

OPINIA I RAPORT

**z badania sprawozdania finansowego
za rok 2005**

**PRZEDSIĘBIORSTWO MONTAŻU KONSTRUKCJI
STALOWYCH I URZADZEŃ GÓRNICZYCH
“PEMUG” S.A.
w Katowicach**

Sosnowiec, kwiecień 2006r.

Spis treści opinii i raportu

T E M A T	Strona
1	2
Opinia niezależnego biegłego rewidenta	
Klauzula weryfikacji	
Bilans	
Rachunek zysków i strat	
Zestawienie z mian w kapitale własnym	
Rachunek przepływów pieniężnych	
Informacja dodatkowa	
Raport niezależnego biegłego rewidenta z badania sprawozdania finansowego uzupełniający opinię	
A. CZĘŚĆ OGÓLNA	2
B. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA RAPORTU	10
C. OCENA AKTYWÓW I PASYWÓW ORAZ OCENA SYTUACJI FINANSOWEJ	13
D. BADANIE WŁAŚCIWE AKTYWÓW I PASYWÓW ORAZ POZYCJI KSZTAŁTUJĄCYCH WYNIK DZIAŁALNOŚCI JEDNOSTKI	
I. AKTYWA TRWAŁE	
1. Wartości niematerialne	17
2. Rzeczowe aktywa trwałe	18
3. Nakłady na budowę środków trwałych	19
4. Należności długoterminowe	20
5. Inwestycje długoterminowe	21
II. AKTYWA OBROTOWE	
1. Zapasy	23
2. Należności krótkoterminowe	24
3. Inwestycje krótkoterminowe	29

4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	30
III. KAPITAŁ WŁASNY	31
IV. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	
1. Rezerwy na zobowiązania	32
2. Zobowiązania długoterminowe	35
3. Zobowiązania krótkoterminowe	36
4. Fundusze specjalne	41
5. Rozliczenia międzyokresowe	42
V. WYNIK FINANSOWY, PODATKI	
1. Przychody i koszty	42
2. Pozostałe przychody i koszty	45
3. Działalność finansowa	46
4. Obowiązkowe zmniejszenia zysku	47
5. Podatki – rozliczenia z budżetem	49
VI. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE, OGRANICZENIA W PRAWACH WŁASNOŚCI	
1. Wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki	52
2. Zobowiązania warunkowe	52
VII. RACHUNEK PRZEPIŹYWÓW PIENIĘŻNYCH, DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA, SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI	53
VIII. NARUSZENIE PRAWA	53
IX. ZDARZENIA PO DACIE BILANSU	53
E. OCENA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	53
F. USTALENIA KOŃCOWE	54

POTWIERDZENIE ODBIORU

Potwierdzamy odbiór opinii biegłego rewidenta i raportu z badania sprawozdania finansowego za 2005 rok **Przedsiębiorstwa Montażu Konstrukcji Stalowych i Urządzeń Górniczych "PEMUG" S.A.** w ilości - 4 szt.

Do dokumentów tych nie wnosimy żadnych uwag i zastrzeżeń.

Sosnowiec, 28 kwietnia 2006r.

KLAUZULA WERYFIKACJI

Sprawozdanie finansowe sporządzone za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2005r. na dzień 31.12.2005r. przez **Przedsiębiorstwo Montażu Konstrukcji Stalowych i Urządzeń Górniczych "PEMUG" Spółkę Akcyjną** - zostało zweryfikowane.

W sprawozdaniu tym bilans wykazuje
po stronie aktywów i pasywów sumę
a rachunek zysków i strat zysk w kwocie

41.882 tys. zł

7.639 tys. zł

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

I. Dla Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Przedsiębiorstwa Montażu Konstrukcji Stalowych i Urządzeń Górniczych "PEMUG" S.A. w Katowicach

II. Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Przedsiębiorstwa Montażu Konstrukcji Stalowych i Urządzeń Górniczych "PEMUG" S.A. z siedzibą w Katowicach

na które składa się:

- 1) bilans sporządzony na dzień 31.12.2005 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **41.882 tys. zł**
- 2) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2005 roku do 31.12.2005 roku wykazujący zysk netto w wysokości **7.639 tys. zł**
- 3) zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01.01.2005 roku do 31.12.2005 roku wykazujące wzrost kapitału własnego o kwotę **10.527 tys. zł**
- 4) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2005 roku do 31.12.2005 roku, wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę **242 tys. zł**
- 5) informacja dodatkowa.

Za sporządzenie tego sprawozdania finansowego odpowiada Zarząd Spółki.

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o rzetelności, prawidłowości i jasności tego sprawozdania finansowego oraz prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

III. Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1) rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2002r. Nr 76, poz. 694 z późn. zmianami),
- 2) norm wykonywania zawodu biegłego rewidenta, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce z uwzględnieniem Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej.

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez jednostkę zasad (polityki) rachunkowości i szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wrywkowy – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia miarodajnej opinii.

IV. Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, obejmujące dane liczbowe i objaśnienia słowne:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej jednostki na dzień 31 grudnia 2005 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2005 roku do 31 grudnia 2005 roku,

- b) sporządzone zostało, we wszystkich istotnych aspektach prawidłowo, to jest zgodnie z zasadami (polityką) rachunkowości wynikającymi z Międzynarodowych Standardów Rachunkowości, Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej oraz związanych z nimi interpretacji ogłoszonych 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 oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu jednostki.

Va. Nie zgłaszając zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego zwracamy uwagę, że kapitały własne są ujemne. Strata za lata 2001 i 2002 przekroczyła sumę kapitałów zapasowego i rezerwowego oraz jedną trzecią kapitału zakładowego.

W związku z tym – stosownie do dyspozycji zawartej w art. 397 K.s.h. - Zarząd Spółki powinien niezwłocznie zwołać Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy celem powzięcia uchwały dotyczącej dalszego istnienia Spółki.

Vb. Sprawozdanie z działalności jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.

Biegły rewident

Bogusława Zemelka
nr ewid. 9368/7008

Podmiot uprawniony

Sosnowiec, dnia 28 kwietnia 2006 r.

R A P O R T

NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

z badania sprawozdania finansowego uzupełniająco opinię dotyczącą

PRZEDSIĘBIORSTWA MONTAŻU KONSTRUKCJI STALOWYCH I URZĄDZEŃ GÓRNICZYCH

“PEMUG” S.A.

w Katowicach

1. Badaniem objęto sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2005 roku.
2. Badanie sprawozdania finansowego przeprowadził biegły rewident :
Bogusława Zemełka zam. w Sosnowcu, ul. Orkana 9
Nr ewid. 9368|7008
w okresie od dnia 14.10.2005r. do dnia 28.04.2006r. z przerwami.
3. Skład Zarządu Przedsiębiorstwa Montażu Konstrukcji Stalowych i Urządzeń Górniczych “Pemug” S.A. w okresie od dnia 01.01.2005r. do dnia 31.12.2005r.

był następujący :

Prezes Zarządu **Pan Henryk Urbańczyk**

Wiceprezes Zarządu **Pan Waldemar Pytlarz**

4. Głównym Księgowym była Pani Anna Karmańska od dnia 01.09.2003r.

5. Skład Rady Nadzorczej aktualny na dzień badania sprawozdania finansowego był następujący :

- 1) **Pan Waldemar Michałowski** -
Przewodniczący Rady Nadzorczej
- 2) **Pan Roman Doleżał** - Zastępca Przewodniczącego
Rady Nadzorczej
- 3) **Pan Kacper Piasecki** - Sekretarz
Rady Nadzorczej
- 4) **Pani Małgorzata Michałowska**
- Członek Rady Nadzorczej
- 5) **Pani Bożena Doleżał** -
Członek Rady Nadzorczej

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

I. Forma prawna jednostki

Nazwa firmy brzmi: **Przedsiębiorstwo Montażu Konstrukcji Stalowych
i Urządzeń Górniczych "Pemug" Spółka Akcyjna**

adres: **40-029 Katowice, ul. Reymonta 24**

Spółka może używać skrótu nazwy: **"Pemug" S.A.**

Zmiany organizacyjne w Spółce nie wystąpiły.

II. Przedmiot działalności

Przedmiotem działalności jest:

1. rozbiórka i burzenie obiektów budowlanych, roboty ziemne,
2. wykonywanie robót ogólnobudowlanych związanych z wznoszeniem budynków,
3. wykonywanie robót ogólnobudowlanych w zakresie obiektów mostowych,
4. wykonywanie robót ogólnobudowlanych w zakresie obiektów górniczych i produkcyjnych,
5. wykonywanie robót ogólnobudowlanych w zakresie obiektów inżynierskich, gdzie indziej nie sklasyfikowanych,
6. wykonywanie robót budowlanych w zakresie montażu i wznoszenia budynków i budowli z elementów prefabrykowanych,
7. roboty związane z fundamentowaniem,
8. wykonywanie robót budowlanych w zakresie wznoszenia konstrukcji stalowych,
9. wykonywanie robót budowlanych murarskich,
10. wykonywanie specjalistycznych robót budowlanych, gdzie indziej nie sklasyfikowanych,
11. wykonywanie robót budowlanych izolacyjnych,
12. tynkowanie,
13. malowanie,
14. wykonywanie pozostałych robót budowlanych wykończeniowych,
15. produkcja konstrukcji metalowych z wyjątkiem działalności usługowej,
16. działalność usługowa w zakresie instalowania konstrukcji metalowych,
17. pozostała sprzedaż hurtowa nie wyspecjalizowana,

18. działalność w zakresie projektowania budowlanego, urbanistycznego, technologicznego,
19. badania i analizy techniczne,
20. pozostałe pośrednictwo pieniężne, gdzie indziej nie sklasyfikowane,
21. pozostałe pośrednictwo finansowe,
22. zagospodarowanie i sprzedaż nieruchomości na własny rachunek,
23. kupno i sprzedaż nieruchomości na własny rachunek,
24. wynajem nieruchomości na własny rachunek,
25. wynajem maszyn i urządzeń budowlanych,
26. wynajem pozostałych maszyn i urządzeń,
27. pozostała działalność komercyjna, gdzie indziej nie sklasyfikowana,
28. pozostała działalność związana z informatyką,
29. pozostałe usługi telekomunikacyjne,
30. działalność radiowa i telewizyjna,
31. działalność pielęgniarek i położnych,
32. pozostała działalność usługowa, gdzie indziej nie sklasyfikowana,
33. kształcenie ustawiczne dorosłych i pozostałe formy kształcenia, gdzie indziej nie sklasyfikowane.

Realizowany przedmiot działalności nie różni się w sposób istotny od zapisanego w Statucie Spółki.

III. Podstawa prawna działalności

1. Ustawa z dnia 15.09.2000r. – Kodeks spółek handlowych (Dz.U. z 2000r. Nr 94 poz. 1037),

2. Ustawa z dnia 29.07.2005r. – Oferta publiczna i warunki wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz spółki publiczne (Dz.U. z 2005r. Nr 184, poz. 1539),
3. Ustawa z dnia 29.07.2005r. – Obrót instrumentami finansowymi (Dz. U. z 2005r. Nr 183, poz. 1538),
4. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 19.10.2005r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych (Dz.U. z 2005r. Nr 209 poz. 1744),
5. Ustawa z dnia 30.08.2002r. o restrukturyzacji niektórych należności publicznoprawnych od przedsiębiorców (Dz.U. Nr 155, poz. 1287),
6. Akt zawiązania Spółki Akcyjnej pod nazwą: Przedsiębiorstwo Montażu Konstrukcji Stalowych i Urządzeń Górniczych “Pemug” Spółka Akcyjna (akt notarialny Rep.A nr 2493/91 z dnia 21.06.1991r.).

IV. Organ rejestrowy i data wpisu do rejestru

Postanowienie Sądu Rejonowego w Katowicach, Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego z dnia 06.03.2002 r. o dokonany wpisie do Rejestru Przedsiębiorców pod nr KRS: 0000056005.

Wcześniejsza rejestracja była dokonana w Sądzie Rejonowym w Katowicach Wydział VIII Gospodarczo-Rejestrowy pod numerem RHB 7341.

Ostatni wpis do rejestru KRS został dokonany w dniu 11.08.2005r.

Czas trwania Spółki jest nieoznaczony.

Rejestracja podatkowa i statystyczna

“Pemug” S.A. posiada numer identyfikacyjny

REGON 271111175

nadany przez Urząd Statystyczny w Katowicach w dniu 06.12.1991r.

oraz numer identyfikacji podatkowej

NIP 634-019-84-58

nadany przez Urząd Skarbowy w Katowicach dnia 11.06.1993r.

Naczelnik Pierwszego Śląskiego Urzędu Skarbowego w Sosnowcu potwierdził zarejestrowanie z dniem 24.04.2004r. spółki jako podatnika VAT UE o numerze

PL 6340198458

IV. Wysokość kapitału zakładowego

Kapitał zakładowy "Pemug" S.A. wynosi 9.723 tys. zł i dzieli się na 2.278.622 akcji zwykłych na okaziciela o wartości nominalnej 4,00 zł każda.

Różnica w kwocie 608,7 tys. zł pomiędzy wartością kapitału akcyjnego a iloczynem ilości akcji i ich wartości nominalnej jest spowodowana umorzeniem akcji bez obniżania kapitału zakładowego.

Akcje Spółki są przedmiotem obrotu giełdowego na rynku równoległym od dnia 8 stycznia 1999 roku.

Struktura własności kapitału akcyjnego na dzień 31.12.2005 roku przedstawiała się następująco:

Właściciele akcji	Ilość akcji	Udział w kapitale podstawowym
Waldemar Michałowski	1.139.310	49,99
Roman Doleżał	398.750	17,50
Arkadiusz Becker	114.216	5,01
pozostali – posiadający poniżej 5% akcji	626.346	27,50

W okresie badanym nie wystąpiły zmiany w kapitale zakładowym Spółki.

Kapitał podstawowy został pokryty zgodnie z literą prawa i faktycznie istnieje.

VI. Wielkość średniorocznego zatrudnienia

Przeciętne zatrudnienie za 2005 rok według DG-1 wyniosło 297 osób.

VII. Informacje dotyczące Zarządu

Prezes Zarządu	– Pan Henryk Urbańczyk	od 31.08.2002r.
Wiceprezes Zarządu	– Pan Waldemar Pytlarz	od 31.08.2002r.

Skład osobowy Rady Nadzorczej w okresie od dnia 29.06.2004r. do dnia badania był następujący :

Pan Waldemar Michałowski	- Przewodniczący Rady Nadzorczej
Pan Roman Doleżał	- Zastępca Przewodniczącego Rady Nadzorczej
Pan Kacper Piasecki	- Sekretarz Rady Nadzorczej
Pani Małgorzata Michałowska	- Członek Rady Nadzorczej
Pani Bożena Doleżał	- Członek Rady Nadzorczej

VIII. Zbadane sprawozdanie finansowe sporządzone

za okres od 1 stycznia 2005r. do 31 grudnia 2005r. składa się z:

- bilansu sporządzonego na dzień 31.12.2005r.,
który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **41.882 tys. zł**
- rachunku zysków i strat za rok obrotowy 2005,
wykazujący zysk netto **7.639 tys. zł**
- zestawienia zmian w kapitale własnym, wykazującego
wzrost kapitału własnego o sumę **10.527 tys. zł**
- rachunku przepływów środków pieniężnych,
wykazującego zmniejszenie stanu środków
pieniężnych netto w ciągu roku obrotowego na sumę **242 tys. zł**

- informacji dodatkowej.

IX. Podstawą badania sprawozdania finansowego

jest umowa nr 63/05/06 z dnia 02.09.2005r. wraz z aneksem nr 1 z dnia 01.01.2006r. zawarta z **MW RAFIN Marian Wcisło Biuro Usług Rachunkowości i Finansów Spółka Jawna, 41-200 Sosnowiec, Al. Zwycięstwa 3** – podmiotem uprawnionym Nr 3076.

Umowa ta została zawarta w wykonaniu uchwały Rady Nadzorczej “Pemug” S.A. Nr 22 z dnia 18.08.2005r., w oparciu o § 27 ust. 2 pkt 10 Statutu Spółki.

Podmiot uprawniony, jak i biegły rewident są niezależni od badanej jednostki.

X. Kierownik jednostki złożył wszystkie żądane przez biegłego rewidenta oświadczenia, wyjaśnienia i informacje. W czasie badania nie nastąpiły ograniczenia zakresu ani metod badania.

XI. Sprawozdanie finansowe jednostki za ubiegły okres obrotowy:

1. Było badane przez Biuro Usług Rachunkowości i Finansów M.W. “RAFIN” w Sosnowcu i uzyskało opinię bez zastrzeżeń z opisem.
2. Zostało zatwierdzone uchwałą Nr 2 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy “Pemug” S.A. z dnia 30.06.2005r.
3. Bilans zamknięcia został wprowadzony do ksiąg okresu badanego jako bilans otwarcia, po uprzednim jego przekształceniu w celu dostosowania do przyjętych nowych zasad rachunkowości, stosownie do MSSF 1.
4. Zysk netto za rok poprzedni został przeznaczony na pokrycie straty z lat ubiegłych.

5. Sprawozdanie finansowe zostało zgłoszone celem opublikowania w "Monitorze Polskim – B" w dniu 15.09.2005r. Opłata za ogłoszenie została wniesiona w dniu 05.12.2005r.
6. Zostało złożone w sądzie rejestrowym w dniu 11.07.2005r.
7. Zostało złożone w urzędzie skarbowym w dniu 06.07.2005r.

XII. Wnioski i zalecenia biegłego rewidenta z badania sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy – nie zostały postawione.

XIII. Jednostka była w ciągu roku objęta kontrolą przez organy:

Nazwa organu

Pierwszy Śląski Urząd Skarbowy w Sosnowcu	04.02.2005r.	Czynności sprawdzające dotyczące transakcji z wybranym kontrahentem za okres marzec – kwiecień 2002r.
---	--------------	---

Data

W przedmiocie kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości.

XIV. Informacja o jednostkach powiązanych

"Pemug" S.A. jest jednostką dominującą sporządzającą skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

Jednostkami powiązanymi są:

Jednostka powiązana	Procent udziału w prawach głosu	Charakter powiązania

Biuro Handlowe "Pemug" Sp. z o.o. w likwidacji w Katowicach	90,00 %	zależna
Zakład Produkcji Przemysłowej "Pemug Konstrukcje" Sp. z o.o. w upadłości w Katowicach	99,99 %	zależna
"Pemug Inwestycje i Sprzęt" Sp. z o.o. w Katowicach	64,47 %	zależna
Przedsiębiorstwo Budowlano-Montażowe "Pemug Montaż" Sp. z o.o. w Katowicach	92,50 %	zależna

B. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA RAPORTU

I. Prawdliwość stosowanego systemu rachunkowości

1. "Pemug" S.A. posiada aktualną dokumentację opisującą politykę rachunkowości, o której mowa w art. 10 znowelizowanej ustawy z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości a w szczególności Zakładowy Plan Kont, wprowadzony w życie od 01.01.2002r. Zarządzeniem Nr 9/2003 Prezesa Zarządu – Dyrektora Naczelnego "Pemug" S.A.

Zarządzeniem nr 16/2004 Prezesa Zarządu – Dyrektora Naczelnego "Pemug" S.A. z dnia 07.12.2004r. w oparciu o uchwałę Zarządu Nr 36/2004 z dnia 26.11.2004r., wydany został aneks Nr 2 do ZPK, zgodnie z którym sprawozdania finansowe jednostkowe i skonsolidowane począwszy od dnia 01.01.2005r. będą sporządzane zgodnie z MSR.

W roku badanym dokonana została kolejna aktualizacja Zakładowego Planu Kont w formie aneksu Nr 3 z dnia 30.11.2005r.

2. Księgi rachunkowe prowadzone są techniką komputerową przy zastosowaniu systemu FK autorstwa Biura Projektowania Systemów Cyfrowych S.A. w Chorzowie.

Oprogramowanie jest systemem zintegrowanym składającym się z modułów:

- Finanse – Księgowość
- Kadry – Płace
- Środki Trwałe
- Gospodarka Materiałowa.

Jednostka posiada dokumentację systemu przetwarzania danych przy użyciu programów komputerowych.

3. Operacje gospodarcze zostały udokumentowane w sposób kompletny, wystarczający i przejrzysty.
4. Księgi rachunkowe zostały otwarte na podstawie zbadanego i zatwierzonego sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 31.12.2004r.

Od 01.01.2005r. nastąpiła zmiana stosowanych zasad rachunkowości - przejście na zasady określone w Międzynarodowych Standardach Sprawozdawczości Finansowej i Międzynarodowych Standardach Rachunkowości opracowanych przez Radę Standardów Rachunkowości.

W związku z przejściem na MSSF/MSR dokonano przekształcenia sprawozdania finansowego za 2004 rok.

5. Stwierdza się poprawność prowadzenia ksiąg w systemie komputerowym oraz zgodność z postanowieniami ZPK, a zwłaszcza zgodność wykazu kont syntetycznych z komentarzem, trafność wyboru przyjętych do stosowania zasad rachunkowości.

Przechowywanie i przetwarzanie danych jest bezpieczne.

6. Wyniki przeprowadzonego dla potrzeb oceny sprawozdania finansowego wrywkowego badania ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych stanowiących podstawę zapisów w nich oraz powiązań danych ksiąg

rachunkowych z badanym sprawozdaniem finansowym pozwalają uznać je za ogólnie spełniające warunek rzetelności, bezbłędności i sprawdzalności.

II. Działanie w jednostce systemu kontroli wewnętrznej powiązanej z systemem rachunkowości

W badanej jednostce działanie systemu kontroli wewnętrznej opiera się na :

- kontroli instytucjonalnej sprawowanej przez pracowników Biura Analiz Ekonomicznych i Kontroli Wewnętrznej,
- kontroli funkcjonalnej pełnionej przez osoby zajmujące stanowiska kierownicze w oparciu o posiadane zakresy czynności,
- stosowaniu instrukcji wewnętrznych takich jak : Instrukcja obiegu dokumentów księgowych, Instrukcja kasowa, Instrukcja kontroli wewnętrznej.

Biuro Analiz Ekonomicznych i Kontroli Wewnętrznej przeprowadzało kontrole w oparciu o plan kontroli na 2005 rok, zatwierdzony przez Prezesa Zarządu oraz realizowało dodatkowe kontrole zlecone przez Zarząd Spółki.

Plan kontroli zawierał wszystkie istotne zagadnienia, które wymagają kontroli.

Badanie systemu kontroli wewnętrznej było przeprowadzone w takim zakresie, w jakim wiąże się ona ze sprawozdaniem finansowym i dotyczyło procesu:

- zakupu, przyjęcia materiałów do magazynu, zapłat faktur dostawcom,
- sprzedaży, wydania produktów, wpłat należności,
- trafności systemu kalkulacji kosztów i wyceny produktów,
- ustaleń i dokumentacji wynagrodzeń i świadczeń socjalnych,
- kontroli formalno-rachunkowej i merytorycznej uzyskanych dochodów i poniesionych wydatków.

Przeprowadzone badanie nie ujawniło znaczących niedociągnięć w działaniu systemu kontroli wewnętrznej.

III. Inwentaryzacja

1. Roczna inwentaryzacja aktywów i pasywów została przeprowadzona na podstawie Zarządzenia nr 6/2005 z dnia 30.11.2005r. Prezesa Zarządu - Dyrektora Naczelnego "Pemug" S.A. w sprawie rocznej inwentaryzacji składników majątkowych i źródeł ich finansowania.
2. Organizacja i tryb przeprowadzenia inwentaryzacji był prawidłowy.
3. Inwentaryzacją objęto:
 - a) w drodze spisu z natury:
 - środki pieniężne w kasie, czeki, weksle, papiery wartościowe na dzień 31.12.2005r.
 - zapasy produktów gotowych i produkcji w toku na dzień 31.12.2005r.
 - znajdujących się w spółce składników aktywów będących własnością innych jednostek, powierzonych do sprzedaży, przechowania, przetwarzania lub używania na dzień 31.12.2005r.
 - b) w drodze potwierdzenia:
 - stany środków pieniężnych na rachunkach bankowych i stan zaciągniętych kredytów bankowych na dzień 31.12.2005r.
 - stan należności od kontrahentów na dzień 31.12.2005r.

- stan powierzonych kontrahentom własnych
składników aktywów

na dzień 31.12.2005r.

c) w drodze weryfikacji dokumentów:

- pozostałe aktywa i pasywa

na dzień 31.12.2005r.

4. Biegły rewident uczestniczył w niezapowiedzianej kontroli kasy przeprowadzonej w dniu 24.04.2006r.

5. Terminy i częstotliwość inwentaryzacji są zgodne z art. 26 ustawy z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości.

Inwentaryzację aktywów i pasywów, przeprowadzoną w sposób, zakresie, terminach i z częstotliwością przewidzianą w ustawie o rachunkowości, uznano za poprawną. Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.

IV. Ocena właściwego przechowywania ksiąg rachunkowych, dokumentacji księgowej i sprawozdań finansowych

Dokumentacja księgowa, zatwierdzone sprawozdania finansowe oraz dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości, przechowywane są w należyty sposób w Dziale Księgowości oraz w archiwum zakładowym.

C. OCENA AKTYWÓW I PASYWÓW ORAZ OCENA SYTUACJI FINANSOWEJ

1. Zmiana stanu aktywów (majątku) na 31.12.2005r. w stosunku do stanu na 31.12.2004r. oraz jego struktura są następujące:

w tys. zł

Składniki aktywów	31.12.2005r.		31.12.2004r.	
	Kwota	Struktura %	Kwota	Struktura %
A. Aktywa trwałe	9.220	22,01	18.780	42,52
1. Wartości niematerialne i prawne i rzeczowe aktywa trwałe	681	1,62	540	1,22
2. Należności długoterminowe	93	0,22	209	0,47
3. Inwestycje długoterminowe	8.446	20,17	18.026	40,82
4. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	-	-	5	0,01
B. Aktywa obrotowe	32.662	77,99	25.387	57,48
1. Zapasy	818	1,95	1.300	2,94
2. Należności krótkoterminowe	28.026	66,92	21.240	48,09
3. Inwestycje krótkoterminowe	281	0,67	511	1,16
4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	3.537	8,45	2.336	5,29
Aktywa razem	41.882	100,00	44.167	100,00

2. Zmiana stanu źródeł pochodzenia aktywów (majątku) na 31.12.2005r. w stosunku do stanu na 31.12.2004r. oraz jego struktura są następujące:

w tys. zł

Składniki pasywów	31.12.2005r.	31.12.2004r.
-------------------	--------------	--------------

	Kwota	Struktura %	Kwota	Struktura %
A. Kapitał własny	- 10.140	- 24,21	- 20.667	- 46,79
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	52.022	124,21	64.834	146,79
1. Rezerwy na zobowiązania	8.285	19,78	5.103	11,55
2. Zobowiązania długoterminowe	5.974	14,27	18.390	41,64
3. Zobowiązania krótkoterminowe	33.142	79,13	33.550	75,96
4. Rozliczenia międzyokresowe	4.621	11,03	7.791	17,64
Pasywa razem	41.882	100,00	44.167	100,00

Ocena aktywów i pasywów bilansu roku badanego i poprzedniego wskazuje na znaczący:

- spadek inwestycji długoterminowych spowodowany sprzedażą oraz przekazaniem prawa własności udziałów - 9.580 tys. zł
- spadek poziomu zapasów materiałowych - 482 tys. zł
- wzrost należności krótkoterminowych głównie z tytułu dostaw i usług + 6.786 tys. zł
- wzrost rozliczeń międzyokresowych kosztów głównie z tytułu kontraktów długoterminowych + 1.201 tys. zł
- wzrost kapitału własnego + 10.527 tys. zł
- wzrost rezerw na przyszłe zobowiązania + 3.182 tys. zł
- spadek zobowiązań długoterminowych - 12.416 tys. zł
- spadek rozliczeń międzyokresowych przychodów - 3.170 tys. zł

W efekcie majątek ogółem zmniejszył się o 2.285 tys. zł.

3. Wyniki finansowe w okresie badanym w stosunku do roku ubiegłego są

następujące :

w tys. zł

Lp.	Treść	Rok bieżący + zysk - strata	Rok poprzedni + zysk - strata	Wskaźnik	
				+ poprawa - pogorszenie	% (3 : 4)
1	2	3	4	5	6
1.	Wynik na sprzedaży	+ 2.148	+ 2.472	- 324	86,89
2.	Wynik na pozostałych przychodach i kosztach operacyjnych	+ 1.521	+ 1.651	- 130	92,13
3.	Wynik na przychodach i kosztach finansowych	+ 3.933	+ 605	+ 3.328	650,08
4.	Zysk brutto	7.602	4.728	+ 2.874	160,79
5.	Podatek dochodowy	- 37	-	- 37	-
6.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku	-	-	-	-
7.	Zysk netto	7.639	4.728	+ 2.911	161,57

Porównanie wyników działalności gospodarczej roku sprawozdawczego z rokiem poprzednim wskazuje na znaczną poprawę wyniku finansowego. Osiągnięty zysk netto wynosi 7.639 tys. zł.

4. Istotne wskaźniki zyskowności, płynności finansowej i wypłacalności są następujące :

Lp.	Nazwa wskaźnika	Rok bieżący	Rok poprzedni	+ Poprawa - pogorszenie
1	2	3	4	5
1.	Wskaźnik zyskowności sprzedaży	11,19 %	7,94 %	+ 3,25 %

2.	Wskaźnik płynności bieżącej	98,55 %	75,67 %	+ 22,88 %
3.	Wskaźnik płynności szybki	96,08 %	71,79 %	+ 24,29 %
4.	Wskaźnik obciążenia majątku zobowiązaniami	117,72 %	134,75 %	+ 17,03 %
5.	Wskaźnik obrotu należności	104 dni	118 dni	+ 14 dni
6.	Wskaźnik obrotu zobowiązań	125 dni	154 dni	+ 29 dni
9.	Wskaźnik obrotu zapasami	46 dni	57 dni	+ 11 dni

Wskaźnik zyskowności sprzedaży jest na dobrym poziomie.

Wskaźniki płynności, wypłacalności i obrotowości są na poziomie niezadowalającym, pomimo niewielkiej poprawy w stosunku do roku poprzedniego.

Spółka uzyskuje dodatnią rentowność, prawidłowo spłaca postępowanie układowe z wierzycielami oraz układ ratalny zawarty z ZUS.

Występujący jednak ujemny kapitał własny oraz trudności finansowe z jakimi Spółka boryka się w związku ze spłatą rat postępowania układowego stanowią przesłanki wskazujące na możliwość wystąpienia zagrożenia w zakresie kontynuacji działalności w najbliższej przyszłości.

BADANIE WŁAŚCIWE AKTYWÓW I PASYWÓW ORAZ POZYCJI Kształtujących WYNIK DZIAŁALNOŚCI JEDNOSTKI

I. AKTYWA TRWAŁE

1. Wartości niematerialne wynoszą:

Wartości niematerialne	376 tys. zł
Dotychczasowe umorzenie	366 tys. zł
Wartość netto na dzień 31.12.2005r.	10 tys. zł
Udział procentowy w sumie bilansowej	0,02 %
Kwota rocznej amortyzacji	8 tys. zł

Wartości niematerialne stanowią licencje na oprogramowanie komputerowe. Klasyfikacja do wartości niematerialnych jest prawidłowa.

Stawki amortyzacyjne wartości niematerialnych są zgodne z ustawą z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2000r. Nr 54 poz. 654 z późn. zmian.).

Wartości niematerialne zostały ujęte w sposób kompletny w księgach i sprawozdaniu finansowym.

Zmiany wartości niematerialnych zostały właściwie udokumentowane.

Zwiększenia i zmniejszenia stanu wartości niematerialnych przedstawiały się następująco:

Wyszczególnienie	Wartość początkowa	Umorzenie
Stan na 01.01.2005r.	370 tys. zł	358 tys. zł
Przychody za 2005 rok	6 tys. zł	
Umorzenia za 2005 rok		8 tys. zł
Stan na 31.12.2005r.	376 tys. zł	366 tys. zł
Wartość netto	10 tys. zł	

Wykazana w sprawozdaniu finansowym kwota 10 tys. zł jest prawidłowa, zgodna z zestawieniem obrotów i sald.

2. Rzeczowe aktywa trwałe wynoszą :

Środki trwałe – wartość początkowa	3.706 tys. zł
Dotychczasowe umorzenie	3.051 tys. zł
Wartość netto na dzień 31.12.2005r.	655 tys. zł
Środki trwałe w budowie	16 tys. zł

Razem rzeczowe aktywa trwałe na 31.12.2005r.	671 tys. zł
Udział % w sumie bilansowej	1,60 %
Kwota rocznej amortyzacji	165 tys. zł

1.3. W ciągu roku zwiększono wartość środków trwałych ogółem z tytułu:

– przyjęcia z bezpośredniego zakupu	218 tys. zł
– inwestycja w obcym środku trwałym	20 tys. zł
– przyjęcia w leasing	54 tys. zł
razem	292 tys. zł

oraz *zmniejszono* z tytułu:

– likwidacji	64 tys. zł
– mniej umorzenie	64 tys. zł
– wartość netto rozchodowanych środków trwałych	
	- tys. zł

3. W 2005r. nakłady na budowę środków trwałych i wartości niematerialnych w stosunku do możliwych źródeł finansowych wynoszą :

Nakłady na budowę środków trwałych	278 tys. zł
------------------------------------	-------------

Źródła finansowania

amortyzacja	173 tys. zł
-------------	-------------

środki własne	113 tys. zł
---------------	-------------

Razem źródła finansowania	<hr/> 286 tys. zł
---------------------------	-------------------

Sfinansowanie nakładów na budowę środków trwałych i wartości niematerialnych przedstawia się następująco :

zobowiązania na 01.01.2005r.	68 tys. zł
------------------------------	------------

nakłady na budowę środków trwałych w 2005r.	278 tys. zł
---	-------------

Razem potrzebne środki na finansowanie budowy środków trwałych	346 tys. zł
--	-------------

zobowiązania na 31.12.2005r.	60 tys. zł
------------------------------	------------

sfinansowano nakłady	286 tys. zł
----------------------	-------------

Zobowiązania z tytułu budowy środków trwałych na 31.12.2005r. są nieprzeterminowane.

Środki trwale zostały ujęte w księgach w sposób kompletny, a ich suma została prawidłowo wykazana w sprawozdaniu finansowym.

Wycena środków trwałych jest dokonywana w oparciu o faktury zakupu według cen nabycia.

Środki trwałe są kontrolowane przez jednostkę i wykorzystywane do własnych potrzeb.

Środki trwałe są prawidłowo kwalifikowane do poszczególnych grup rodzajowych i posiadają właściwe stawki amortyzacyjne, zgodne z ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2000r. Nr 54 poz. 654 z późn. zmianami).

Przychody i rozchody środków trwałych oraz budowa środków trwałych zostały w prawidłowy sposób udokumentowane.

Na dzień bilansowy majątek trwały o wartości 1.070 tys. zł stanowi zabezpieczenie kredytów.

Po dacie bilansu nie zaszły żadne zdarzenia mające wpływ na sytuację finansową firmy.

Rzeczowy majątek trwały został wykazany w sprawozdaniu finansowym w prawidłowej wysokości, zgodnej z ewidencją syntetyczną i analityczną oraz zestawieniem obrotów i sald.

Należności długoterminowe

	Od jednostek powiązany ch	Od jednostek pozostały ch	Razem

Należności brutto	-	156 tys. zł	156 tys. zł
Odpisy aktualizujące		- 59 tys. zł	- 59 tys. zł
Wycena wg zamortyzowanego kosztu	-	- 4 tys. zł	- 4 tys. zł
Należności netto na 31.12.2005r.	-	93 tys. zł	93 tys. zł
Udział % w sumie bilansowej			0,22 %

Należności długoterminowe stanowią należności z tytułu dostaw i usług z tytułu kaucji gwarancyjnych oraz należności w postępowaniu układowym wymagalne w latach 2007 – 2008.

Zaliczenie do należności długoterminowych jest prawidłowe.

Należności z tytułu dostaw i usług zostały wycenione wg zamortyzowanego kosztu w zastosowaniu efektywnej stopy procentowej.

Należności w postępowaniu układowym zostały w pełnej wysokości objęte odpisem aktualizującym.

Wykazane saldo jest realne a wycena bilansowa prawidłowa.

Należności długoterminowe zostały prawidłowo wykazane w bilansie.

Inwestycje długoterminowe

Wyszczególnienie	Wartość ewidencyjn a	Odpisy aktualizu jące	Wartość bilansow a
Długoterminowe aktywa finansowe	17.496 tys. zł	9.050 tys. zł	8.446 tys. zł
a) w jednostkach powiązanych	17.128 tys. zł	8.750 tys. zł	8.378 tys. zł
z tego przypadku na:			
- udziały lub akcje	17.128 tys. zł	8.750 tys. zł	8.378 tys. zł
b) w pozostałych jednostkach	368 tys. zł	300 tys. zł	68 tys. zł
z tego przypadku na :			
- udziały lub akcje	368 tys. zł	300 tys. zł	68 tys. zł
Razem na	17.496 tys.	9.050	8.446
31.12.2005r.	zł	tys. zł	tys. zł
Udział % w sumie bilansowej		20,17 %	

Inwestycje długoterminowe zostały ujęte w księgach i sprawozdaniu w sposób kompletny.

Posiadane udziały i akcje w obcych jednostkach zostały poprawnie wycenione w cenach nabycia po uwzględnieniu odpisów aktualizujących.

Udziały i akcje w pozostałych jednostkach zostały zakwalifikowane jako aktywa finansowe dostępne do sprzedaży.

W ciągu badanego okresu w wyniku zakupu nowych udziałów, stan aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży zwiększył się o 16 tys. zł.

W badanym okresie dokonano przeniesienia własności udziałów w jednostce zależnej "Pemug Sprzęt" Sp. z o.o. w celu zwolnienia się z zobowiązań oraz sprzedano pozostałe udziały tej spółki. W wyniku powyższych transakcji spółka zależna "Pemug Inwestycje" Sp. z o.o. stała się właścicielem 100% udziałów "Pemug Sprzęt" Sp. z o.o.

Następnie na mocy porozumienia zawartego z "Pemug Sprzęt" Sp. z o.o. dokonano przeniesienia prawa własności 5.798 szt udziałów w "Pemug Inwestycje" Sp. z o.o. w zamian za zwolnienie się z zobowiązania. W wyniku tej transakcji "Pemug" S.A. posiada 64,47 % udziałów w "Pemug Inwestycje" Sp. z o.o.

W dniu 19.12.2005r. nastąpiła rejestracja połączenia obu spółek, gdzie "Pemug Inwestycje" Sp. z o.o. była spółką przejmującą a "Pemug Sprzęt" Sp. z o.o. – spółką przejmowaną. Połączenie nastąpiło bez podwyższania kapitału zakładowego. Nastąpiła zmiana nazwy spółki "Pemug Inwestycje" Sp. z o.o. na "Pemug Inwestycje i Sprzęt" Sp. z o.o.

Zmiany w stanie inwestycji długoterminowych zostały prawidłowo udokumentowane.

Inwestycje długoterminowe zostały wykazane w bilansie w kwotach zgodnych z zestawieniem obrotów i sald.

AKTYWA OBROTOWE

Zapasy	818 tys. zł
Udział % w sumie bilansowej	1,95 %
z tego przypada na :	
1) Materiały	818 tys. zł
2) Półprodukty i produkty w toku	- tys. zł
3) Produkty gotowe	- tys. zł
4) Towary	- tys. zł

W oparciu o Zarządzenie nr 6/2005 Prezesa Zarządu - Dyrektora Naczelnego Spółki z dnia 30.11.2005r. w sprawie rocznej inwentaryzacji składników majątkowych i źródeł ich finansowania, zapasy materiałów i towarów znajdujące się na terenie strzeżonym i objęte ewidencją ilościowo-wartościową zostały zwolnione z obowiązku inwentaryzacji rocznej, ponieważ ostatnia inwentaryzacja tych zapasów została przeprowadzona na dzień 30.06.2005r.

Zgodnie z ewidencją księgową stan zapasów materiałowych wynosi:

– materiały w magazynie	854 tys. zł
– materiały w drodze	2 tys. zł
	<hr/>
razem materiały	856 tys. zł
– odpisy aktualizujące wartość materiałów	- 38 tys. zł
	<hr/>
wartość materiałów netto	818 tys. zł

Stan zapasów nierotacyjnych przedstawia się następująco :

Stan na początek okresu	6 tys. zł
Stan na koniec okresu	8 tys. zł

Zapasy nierotacyjne zostały objęte w całości odpisem aktualizującym.

Dokonany został także odpis aktualizujący z tytułu przeszacowania zapasów w kwocie 30 tys. zł.

Zapasy zostały wykazane w sprawozdaniu w sposób kompletny.

Wycena zapasów na dzień bilansowy została dokonana z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny.

Wykazane w bilansie stany zapasów są prawidłowe, zgodne z zestawieniem obrotów i sald i kontami syntetycznymi.

Należności krótkoterminowe

Należności krótkoterminowe	36.186 tys. zł
mniej :	
- odpisy z tytułu aktualizacji wyceny	7.262 tys. zł
- równowartość kwot zwiększających odpisy z tytułu aktualizacji wyceny	898 tys. zł
Należności krótkoterminowe na 31.12.2005r.	28.026 tys. zł
Udział % w sumie bilansowej	66,92 %

z tego przypada na :

- należności od jednostek powiązanych 11.672 tys. zł
- należności od pozostałych jednostek 16.354 tys. zł

Należności z tytułu dostaw i usług brutto 33.053 tys. zł

mniej :

- odpisy z tytułu aktualizacji wyceny 6.020 tys. zł
- równowartość kwot zwiększających odpisy z tytułu aktualizacji wyceny 898 tys. zł

Należności z tytułu dostaw i usług netto 26.135 tys. zł

Z kwoty brutto należności z tytułu dostaw i usług przypada na należności :

- nieprzeterminowane 22.298 tys. zł
- przeterminowane 10.755 tys. zł

w tym płatne

- a) do 3 miesięcy 4.093 tys. zł
- b) od 3 do 6 miesięcy 111 tys. zł
- c) od 6 do 12 miesięcy 306 tys. zł
- d) powyżej 12 miesięcy 6.245 tys. zł

Razem

 33.053 tys. zł

Należności przeterminowane powyżej 12 miesięcy stanowią należności w postępowaniu układowym, w upadłości, po wyrokach, noty odsetkowe.

Należności od jednostek objętych postępowaniem układowym, upadłościowym i likwidacyjnym wynoszą 2.586 tys. zł.

Wielkość odpisów aktualizujących należności zagrożone nieściągalnością jest wystarczająca.

Należności z tytułu dostaw i usług zostały wykazane w kwotach wymaganej zapłaty.

Pozostałe należności w łącznej kwocie 1.891 tys. zł

to :

- należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń 793 tys. zł
- rozrachunki wewnątrzzakładowe - tys. zł
- rozrachunki z tytułu rzeczowych aktywów trwałych i inwestycji - tys. zł
- inne 1.098 tys. zł

Należności dochodzone na drodze sądowej przedstawiają się następująco:

	Na 31.12.2005r.	Na 31.12.2004r.
– należności dochodzone na drodze sądowej	295 tys. zł	300 tys. zł
– odpisy z tytułu aktualizacji wyceny	295 tys. zł	300 tys. zł
– stan należności po pomniejszeniu o odpisy z tytułu aktualizacji wyceny	- tys. zł	- tys. zł

Pozycja należności dochodzonych na drodze sądowej nie jest wykazana w bilansie, gdyż cała wartość została objęta odpisem aktualizującym.

Rozliczenie płatności należnych odsetek od należności z tytułu sprzedaży produktów, usług oraz rzeczowych aktywów trwałych i inwestycji jest następujące:

– stan na 01.01.2005r.	508 tys. zł
– naliczono do 31.12.2005r.	626 tys. zł
– zapłacono do 31.12.2005r.	74 tys. zł
– umorzono w 2005r.	198 tys. zł
– stan na 31.12.2005r.	862 tys. zł

Naliczone odsetki hipotetyczne wynoszą 25 tys. zł.

Stan należnych odsetek objęty jest w całości odpisem aktualizującym.

Ewidencja księgowa należności prowadzona jest według kontrahentów, terminów płatności oraz według poszczególnych faktur.

W ujęciu analitycznym należności obejmują następujące tytuły:

Należności z tytułu dostaw i usług wobec jednostek powiązanych stanowią:

nazwa	kwota	odpis aktualizuj ący
Należności za roboty i usługi	10.649 tys. zł	11 tys. zł
Należności z tytułu odsetek	8 tys. zł	8 tys. zł
Razem	10.657 tys. zł	19 tys. zł
Należność netto	10.638 tys. zł	

Należności z tytułu dostaw i usług wobec jednostek pozostałych stanowią :

nazwa	kwota	odpis aktualizuj ący
Należności za roboty i usługi	15.075 tys. zł	
Odsetki symulowane od należności	25 tys. zł	25 tys. zł

Należności w postępowaniu upadłościowym	1.801 tys. zł	1.801 tys. zł
Odsetki od należności w upadłości	19 tys. zł	19 tys. zł
Należności za usługi	146 tys. zł	
Odsetki naliczone kontrahentom	695 tys. zł	695 tys. zł
Inne należności - noty	898 tys. zł	898 tys. zł
Inne należności - noty	69 tys. zł	69 tys. zł
Należności w postępowaniu układowym	345 tys. zł	345 tys. zł
Odsetki w postępowaniu układowym	115 tys. zł	115 tys. zł
Należności z tytułu kaucji gwarancyjnych	299 tys. zł	58 tys. zł
Należności zasądzone i trudnościamiagalne	2.505 tys. zł	2.505 tys. zł
Przeplacone zobowiązania	404 tys. zł	369 tys. zł
Razem	22.396 tys. zł	6.899 tys. zł
Należność netto	15.497 tys. zł	

Udokumentowanie należności fakturami sprzedaży, notami, wyrokami sądowymi jest kompletne i prawidłowe.

Spółka wysłała do 55 kontrahentów krajowych wnioski o potwierdzenie sald wg stanu na dzień 31.12.2005r. na kwotę 21.062 tys. zł. Zgodność sald potwierdzili odbiorcy w 44 % tej sumy. Należności uregulowane do dnia badania wynoszą 15.188 tys. zł.

Należności z tytułu podatków, dotacji, ubezpieczeń społecznych w kwocie 793 tys. zł obejmują podatek naliczony VAT do przeniesienia na następny miesiąc.

Inne należności wobec jednostek powiązanych stanowią:

nazwa	kwota	odpis aktualizuj ący
Należności z tytułu spłaty kredytu	233 tys. zł	233 tys. zł
Rozrachunki z tytułu sprzedaży udziałów	1.034 tys. zł	
Razem	1.267 tys. zł	233 tys. zł
Należność netto	1.034 tys. zł	

Inne należności wobec jednostek pozostałych stanowią:

nazwa	kwota	odpis aktualizuj ący
Rozrachunki z pracownikami	2 tys. zł	
Roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów, szkód, kradzieży	102 tys. zł	102 tys. zł
Pozostałe rozrachunki	674 tys. zł	612 tys. zł
Razem	778 tys. zł	714 tys. zł
Należność netto	64 tys. zł	

Wielkość odpisów aktualizujących należności zagrożone nieściągalnością jest wystarczająca. Należności wykazane w bilansie stanowią kwoty realne do ściągnięcia.

Wymienione tytuły należności zostały prawidłowo wykazane w bilansie i są zgodne z zestawieniem obrotów i sald.

3. Inwestycje krótkoterminowe wynoszą:

Wyszczególnienie	Wartość brutto	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa
Krótkoterminowe aktywa finansowe	281 tys. zł	-	281 tys. zł
Udział % w sumie bilansowej			0,67 %
a) w jednostkach powiązanych	50 tys. zł	-	50 tys. zł
- udzielone pożyczki	50 tys. zł	-	50 tys. zł
b) w pozostałych jednostkach	18 tys. zł	-	18 tys. zł
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	18 tys. zł	-	18 tys. zł
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	213 tys. zł	-	213 tys. zł
-środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	213 tys. zł	-	213 tys. zł

- inne środki pieniężne	-	-	-
- inne aktywa pieniężne	-	-	-

Inwestycje krótkoterminowe zostały ujęte w księgach i sprawozdaniu w sposób kompletny.

Środki pieniężne w kasie wynoszące 39 tys. zł

zgodne są z raportami kasowymi z dnia 31.12.2005r. i zostały potwierdzone inwentaryzacją.

Środki pieniężne na rachunkach bankowych w 174 tys. zł wysokości

zgodne są z wyciągami bankowymi z dnia 31.12.2005r. oraz zostały przez banki potwierdzone.

Inne krótkoterminowe aktywa finansowe w kwocie 18 tys. zł stanowią lokaty bankowe zawarte na okres 12 miesięcy.

Środki pieniężne w walucie obcej zostały wycenione wg kursu średniego NBP obowiązującego w dniu 31.12.2005r.

Inwestycje krótkoterminowe zostały wykazane w bilansie w prawidłowej wysokości, zgodnej z zestawieniem obrotów i sald.

KRÓTKOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

wynoszą

3.537 tys. zł

Udział procentowy w sumie bilansowej	8,45 %
w tym:	
- rozliczenia międzyokresowe kosztów operacyjnych	8 tys. zł
- pozostałe rozliczenia międzyokresowe	3.529 tys. zł
Razem stan na 31.12.2005r.	3.537 tys. zł

Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów operacyjnych w kwocie 8 tys. zł stanowią ubezpieczenia majątkowe i komunikacyjne.

Pozostałe rozliczenia międzyokresowe obejmują:

– podatek VAT naliczony do odliczenia	1.545 tys. zł
– kontrakty długoterminowe – niezafakturowane przychody	1.984 tys. zł
Razem:	<u>3.529 tys. zł</u>

Powyższe tytuły ujęte w rozliczeniach międzyokresowych kosztów kwalifikują się do rozliczenia w czasie.

Wycena rozliczeń międzyokresowych kosztów operacyjnych oparta jest na ewidencji poniesionych kosztów, rozliczanych stosownie do upływu czasu oraz zarachowanych przychodów.

Saldo jest realne.

Wykazane w bilansie rozliczenia międzyokresowe są prawidłowe,

zgodne z zestawieniem obrotów i sald.

KAPITAŁ WŁASNY

Kapitał własny wynosi - 10.140 tys. zł

i składa się z:

1)	Kapitału podstawowego	9.723 tys. zł
2)	Należnych wpłat na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	- tys. zł
3)	Udziałów (akcji) własnych (wielkość ujemna)	- tys. zł
4)	Kapitału zapasowego	4.452 tys. zł
:	Kapitału z aktualizacji wyceny	46 tys. zł
:		
6)	Pozostałych kapitałów rezerwowych	13 tys. zł
7)	Straty z lat ubiegłych	- 32.013 tys. zł
8)	Zysku netto	7.639 tys. zł

- 9) Odpisów z zysku netto w ciągu roku obrotowego
(wielkość ujemna)

- tys. zł

Kapitał akcyjny wykazany w kwocie 9.723 tys. zł jest zgodny ze Statutem Spółki oraz wpisem do Rejestru Przedsiębiorców KRS 56005.

Kapitał akcyjny w wysokości 9.723.200 zł dzieli się na 2.278.622 akcji o wartości nominalnej 4,00 zł każda.

Różnica w kwocie 608.712 zł pomiędzy wielkością kapitału akcyjnego a iloczynem ilości akcji i ich wartości nominalnej jest spowodowana umorzeniem akcji bez obniżania kapitału akcyjnego.

Zmiany w kapitale zapasowym przedstawiają się one następująco:

- | | |
|---|---------------|
| - stan kapitału na 01.01.2005 r. | 2.248 tys. zł |
| - zwiększenie : | 2.204 tys. zł |
| • z tyt. likwidacji środków trwałych | 5 tys. zł |
| • z tyt. umorzenia zobowiązań w postępowaniu
układowym | 2.199 tys. zł |
| - stan kapitału na 31.12.2005 r. | 4.452 tys. zł |

Zmiany w kapitale zapasowym są zgodne z przepisami art. 36 ust. 2d ustawy o rachunkowości.

Kapitał z aktualizacji wyceny w badanym okresie uległ zmianie :

- | | |
|----------------------------------|------------|
| - stan kapitału na 01.01.2005 r. | 51 tys. zł |
|----------------------------------|------------|

- zmniejszenie z tyt. likwidacji środków trwałych 5 tys. zł
- stan kapitału na 31.12.2005 r. 46 tys. zł

Zmiany w kapitale rezerwowym są zgodne z przepisami Kodeksu spółek handlowych.

Pozostałe kapitały rezerwowe nie uległy zmianie.

Wysokość kapitału podstawowego jest wystarczająca w stosunku do rozmiarów prowadzonej działalności.

Poszczególne pozycje kapitałów i wyniku finansowego zostały prawidłowo wykazane w bilansie, w kwotach zgodnych z ewidencją księgową.

ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA

1. Rezerwy na zobowiązania wynoszą 8.285 tys. zł

Udział procentowy w sumie bilansowej 19,78 %

i obejmują:

1) rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego

1.067 tys. zł

2) rezerwę na świadczenia emerytalne i podobne	830 tys. zł
z tego przypada na :	
- długoterminowe	570 tys. zł
- krótkoterminowe	260 tys. zł
3) pozostałe rezerwy	6.388 tys. zł
z tego przypada na:	
- długoterminowe	- tys. zł
- krótkoterminowe	6.388 tys. zł

Stan odpisów z tytułu aktualizacji i wyceny aktywów

oraz rezerw na zobowiązania przedstawia się następująco:

1) Stan na początek roku	23.861 tys. zł
2) Odpisy z tytułu aktualizacji	1.099 tys. zł
3) Utworzenie rezerw	13.509 tys. zł
4) Rozliczenia międzyokresowe przychodów	1 tys. zł
Razem (2+3+4)	14.609 tys. zł
5) Wykorzystanie	3.016 tys. zł
6) Ustanie przyczyn dla których dokonano:	
a) odpisów	1.226 tys. zł
b) utworzenia rezerw	8.187 tys. zł

7) Rozwiązanie odpisów i rezerw na skutek spłaty należności	381 tys. zł
8) Rozliczenia międzyokresowe przychodów	64 tys. zł
Razem zmniejszenia odpisów i rezerw	12.874 tys. zł
9) Stan na koniec okresu	25.596 tys. zł
z tego:	
- zmniejszono aktywa trwałe	9.113 tys. zł
- zmniejszono aktywa obrotowe	8.198 tys. zł
10) Stan rezerw bilansowych	8.285 tys. zł

Rezerwa na podatek dochodowy od osób prawnych dotyczy przychodu, który zostanie osiągnięty przy sprzedaży udziałów w spółkach zależnych. Zaliczony w wynik roku 2000 przychód powstał jako różnica między wartością księgową netto środków trwałych wniesionych aportem do spółek zależnych a wartością objętych udziałów.

W roku obrotowym częściowe rozliczenie rezerwy z tytułu podatku dochodowego, w związku z przeniesieniem praw własności i sprzedażą udziałów zostało odniesione :

– na wynik finansowy	39 tys. zł
– na kapitał własny	688 tys. zł

Rezerwy na świadczenia emerytalne i nagrody jubileuszowe zostały ustalone metodami aktuarialnymi i są aktualizowane na koniec każdego roku obrotowego.

Pozostałe rezerwy stanowią:

– rezerwę na spółkę w likwidacji	53 tys. zł
– rezerwę na wynagrodzenia dla byłych członków zarządu	120 tys. zł
– zarachowane koszty kontraktów długoterminowych	2.936 tys. zł
– rezerwę na sprawy sądowe w toku	315 tys. zł
– podatek VAT należny do rozliczenia w następnych okresach	2.964 tys. zł
razem:	<hr/> 6.388 tys. zł

Kwota rezerw wykazana w bilansie zgodna z zestawieniem obrotów i sald oraz ewidencją analityczną.

2. Zobowiązania długoterminowe wynoszą 5.974 tys. zł

i dotyczą:

1) jednostek powiązanych	446 tys. zł
2) pozostałych jednostek	5.528 tys. zł
z tego przypada na:	
a) kredyty i pożyczki	359 tys. zł

b) emisję dłużnych papierów wartościowych	- tys. zł
c) inne zobowiązania finansowe	- tys. zł
d) inne	5.169 tys. zł

Zobowiązania długoterminowe zostały ujęte w sposób kompletny.

Zobowiązania długoterminowe wobec jednostek powiązanych w kwocie 446 tys. zł dotyczą dostaw i usług z tytułu postępowania układowego o terminie wykraczającym poza cykl operacyjny.

Inne zobowiązania długoterminowe dotyczą:

– zobowiązań z tytułu dostaw i usług z tytułu postępowania układowego	2.834 tys. zł
– zobowiązań z tytułu kaucji gwarancyjnych	178 tys. zł
– rozrachunków z ZUS	2.139 tys. zł
– zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	18 tys. zł
razem:	<hr/> 5.169 tys. zł

Zobowiązania długoterminowe zostały wycenione na dzień bilansowy według zamortyzowanego kosztu.

Zobowiązania długoterminowe zostały prawidłowo wycenione i wykazane w bilansie w kwotach zgodnych z zestawieniem obrotów i sald.

3. Zobowiązania krótkoterminowe wynoszą 33.142 tys. zł

i obejmują zobowiązania:

1) wobec jednostek powiązanych	750 tys. zł
a) z tytułu dostaw i usług	750 tys. zł
b) inne	- tys. zł
w tym	
- rozrachunki z tytułu rzeczowych aktywów trwałych i inwestycji	- tys. zł
2) wobec pozostałych jednostek	32.373 tys. zł
z tytułu:	
a) kredytów i pożyczek	254 tys. zł
b) emisji dłużnych papierów wartościowych	- tys. zł
c) innych zobowiązań finansowych	- tys. zł
d) dostaw i usług	28.666 tys. zł
e) zaliczek otrzymanych na dostawy	15 tys. zł
f) zobowiązań wekslowych	- tys. zł
g) podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	2.806 tys. zł
h) wynagrodzeń	468 tys. zł
i) innych	164 tys. zł
a w tym :	

– rozrachunki wewnątrzzakładowe	- tys. zł
– rozrachunki z tytułu rzeczowych aktywów trwałych	60 tys. zł
3) fundusze specjalne	19 tys. zł

3.1. Struktura czasowa zobowiązań z tytułu dostaw i usług

jest następująca:

a) nieprzeterminowane	21.578 tys. zł
b) przeterminowane	7.838 tys. zł
płatne	
– do 3 miesięcy	5.959 tys. zł
– od 3 do 6 miesięcy	1.275 tys. zł
– od 6 do 12 miesięcy	177 tys. zł
– powyżej 12 miesięcy	427 tys. zł
Razem a + b	29.416 tys. zł

3.2. Naliczone należne odsetki z tytułu nieterminowych zapłat zobowiązań za dostawy i usługi wynoszą:

– stan na początek roku	239 tys. zł
– naliczono do 31.12.2005r.	351 tys. zł
– zapłacono do 31.12.2005r.	258 tys. zł

– umorzono	111 tys. zł
– przedawniono	35 tys. zł
– stan na 31.12.2005r.	186 tys. zł

Ponadto naliczone odsetki hipotetyczne wynoszą 125 tys. zł.

Wykazane w sprawozdaniu finansowym zobowiązania są prawidłowe i powiązane z analityką księgową.

Kredyty bankowe zostały objęte postępowaniem układowym. Spłata kredytów w 2005r. przebiegała zgodnie z harmonogramem.

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wobec jednostek powiązanych obejmują:

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	302 tys. zł
Zobowiązania objęte postępowaniem układowym	448 tys. zł
razem	750 tys. zł

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wobec jednostek pozostałych stanowią:

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	26.171 tys. zł
Przeplacone rozrachunki z odbiorcami	122 tys. zł
Zobowiązania objęte postępowaniem układowym	2.061 tys. zł

Zobowiązania z tytułu zatrzymanych kaucji gwarancyjnych	90 tys. zł
Rozliczenie zakupu robót i usług	222 tys. zł
razem	28.666 tys. zł

Powyższe salda są realne, zgodne z zestawieniem obrotów i sald.

Zaliczki otrzymane na dostawy stanowią:

Rozliczenia międzyokresowe przychodów z tyt. faktur zaliczkowych	15 tys. zł
--	------------

Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych stanowią:

Podatek dochodowy od osób fizycznych	120 tys. zł
Rozrachunki z ZUS, FP, FGŚP	1.305 tys. zł
Rozrachunki z PFRON	16 tys. zł
Rozrachunki z tytułu VAT	387 tys. zł
Opłata prolongacyjna zarachowana na rzecz ZUS	425 tys. zł
Odsetki zarachowane wobec ZUS	551 tys. zł
Podatek dochodowy od osób prawnych	2 tys. zł
razem	2.806 tys. zł

Zobowiązania publicznoprawne wynikają z deklaracji podatkowych. Do dnia badania zobowiązania zostały uregulowane z wyjątkiem składek ZUS objętych układem ratalnym, spłacanym zgodnie z harmonogramem.

Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń wynikają z następujących sald:

Wynagrodzenia osobowe pracowników	415 tys. zł
Wynagrodzenia bezosobowe	28 tys. zł
Wynagrodzenia za posiedzenia Rady Nadzorczej	20 tys. zł
Wynagrodzenia niepodjęte	5 tys. zł
razem:	468 tys. zł

Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń zostały wypłacone do dnia zakończenia badania.

Inne zobowiązania krótkoterminowe wobec jednostek pozostałych obejmują:

Rozrachunki z pracownikami	21 tys. zł
Rozrachunki z tytułu ubezpieczeń rzeczowych i osobowych	15 tys. zł
Rozrachunki z tyt. dostaw inwestycyjnych	23 tys. zł
Pozostałe rozrachunki	105 tys. zł
razem:	164 tys. zł

Wykazane w bilansie zobowiązania krótkoterminowe są zgodne z zestawieniem obrotów i sald.

3.3 Realizacja restrukturyzacji finansowej według ustawy z dnia 30.08.2002 r.

W dniu 26 października 2005r. Zakład Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Chorzowie wydał decyzję o umorzeniu należności z tytułu składek podlegających restrukturyzacji w łącznej kwocie 1.281 tys. zł

Zaległości z tytułu składek nie podlegające restrukturyzacji będą regulowane w przyznanym w dniu 14.10.2005r. układzie ratalnym. Harmonogram spłat obejmuje okres od 31.10.2005r. do 29.02.2008r.

Łączna wartość rat wynosi	4.486 tys. zł
Do dnia 31.12.2005r. spłacono	877 tys. zł
Do spłaty pozostało	3.609 tys. zł

Realizacja układu ratalnego przebiega zgodnie z harmonogramem.

Realizacja postępowania układowego

“Pemug” S.A. realizuje własne postępowanie układowe na podstawie uprawnionego postanowienia Sądu Rejonowego w Katowicach z dnia 27.06.2002 r.

Spłata uprzywilejowanych drobnych wierzycieli nastąpiła w kwocie 199 tys. zł.

W odniesieniu do pozostałych wierzycieli zredukowana o 40 % suma wierzytelności jest spłacana w 20 ratach kwartalnych począwszy od 30.09.2003 r.

Realizacja spłaty zobowiązań przedstawia się następująco:

Ogólna kwota do spłaty po umorzeniu 40% wynosiła	20.797 tys. zł
W roku 2005 spłacono	2.889 tys. zł
Narastająco spłacono	14.171 tys. zł
Pozostało do spłaty	6.626 tys. zł

Realizacja postępowania układowego przebiega prawidłowo.

4. Fundusze specjalne wynoszą	19 tys. zł
Udział % w sumie bilansowej	0,04 %
i obejmują :	
– zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	19 tys. zł

Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych wykazuje następujące obroty:

Stan funduszu na dzień 01.01.2005r. 40 tys. zł

Zwiększenia

– Odpis podstawowy	271 tys. zł
– Odsetki i wpływy z opłat od osób korzystających	13 tys. zł
razem zwiększenia	284 tys. zł

Zmniejszenia

– Udzielanie pomocy rzeczowej i finansowej	95 tys. zł
– Organizacja wypoczynku	7 tys. zł
– Działalność kulturalno-oświatowa i rekreacyjna	203 tys. zł
razem zmniejszenia	305 tys. zł

Stan funduszu na dzień 31.12.2005r.	19 tys. zł
Stan środków pieniężnych na rachunku bankowym	22 tys. zł
Stan środków w kasie ZFŚS	6 tys. zł
Nadwyżka środków	9 tys. zł

Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych za 2005 rok został dokonany w prawidłowej wysokości, w oparciu o faktyczne zatrudnienie oraz przeciętne miesięczne wynagrodzenie w II półroczu 2004 roku, z uwzględnieniem zatrudnienia osób w uciążliwych warunkach.

Wydatki z ZFŚS zgodne są z założeniami funduszu i regulaminem zakładowym oraz uzależnione są od warunków bytowych pracowników.

Przekazanie środków pieniężnych na rachunek wyodrębniony oraz do kasy funduszu nastąpiło sukcesywnie w ciągu roku w kwocie 292 tys. zł.

Wykazane w bilansie fundusze specjalne zgodne są z zestawieniem obrotów i sald.

5. Rozliczenia międzyokresowe wynoszą	4.621 tys. zł
Udział % w sumie bilansowej	11,03 %
i obejmują :	
1) ujemną wartość firmy	- tys. zł
2) inne rozliczenia międzyokresowe	4.621 tys. zł

Rozliczenia międzyokresowe przychodów obejmują:

– rozliczenia międzyokresowe przychodów z tyt. kredytów do umorzenia w postępowaniu układowym	424 tys. zł
– rozliczenia międzyokresowe przychodów z tyt. zobowiązań do umorzenia w postępow. układowym	4.191 tys. zł
– pozostałe (z tytułu zakupu wierzytelności, cesji)	6 tys. zł
razem	<hr/> 4.621 tys. zł

Zaliczenie wymienionych tytułów do rozliczeń międzyokresowych przychodów jest prawidłowe.

Wykazana w bilansie kwota 4.621 tys. zł zgodna jest z zestawieniem obrotów i sald.

WYNIK FINANSOWY, PODATKI

1. PRZYCHODY I KOSZTY

Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	68.287 tys. zł
w tym:	
– od jednostek powiązanych	27.672 tys. zł
Przychody netto ze sprzedaży produktów	68.199 tys. zł
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	88 tys. zł
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	61.843 tys. zł
w tym:	
– jednostkom powiązanym	26.220 tys. zł
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	61.750 tys. zł

Wartość sprzedanych towarów i materiałów	93 tys. zł
Zysk brutto ze sprzedaży	6.444 tys. zł
Koszty sprzedaży	262 tys. zł
Koszty ogólnego zarządu	4.034 tys. zł
Zysk ze sprzedaży	2.148 tys. zł
Pozostałe przychody operacyjne	2.144 tys. zł
Pozostałe koszty operacyjne	623 tys. zł
Zysk z działalności operacyjnej	3.669 tys. zł
Przychody finansowe	6.000 tys. zł
Koszty finansowe	2.067 tys. zł
Zysk z działalności gospodarczej	7.602 tys. zł

Zysk brutto 7.602 tys. zł

Podatek dochodowy - 37 tys. zł

Pozostałe obowiązkowe zwiększenia straty - tys. zł

Zysk netto 7.639 tys. zł

Przychody ze sprzedaży produktów są prawidłowe i kompletne, wynikają z kont syntetycznych i analitycznych oraz zestawienia obrotów i sald.

Koszty uzyskania przychodów są kompletne, poprawnie klasyfikowane i prawidłowo udokumentowane. Wykazują współmierność z przychodami.

Powiązanie kosztów z przychodami przedstawia się następująco:

Wyszczególnienie	Przychody	Koszty
Sprzedaż robót montażowych i pozostałych usług	68.199 tys. zł	61.750 tys. zł
Koszty sprzedaży		262 tys. zł
Koszty ogólnego zarządu		4.034 tys. zł
Razem	68.199 tys. zł	66.046 tys. zł

Zmiana stanu produktów:

– produkcja niezakończona	- 200 tys. zł
– rozliczenia międzyokresowe czynne	4 tys. zł
– rozliczenia międzyokresowe bierne	- 4.461 tys. zł
razem	<hr/> - 4.657 tys. zł

Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby:

– usługi świadczone na rzecz budowy środków trwałych	16 tys. zł
– koszty usuwania szkód losowych	50 tys. zł
razem	<hr/> 66 tys. zł

Koszty rodzajowe 61.455 tys. zł

Rozliczenie kręgu kosztów prawidłowe.

Przychody i koszty uzyskania przychodów zostały zaprezentowane w rachunku zysków i strat w kwotach zgodnych z ewidencją księgową.

2. POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY

Pozostałe przychody	2.144 tys. zł
Pozostałe koszty	623 tys. zł
Zysk	1.521 tys. zł

Pozostałe przychody obejmują:

– zmniejszenie odpisów na należności	307 tys. zł
– zmniejszenie odpisów na zapasy	9 tys. zł
– rozwiązanie rezerw na środki trwałe	20 tys. zł
– rozwiązanie rezerw na sprawy sądowe w toku	9 tys. zł
– rozliczenie nadwyżek inwentaryzacyjnych	1 tys. zł
– materiały pochodzące z odzysku	3 tys. zł
– przedawnione zobowiązania	16 tys. zł
– przychody ze sprzedaży wyposażenia	4 tys. zł
– otrzymane koszty sądowe	22 tys. zł
– przychody z tytułu spłaty poręczenia	104 tys. zł
– otrzymane odszkodowania z tytułu szkód	66 tys. zł
– zwrot odszkodowania od byłych członków zarządu	23 tys. zł
– korekta zobowiązań publicznoprawnych dot. lat ubiegłych	13 tys. zł
– korekta rozrachunków	110 tys. zł
– rozliczenie umowy leasingowej	37 tys. zł
– przychody z tytułu not obciążeniowych	88 tys. zł

– umorzone zobowiązania budżetowe z tytułu restrukturyzacji	1.270 tys. zł
– należne koszty procesowe	41 tys. zł
– otrzymane kary od pracowników	1 tys. zł
razem	2.144 tys. zł

Pozostałe koszty stanowią:

– odpis aktualizujący zapasy	41 tys. zł
– odpis aktualizujący należności	265 tys. zł
– utworzone rezerwy na sprawy sądowe w toku	87 tys. zł
– utworzenie odpisów aktualizujących na koszty postępowania sądowego	41 tys. zł
– rozliczenie niedoborów z inwentaryzacji	1 tys. zł
– koszty procesowe i zastępstwa procesowego	47 tys. zł
– kary umowne za opóźnienia	81 tys. zł
– szkody w składnikach obrotowych	1 tys. zł
– strata na złomowaniu	3 tys. zł
– likwidacja szkód losowych	50 tys. zł
– rozliczenie umowy leasingowej	3 tys. zł
– pozostałe koszty związane z leasingiem	1 tys. zł
– darowizny i ofiary	2 tys. zł

razem 623 tys. zł

DZIAŁALNOŚĆ FINANSOWA

Przychody finansowe	6.000 tys. zł
Koszty finansowe	2.067 tys. zł
Zysk	3.933 tys. zł

Przychody finansowe stanowią:

– przychody z tytułu odsetek	636 tys. zł
– przychody z tytułu udziałów w zyskach	4 tys. zł
– zysk ze zbycia inwestycji	3.114 tys. zł
– aktualizacja wartości inwestycji	1.183 tys. zł
– rozwiązanie odpisu na odsetki	74 tys. zł
– rozwiązanie rezerwy na odsetki dla byłych członków zarządu	10 tys. zł
– umorzone odsetki od zobowiązań	30 tys. zł
– przedawnione odsetki od zobowiązań	35 tys. zł
– wycena długoterminowych rozrachunków	128 tys. zł
– zwrot dopłat do kapitału spółki zależnej	757 tys. zł

– opusty z tyt. cesji wierzytelności	29 tys. zł
razem	6.000 tys. zł

Koszty finansowe obejmują:

– odsetki budżetowe	311 tys. zł
– odsetki pozostałe	261 tys. zł
– zrealizowane ujemne różnice kursowe	17 tys. zł
– wycena długoterminowych kredytów	46 tys. zł
– wycena długoterminowych rozrachunków	452 tys. zł
– koszty opłaty wstępnej z tyt. umowy leasingowej	10 tys. zł
– odpis z tytułu naliczonych odsetek od należności	626 tys. zł
– opłata prolongacyjna	233 tys. zł
– rezerwa na odsetki od wyroku sądowego	117 tys. zł
– usługi pośrednictwa finansowego	- 6 tys. zł
razem	2.067 tys. zł

OBOWIĄZKOWE ZMNIEJSZENIA ZYSKU

Podatek dochodowy	- 37 tys. zł
Inne obciążenie zysku	- tys. zł

Ustalenie podstawy opodatkowania:

– zysk bilansowy brutto	7.602 tys. zł
– przychody i zyski księgowe nie wliczane trwale do podstawy opodatkowania (-)	7.848 tys. zł
– przychody i zyski księgowe przejściowo nie wliczane do podstawy opodatkowania (-)	626 tys. zł
– przychody z lat ubiegłych zrealizowane podatkowo w roku obrotowym (+)	319 tys. zł
– koszty i straty księgowe trwale nie stanowiące kosztu uzyskania przychodu (+)	1.444 tys. zł
– koszty i straty księgowe przejściowo nie stanowiące kosztu uzyskania przychodu (+)	6.829 tys. zł
– koszty z lat ubiegłych podatkowo zrealizowane w roku obrotowym (-)	394 tys. zł
– podstawa opodatkowania	7.326 tys. zł
– odliczenie straty za rok 2001	7.313 tys. zł
– podstawa opodatkowania	13 tys. zł
– obniżka podatku z tytułu dywidend	1 tys. zł

– podatek dochodowy	2 tys. zł
Podatek odroczony	
:	
:	
:	
z tego:	
Rezerwa na podatek dochodowy	727 tys. zł
– odniesiona w wynik finansowy	39 tys. zł
– odniesiona na kapitał własny	688 tys. zł

5. PODATKI - ROZLICZENIA Z BUDŻETEM

1) Podatek od środków transportowych	4 tys. zł
2) Podatek od towarów i usług VAT nadwyżka należnego	3.228 tys. zł
3) Podatek dochodowy od osób fizycz. PIT-4	794 tys. zł
4) Podatek dochodowy od osób fizycz. PIT-8A	1 tys. zł
5) Opłaty na PFRON	197 tys. zł
6) Składki ZUS, FP, FGŚP	3.776 tys. zł
7) Podatek dochodowy od osób prawnych	2 tys. zł

1. Podatek od środków transportowych

a)	bilans otwarcia	- tys. zł
b)	należny za 2005r.	4 tys. zł
	razem	<hr/> 4 tys. zł
c)	zapłacono w ciągu roku	4 tys. zł
d)	stan na 31.12.2005r.	- tys. zł

2. Podatek od towarów i usług VAT

a)	bilans otwarcia	56 tys. zł
b)	należny za 2005r.	13.024 tys. zł
c)	naliczony do odliczenia	9.796 tys. zł
	razem	<hr/> 3.284 tys. zł
d)	zapłacono w 2005r.	3.690 tys. zł
e)	stan na 31.12.2005r.	- 406 tys. zł
	z tego:	
	- nadwyżka ujęta w aktywach	793 tys. zł
	- zobowiązanie	387 tys. zł

Do dnia badania saldo zostało uregulowane.

3. Podatek dochodowy od osób fizycznych PIT-4

a)	bilans otwarcia	136 tys. zł
b)	należny za 2005r.	794 tys. zł
	razem	<hr/> 930 tys. zł
c)	zapłacono w 2005r.	810 tys. zł
d)	stan na 31.12.2005r.	120 tys. zł

Do dnia zakończenia badania podatek został uregulowany.

4. Podatek dochodowy od osób fizycznych PIT-8A

a)	bilans otwarcia	- tys. zł
b)	należny za 2005r.	1 tys. zł
	razem	<hr/> 1 tys. zł
c)	zapłacono w 2005r.	1 tys. zł
d)	stan na 31.12.2005r.	- tys. zł

Zaliczki na podatek pobrane w grudniu 2005r. zostały przekazane do Urzędu Skarbowego w dniu 19.01.2006r.

Opłaty na PFRON

a)	bilans otwarcia	14 tys. zł
b)	należne za 2005r.	197 tys. zł
		<hr/>

	razem	211 tys. zł
c)	zapłacono w 2005r.	195 tys. zł
d)	stan na 31.12.2005r.	16 tys. zł

Saldo obejmuje opłatę za grudzień 2005r. uregulowaną 19.01.2006r.

6. Składki ZUS, FP, FGŚP

a)	bilans otwarcia	3.888 tys. zł
b)	korekta dot. poprzednich okresów	- 6 tys. zł
c)	należne składki za 2005r.	3.782 tys. zł
	razem	<hr/> 7.664 tys. zł
d)	zapłacono w 2005r.	3.908 tys. zł
e)	potrącono zasiłki	199 tys. zł
f)	stan na 31.12.2005r.	3.557 tys. zł

Do dnia zakończenia badania uregulowano składki w kwocie 599 tys. zł. Zobowiązanie do układu ratalnego z ZUS stanowi kwotę 2.958 tys. zł.

Podatek dochodowy od osób prawnych

a)	bilans otwarcia	- tys. zł
----	-----------------	-----------

b)	należny za 2005r.	2 tys. zł
		<hr/>
	razem	2 tys. zł
c)	zapłacono w 2005r.	- tys. zł
d)	stan na 31.12.2005r.	2 tys. zł

Rozrachunki z budżetem i funduszami ujęte zostały w księgach w sposób kompletny.

Podstawy opodatkowania i naliczania składek ZUS, opłat na PFRON, są właściwie przyjęte i udokumentowane.

Naliczenie zobowiązań podatkowych, wobec ZUS i PFRON dokonywane jest zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Sporządzane deklaracje podatkowe były terminowo przesyłane do właściwych urzędów.

Podatki były opłacane terminowo lub z pewnym opóźnieniem, za wyjątkiem ZUS, gdzie zobowiązanie z tytułu składek w kwocie 2.958 tys. zł objęte jest do układu ratalnym. Odsetki budżetowe z tytułu opóźnienia w płatności wyniosły 17 tys. zł.

Należności i zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń są prawidłowo wykazane w sprawozdaniu finansowym.

VI. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE, OGRANICZENIA W PRAWACH WŁASNOŚCI

1. Wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku Spółki:

Zobowiązanie zabezpieczone	Stan na 31.12.2005 roku			Stan na 31.12.2004 roku		
	kwota kredytu, pożyczki i inne	kwota zabezpieczenia	kwota zabezpieczenia wyrażona jako % aktywów	kwota kredytu, pożyczki i inne	kwota zabezpieczenia	kwota zabezpieczenia wyrażona jako % aktywów
Zastaw środków trwałych	636 tys. zł	1.070 tys. zł	2,6	890 tys. zł	1.070 tys. zł	2,4

2. Zobowiązania warunkowe, w tym również udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia, także wekslowe:

Rodzaj zobowiązań, gwarancji, poręczeń	Stan na 31.12.2005 roku		Stan na 31.12.2004 roku	
	kwota	% aktywów	kwota	% aktywów
Poręczenia wg prawa cywilnego	- tys. zł		- tys. zł	
Gwarancje bankowe	- tys. zł		- tys. zł	
Weksle własne in blanco	16.627 tys. zł	39,7	13.777 tys. zł	31,2
Zobowiązania warunkowe ogółem	16.627 tys. zł	39,7	13.777 tys. zł	31,2

VII. RACHUNEK PRZEPIŃYWÓW PIENIĘŻNYCH, INFORMACJA DODATKOWA, SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI

Informacja dodatkowa ujmuje prawidłowo i kompletnie wielkości i problemy związane z działalnością jednostki.

Rachunek z przepływu środków pieniężnych sporządzony jest w sposób prawidłowy oraz wykazuje powiązanie z bilansem, rachunkiem zysków i strat oraz księgami rachunkowymi.

Sprawozdanie z działalności jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego są z nim zgodne.

VIII. NARUSZENIE PRAWA

W badanej jednostce nie stwierdzono przypadków istotnego naruszenia prawa podatkowego, kodeksu spółek handlowych oraz Statutu Spółki.

IX. ZDARZENIA PO DACIE BILANSU

Nie wystąpiły po dacie zakończenia roku obrotowego zdarzenia, które mogły by mieć istotny wpływ na wyniki z działalności w następnych okresach.

E. OCENA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK 2005

Stwierdzamy, że sprawozdanie finansowe i stanowiące jego podstawę księgi rachunkowe są zgodne z przepisami prawa i powszechnie przyjętymi przez środowisko zawodowe zasadami rachunkowości.

Stwierdzamy prawidłowość i rzetelność sprawozdania finansowego, polegającą na wykazaniu w nim wyników działalności gospodarczej oraz sytuacji majątkowej i finansowej jednostki zgodnie z prawdą materialną.

Niniejszy raport został omówiony z kierownikiem badanej jednostki -
PEMUG S.A.

F. USTALENIA KOŃCOWE

1. Raport niniejszy zawiera 54 strony maszynopisu kolejno ponumerowane.

Każdą ze stron oznaczono, umieszczając na niej obok numeru strony podpis biegłego rewidenta.

2. Do raportu załącza się sprawozdanie finansowe jednostki oraz:
 - 1) Pozostałe wnioski i uwagi
 - 2) Wyniki ekonomiczno-finansowe
 - 3) Wskaźniki zyskowności, płynności finansowej i wypłacalności
 - 4) Wskaźniki z rachunku przepływów pieniężnych
 - 5) Stan odpisów z tytułu aktualizacji wyceny aktywów oraz rezerw na zobowiązania
 - 6) Potwierdzenie odbioru (w egzemplarzu podmiotu badającego)

Biegły rewident

Bogusława Zemełka
nr ewid. 9368|7008

Podmiot uprawniony

Sosnowiec, dnia 28 kwietnia 2006r.

Zakres kontroli