartości przeszacowanej pomniejszonej o dotychczasowe umorzenie.

Wartość początkowa	29 375
Umorzenie	18 866
Wartość księgowa netto	10 509

- Amortyzacja środków trwałych dokonywana jest metodą liniową wg stawek wynikających z przepisów podatkowych po uwzględnieniu okresu ich ekonomicznego użytkowania.
- Inwentaryzacja przeprowadzana jest raz na cztery lata.
- Analiza dokumentów dotyczących istotnych zwiększeń i zmniejszeń środków trwałych nie wykazała istotnych nieprawidłowości.
- Ograniczenia w dysponowaniu majątkiem trwałym Spółki zostały szczegółowo wykazane w informacji dodatkowej do sprawozdań finansowych.
- Środki trwałe w budowie obejmują nakłady w kwocie 87 tys. zł.
- Zaliczki na środki trwałe w budowie nie występują.

III. Należności długoterminowe

- pozycja nie występuje

IV. Inwestycje długoterminowe 7 tys. zł.

- Inwestycje długoterminowe obejmują udziały i akcje
- W pozostałych jednostkach na kwotę 7tys. zł.

V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe 892 tys. zł.

- Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe obejmują aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

B. AKTYWA OBROTOWE**I. Zapasy - 153 tys. zł.**

- Zapasy obejmują:
 - materiały 147 tys. zł.
 - zaliczki na dostawy 6tys. zł.
- Zapasy były objęte inwentaryzacją w drodze spisu z natury.
- Ze spisów z natury zostały sporządzone protokoły z przeprowadzonych inwentaryzacji oraz protokoły z dokonanych weryfikacji różnic inwentaryzacyjnych .
- Różnice inwentaryzacyjne zostały zaksięgowane prawidłowo.
- Inwentaryzacja została rozliczona, a dokumentacja nie budzi zastrzeżeń.

II. Należności krótkoterminowe 9 859 tys. zł.**1. Należności od jednostek powiązanych**

- Należności od jednostek powiązanych nie występują.

2. Należności od pozostałych jednostek 9 859 tys. zł.

- Struktura należności przedstawia się następująco:

Należności z tytułu dostaw i usług do 12- miesięcy	8 243
Należności z tytułu dostaw i usług powyżej 12- miesięcy	1 610
Pozostałe rozrachunki	6
Razem	9 859

- Poprawność wykazania powyższego salda została potwierdzona do płatności po końcu roku .
- Należności z tytułu dostaw i usług są wyceniane według kwoty wymagającej zapłaty pomniejszonej o aktualizację.
- Inne należności są wyceniane według kwoty należnej.
- Należności dochodzone na drodze sądowej bilansowo nie występuje ponieważ na całość spraw skierowanych do postępowania sądowego dokonano aktualizacji.

III. Inwestycje krótkoterminowe

Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych - 7 160 tys. zł.

- Środki pieniężne są wyceniane według wartości nominalnej.
- Środki pieniężne zostały wykazane kompletnie,
- Dokumenty kasowe posiadały potwierdzenia kontroli merytorycznej, formalnej i rachunkowej.
- Rachunki bankowe otwarte zgodnie z umowami bankowymi.
- W toku badania potwierdziliśmy 100% ogólnej kwoty środków pieniężnych poprzez odniesienie do protokołów z inwentaryzacji kasy i potwierdzeń sald bankowych.

4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe 371 tys. zł.

- Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów składają się z przedpłat na ubezpieczenia majątkowe oraz kwoty do rozliczenia w następnym okresie.
- Obroty z tyt. rozliczeń międzyokresowych czynnych na przestrzeni badanego okresu obejmowały koszty rozliczane w czasie.
- Aktywowanie kosztów było zasadne i pozwoliło na zachowanie zasady współmierności kosztów z przychodami.

CHARAKTERYSTYKA PASYWÓW

A. Kapitały własne - 21 649 tys. zł.

- Na kapitał własny składają się następujące pozycje:

Kapitał podstawowy	8 880
Kapitał zapasowy	10 743
Kapitał z aktualizacji wyceny	318
Kapitał rezerwowy	1 355
Nie podzielnny wynik finansowy z lat ubiegłych	
▪ Zysk / strata	-
Wynik finansowy netto roku obrotowego	
▪ zysk netto	353
Razem	21 649

- Kapitał podstawowy na dzień 31 grudnia 2005 r. jest zgodny ze statutem Spółki oraz z zapisami w Krajowym Rejestrze Sądowym.

B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania**I. Rezerwy na zobowiązania - 864 tys. zł.**

- Rezerwy na zobowiązania obejmują
- Rezerwy na świadczenia pracownicze - 453 tys. zł.
- Rezerwy z tyt. odroc. pod. dochodowego - 411 tys. zł.

II. Zobowiązania długoterminowe- 1 630 tys. zł.

- Pozycja obejmuje

III. Zobowiązania krótkoterminowe - 4 963 tys. zł.

- Zobowiązania krótkoterminowe obejmują;

1. Wobec jednostek powiązanych.

- Pozycja nie występuje.

2. Wobec pozostałych jednostek ;

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług w okresie do 12 miesięcy - 1 628 tys. zł.

powyżej 12 miesięcy - 717 tys. zł.

- Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty.
- Poprawność wykazania powyższego salda została potwierdzona przez wierzycieli dla 100% wybranej próby.

Zobowiązania z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych - 910 tys. zł.

- Zobowiązania z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych składają się z następujących pozycji:

Ubezpieczenia społeczne (ZUS)	449
Podatek VAT	159
Podatek VAT do rozliczenia	196
Podatek dochodowy od osób fizycznych	102
PFRON	4
Razem	910

- Zobowiązania podatkowe zostały uzgodnione z deklaracjami oraz innymi rozliczeniami.
- Zeznania podatkowe Spółki oraz rozliczenia z tytułu ZUS mogą stać się przedmiotem kontroli władz skarbowych. Różnorodność interpretacji przepisów podatkowych może skutkować zmianą wielkości wykazanych w deklaracjach w oparciu o decyzje władz skarbowych.

Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń - 385 tys. zł.

- Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń na koniec badanego okresu obejmują świadczenia za grudzień 2005r. do wypłaty w styczniu 2006 r.

Inne zobowiązania krótkoterminowe - 169 tys. zł.

- Inne zobowiązania krótkoterminowe obejmują ;

Rozliczenia z pracownikami	39
Rozliczenia z tyt. ubezp.	26
Pozostałe	104
Razem	169

Fundusze specjalne - 334 tys. zł.

- Saldo składa się wyłącznie z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.
- Analityka konta funduszu wykazuje poprawność naliczeń i wydatków.

IV. Rozliczenia międzyokresowe 4 tys. zł.

- Rozliczenia międzyokresowe bierne obejmują dochody przyszłych okresów.

VI RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Zgodnie z Zakładowym Planem Kont Spółka sporządza rachunek zysków i strat w układzie kalkulacyjnym.

1. Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów - 45 231 tys. zł.

- Przychody ze sprzedaży składają się z:

Przychody ze sprzedaży produktów i usług	45 071
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	160
Razem	45 231

- Transakcja jest uznawana jako sprzedaż w miesiącu którego dotyczy po dostarczeniu towarów i usług
- Przychody ze sprzedaży zostały udokumentowane prawidłowo i kompletnie ujęte w rejestrach sprzedaży oraz na kontach syntetycznych i analitycznych..

2. Koszt działalności operacyjnej - 41 964 tys. zł.

- Koszt wytworzenia sprzedanych produktów 38 301 tys. zł.
- Wartość sprzedanych towarów i materiałów 151 tys. zł.
- Koszty ogólnego zarządu 3 512 tys. zł.

Koszty zostały udokumentowane prawidłowo i kompletnie ujęte w rejestrach sprzedaży oraz na kontach syntetycznych i analitycznych..

3. Pozostałe przychody operacyjne - 1 136 tys. zł.

- Główne pozycje pozostałych przychodów operacyjnych:

Zysk ze zbycia środków trwałych	-
Rozwiązanie rezerwy	625
Pozostałe - otrzymane odszkodowania	511
Razem	1 136

4. Pozostałe koszty operacyjne - 3 634 tys. zł.

- Główne pozycje pozostałych kosztów operacyjnych:

Strata ze zbycia niefinansowych środków trwałych	346
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	2 769
Pozostałe	519
Razem	3 634

5. Przychody finansowe - 133 tys. zł.

- Główne pozycje przychodów finansowych :

Odsetki	131
Pozostałe	2
Razem	133

6. Koszty finansowe - 300 tys. zł.

➤ Główne pozycje kosztów finansowych :

Odsetki	290
Pozostałe	10
Razem	300

7. Zyski nadzwyczajne

➤ Zyski nadzwyczajne nie występują.

8. Straty nadzwyczajne

➤ Straty nadzwyczajne nie występują.

9. Zysk brutto 602 tys. zł.

Zysk brutto	602
<i>Zwiększenie podstawy opodatkowania</i>	1 773
Z tytułu różnic trwałych 468	
Z tytułu różnic przejściowych -779	
Przychody nie podatkowe 2 084	
Podstawa opodatkowania	2 375
Odliczenie straty z lat ubiegłych	2 375
Podatek odroczony	249
Zysk netto	353

VII RACHUNEK PRZEPIŃYWÓW PIENIĘŻNYCH

Rachunek przepłyów pieniężnych został sporządony w oparciu o bilans, rachunek zysków i strat oraz księgi rachunkowe i spełnia wymogi ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości.

VIII INFORMACJA DODATKOWA

Informacja dodatkowa obejmująca wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia w zasadniczych punktach spełnia treść załącznika nr 7 do ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości.

IX ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Zestawienie zmian w kapitale własnym zostało wykonane prawidłowo.

X SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI SPÓŁKI

Dane i informacje przedstawione w Sprawozdaniu z działalności Spółki uwzględniają zagadnienia określone w art. 49 ust.2 ustawy o rachunkowości oraz są zgodnie z danymi przedstawionymi w sprawozdaniu finansowym.

XI PODSUMOWANIE BADANIA I USTALENIA KOŃCOWE

1. Badający sprawozdanie finansowe w trakcie badania nie stwierdzili przypadków naruszenia prawa.
2. Ocenę sprawozdania zawiera opinia stanowiąca odrębny dokument.
3. Niniejszy raport zawiera 14 stron kolejno ponumerowanych i parafowanych przez badającego oraz niżej wymienione załączniki:
 - Wprowadzenie do sprawozdania finansowego
 - Bilans na dzień 31.12.2005 r.
 - Rachunek zysków i strat za okres 01.01.2005 r. do 31.12.2005 r.
 - Dodatkowe informacje i objaśnienia
 - Zestawienie zmian w kapitale własnym
 - Rachunek przepłyów pieniężnych.

Ekspert finansowy

dr Adam Stach

Biegły rewident

Nr ewid. 5043/2581

mgr Marian Jagiełło

Katowice, 31 marzec 2006 rok.