

RAPORT

z badania sprawozdania finansowego Przedsiębiorstwa Usługowego "MAKS" S.A. 32-080 Zabierzów, Brzezcie 165 za okres od 1.01.2005 do 30.06.2005 r. przeprowadzonego przez Kancelarię Biegłych Rewidentów „AUXILIUM” S.A 31-564 Kraków, al. Pokoju 84, wpisanej do rejestru KiBR pod numerem 293, na podstawie zawartej umowy nr 60/05 z dnia 31.08.2005 r.

Badanie przeprowadził mgr Tadeusz Chytróś aktualnie wpisany do rejestru KiBR pod nr 494/3328 jako podmiot uprawniony do badań sprawozdań finansowych, zamieszkały 30-830 Kraków ul. Ściegiennego 57/137.

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

1. Postanowieniem Sądu Rejonowego dla Krakowa-Śródmieścia w Krakowie Wydział XI Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego z dnia 1.09.2004 r. (Sygnatura sprawy KRXI Ns.-Rej.KRS/15209/4/185 Przedsiębiorstwo Usługowe „MAKS” Spółka Akcyjna została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego – Rejestr Przedsiębiorców pod numerem KRS 0000216182.
2. Zaświadczenie o numerze identyfikacyjnym (Regon) Nr 003900187 nadany przez Małopolski Urząd Statystyczny w Krakowie w dniu 8.12.2004 r.
3. Numer identyfikacji podatkowej NIP-5 Nr. 676-001-65-53 nadany przez Małopolski Urząd Skarbowy w Krakowie w dniu 15.09.2004 r.
4. Obsługa bankowa dokonywana jest przez:
 - Bank Handlowy Oddział Kraków
 - Bank Przemysłowo-Handlowy PBK S.A. Kraków
 - Reiffeisen Bank Polska S.A. z siedzibą w Warszawie

Kancelaria Biegłych Rewidentów
„AUXILIUM” Spółka Akcyjna
35-564 Kraków, Al.Pokoju 84

5. Średnie zatrudnienie na dzień 30.06.2005 r. wynosiło 150 osób.

6. Organami Spółki są:

- 1) Zarząd
- 2) Rada Nadzorcza
- 3) Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy

Zarząd Spółki

Mikołajko Artur – Prezes Zarządu

Gli Sławomir – Wiceprezes

Radwański Marek – Wiceprezes

Milewski Krzysztof – Wiceprezes

Rada Nadzorcza

Olender Artur – Przewodniczący

Mikołajko Beata - Członek

Milewska Jolanta – Członek

Mierzwa Piotr – Członek

Gil Łukasz - Członek

7. Kapitał podstawowy Spółki na dzień 30.06.2005 r. wynosi 850.000,- zł (osiemsetpięćdziesiąttysięcy) 8.500.000 akcji imiennych serii A o wartości nominalnej 0,10 zł (dziesięć groszy) każda.

8. Postanowienia ogólne:

- Siedzibą Spółki jest Brzezie, powiat Krakowski
- Spółka działa na terenie Rzeczypospolitej Polskiej oraz poza jej granicami
- Czas działalności Spółki jest nieoznaczony.

9. Przedmiotem działalności Spółki jest:

- obrót handlowy ze szczególnym uwzględnieniem sprzętu sportowego i turystycznego,
- sprzedaż detaliczna artykułów sportowych

Pozostałe rodzaje działalności gospodarczej Spółki według Polskiej Klasyfikacji Działalności ujęte są w statucie Spółki sporządzonym w formie aktu notarialnego w dniu 26.08.2004 r.

10. Rachunkowość prowadzona jest przez Kancelarię Rachunkowo-Podatkową mgr Bogusław Kalicki, Węgrzce-Boleń 62.
11. Badaniem objęto sprawozdanie finansowe Spółki obejmujące okres od 1.01.2005 r. do 30.06.2005 r., które zamyka się sumą bilansową w kwocie 32.955.648.53, a rachunek zysków i strat wykazuje zysk netto w kwocie 732.600.53.
12. Badana Spółka udostępniła żądane przez biegłego rewidenta wszystkie wymagane dowody źródłowe oraz syntetyczne i analityczne urządzenia księgowe wraz z bilansem i rachunkiem zysków i strat.
13. Sprawozdanie finansowe za 2004 r. było przedmiotem badania przez Kancelarię Biegłych Rewidentów „SALDO” Sp. z o.o 31-070 Kraków ul. Dietla 19/24 na podstawie którego wydano opinię bez zastrzeżeń.
14. Sprawozdanie finansowe za 2004 r. zostało zatwierdzone przez Akcjonariuszy Spółki w dniu 01.03.2005 r.
15. Sprawozdanie finansowe za 2004 r. zostało złożone w Krajowym Rejestrze Sądowym i Małopolskim Urzędzie Skarbowym w dniu 31.03.2005 r.
16. Badanie sprawozdania finansowego za okres od 1.01.2005 r. do 30.06.2005 r. przeprowadzono w dniach od 29.08.2005 r. do dnia 26.09.2005 r.
17. Zysk netto w kwocie 1.745.742.70 za 2004 r. uchwałą Walnego Zebrania Akcjonariuszy z dnia 1.03.2005 przeznaczono na fundusz zapasowy.
18. Badanie sprawozdania finansowego za w/w okres od 1.01.2005 r. do 30.06.2005 r. przeprowadzono na podstawie ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz. U z 2002 r. Nr. 76 poz.694 – ostatnia zmiana Dz. U z 2004 r. Nr. 213 poz.2155 zwaną dalej ustawą o rachunkowości).
19. Na podstawie otrzymanej dokumentacji stwierdza się, że Spółce nie wystąpią zagrożenia z działalności gospodarczej.

B . CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

1. Prawidłowość stosowanego systemu rachunkowości.

Usługowe „MAKS” S.A ewidencję księgową prowadzi na podstawie Zakładowego Planu Kont obowiązującego od dnia 1.01.2002 r.

Zakładowy Plan Kont wprowadzony został w oparciu o przepisy znowelizowanej ustawy o rachunkowości wprowadzonej przez Sejm RP w dniu 9.11.2000 r. (Dz. U Nr. 113 poz. 1186), która zawiera rozwiązania wynikające z wytycznych Ministerstwa Finansów zawartych w komunikatach Nr. 17/DR/2001 z dnia 5.10.2001 r. i Nr. 1/DR/2003 z dnia 20.12.2002 r. w sprawie wykazywania niektórych danych w sprawozdaniu finansowym, oraz tekstu jednolitego opublikowanego w Dz. U z 2002 r. Nr. 76, poz. 694 oraz Dz. U z 2004 r. Nr. 213 poz.2155.

Zakładowy Plan Kont zawiera wymagane przepisami konta syntetyczne i analityczne, które zapewniają prawidłową ewidencję przebiegu zdarzeń gospodarczych i obejmują:

- wykaz kont syntetycznych i analitycznych,
- zasady prowadzenia kosztów,
- metody amortyzacji środków trwałych,
- zasady amortyzowania rzeczowego majątku trwałego o wartości początkowej do 3.500,- zł.

Księgowość prowadzona jest w siedzibie firmy i tam jest archiwowana dokumentacja finansowo-księgowa. Ewidencja kosztów prowadzona jest w zespole IV i V ZPK.

Pomocniczymi urządzeniami ewidencji księgowej jest tabela amortyzacyjna środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych oraz rejestry zakupu towarów i usług.

Zasady rachunkowości w okresie badanym i poprzednim stosowane są w sposób ciągły.

Otwarcie ksiąg rachunkowych na dzień 1.01.2005 r. dokonano prawidłowo zgodnie z art. 12 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości. Wycenę aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego dokonano zgodnie z art. 4 – 8 ustawy o rachunkowości.

2. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej.

Spółka nie ma wyodrębnionej funkcjonalnie komórki kontroli wewnętrznej, istnieje natomiast kontrola instytucjonalna wykonywana przez sprawowanie nadzoru nad prawidłowym zatwierdzaniem dowodów źródłowych, które stanowią podstawę ich ujęcia w ewidencji księgowej.

Taką kontrolę wykonuje Prezes Zarządu Spółki.

Nadzór nad prawidłowym, chronologicznym i terminowym rejestrowaniem operacji księgowych na poszczególnych kontach w prawidłowej kwocie i w danym okresie sprawozdawczym, oraz sporządzanie sprawozdawczości finansowo-księgowej dokonywany jest przez Kancelarię Rachunkowo-Podatkową mgr Bogusław Kalicki. Kontrola wewnętrzna obejmuje również sprawdzenie zgodności ewidencji analitycznej z syntetyczną, oraz stanu faktycznego ze stanem księgowym.

3. Inwentaryzacja

Prezes Zarządu Spółki działając na podstawie art. 4 ust. 3 pkt 1 oraz art.26 ust. 1 ustawy o rachunkowości powołał komisję inwentaryzacyjną celem przeprowadzenia inwentaryzacji. Inwentaryzacja w Spółce prowadzona jest w sposób ciągły. Różnice inwentaryzacyjne rozliczane są na bieżąco i są ujmowane w ewidencji księgowej w okresie ich powstawania.

4. Podstawowe pozycje bilansu i rachunku zysków i strat

Bilans:	Stan na	Stsan na	%
	1.01.2005	30.06.2005	
1. Środki trwałe	6.001.188.33	6.494.980.08	108,2
2. Aktywa obrotowe	39.277.361.65	26.224.935.32	67,3
3. Należności krótkoterminowe	5.533.064.09	2.145.503.74	38,8
4. Inwestycje krótkoterminowe	399.550.09	392.926.70	98,3
5. Kapitał własny	3.164.253.02	3.896.853.55	123,1
6. Zobowiązania krótkoterminowe	38.755.050.60	26.052.504.72	67,2
7. Suma bilansowa	45.288.389.98	32.955.648.53	72,8

Rachunek zysków i strat

1. Przychody netto ze sprzedaży	28.750.740.06	42.910.905.38	149,2
2. Koszty działalności operacyjnej	28.377.534.39	42.357.383.35	147,3
3. Zysk ze sprzedaży	1.018.561.73	1.169.524.29	114,8
4. Zysk z działalności operacyjnej	827.389.93	1.189.677.00	143,8
5. Zysk z działalności gospodarczej	699.191.66	908.237.53	129,9
6. Zysk netto	699.191.66	732.600.53	104,8

Charakterystyka węzłowych wskaźników obrazująca sytuację finansową i majątkową badanej jednostki.

Określenie wskaźnika	Metoda obliczenia wskaźnika	Okres objęty analizą		
		30.04 2004	31.12 2004	30.06 2005
1. Wskaźnik rentowności	$\frac{\text{Wynik finansowy netto}}{\text{Majątek ogółem}}$	2,5	2,8	2,2
2. Wskaźnik rentowności kapitału własnego	$\frac{\text{Wynik finansowy netto}}{\text{Kapitał własny}}$	49,3	40,6	18,8
3. Wskaźnik rentowności sprzedaży netto	$\frac{\text{Wynik finansowy netto}}{\text{Przychody ze sprzedaży}}$	2,4	5,4	1,7
4. Wskaźnik rentowności sprzedaży brutto	$\frac{\text{Wynik ze sprzedaży}}{\text{Przychody ze sprzedaży}}$	3,8	7,5	2,7
5. Wskaźnik płynności I	$\frac{\text{Majątek obrotowy ogółem}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$	75,6	120,1	100,6
6. Wskaźnik płynności II	$\frac{\text{Majątek obrotowy}-(\text{zapasy} + \text{rozliczenia międzyokresowe})}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$	23,0	7,0	9,7
7. Wskaźnik wypłacalności środkami pieniężnymi	$\frac{\text{Środki pieniężne}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$	6,1	7,0	11,8

W Spółce węzłowe wskaźniki kształtują się w ciągu roku znacznymi odchyleniami ze względu na sezonowość dokonywanej sprzedaży sprzętu sportowego (okres zimowy)

C. SZCZEGÓŁOWE OMÓWIENIE POSZCZEGÓLNYCH POZYCJI SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ORAZ RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT.

1 . Aktywa trwałe (poz. bil. A) na dzień 30.06.2005 r. wykazują **saldo w kwocie 6.730.713.21** na które składają się następujące pozycje bilansu:

-Wartości niematerialne i prawne	140.473.13
-Rzeczowe aktywa trwałe	6.494.980.08
- Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	95.260.00
	6.730.713.21

Pozycja bilansu A prawidłowa .

2. Wartości niematerialne i prawne (poz. Bil. A.I) na dzień 30.06.2005r. wykazują **saldo w kwocie 140.473.13** , które wynika z następującej ewidencji księgowej:

- Wartość początkowa na 1.01.2005r.	18.410.50
- Zwiększenia	146.000.00
- Zmniejszenia	-1.130.50
- Wartość początkowa na 30.06.2005r.	163.280.00
- Umorzenia na 1.01.2005r.	8.570.50
- Zwiększenia	15.366.87
- Zmniejszenia	-1.130.50
Umorzenia na 30.06.2005r.	22.806.87
Wartość początkowa na 30.06.2005r.	163.280.00
Umorzenia na 30.06.2005r.	22.806.87
Wartość netto na 30.06.2005r.	140.473.13

Ewidencja księgowa wartości niematerialnych i prawnych prowadzona jest na kontach syntetycznych 020i 072.

Wartości niematerialne i prawne zostały ujęte w ewidencji księgowej zgodnie z wymogami art.3, ust.1 pkt 14 ustawy o rachunkowości.

Pozycja bilansu A.I. prawidłowa.

3. Rzeczowe aktywa trwałe (poz. bil. A.II) na dzień 30.06.2005 r. wykazują **saldo w kwocie 6.494.980.08** na które składają się następujące pozycje bilansu:

Środki trwałe	6.157.536.08
Środki trwałe w budowie	337.444.00
	6.494.980.08

Pozycja bilansu A.II. prawidłowa.

4. Środki trwałe (poz. bil. A.II.1) na dzień 30.06.2005r. wykazują **saldo w kwocie 6.157.536.08** na które składają się następujące pozycje bilansu:

-Urządzenia techniczne i maszyny	1.208.060.84
-Środki transportu	176.517.96
-Inne środki trwałe	4.772.957.28
Środki trwałe netto na 30.06.2005r.	6.157.536.08
Wartość początkowa na 30.06.2005r.	7.699.853.92
Umorzenia na 30.06.2005 r.	1.542.317.84
Wartość netto na 30.06.2005 r.	6.157.536.08

Kwota 6.157.536.08 wynika z sald kont syntetycznych 010 i 072.

Środki trwałe zostały ujęte w ewidencji księgowej zgodnie z postanowieniami art.3, ust.1, pkt 15 ustawy o rachunkowości.

Środki trwałe amortyzowane są metodą liniową.

Pozycja bilansu A.II.1 prawidłowa.

5. Środki trwałe w budowie (poz. bil. A.II.2) na dzień 30.06.2005 r. wykazują **saldo w kwocie 337.444.00**

Środki trwałe w budowie dotyczą ulepszenia istniejących już środków trwałych (obiekty obce) zostały wykazane w bilansie zgodnie z postanowieniem art. 28 pkt 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

Stan na 1.01.2005	230.759.57
Zwiększenia w 2005 r.	523.541.34
Zmniejszenia	-416.376.91
	337.444.00

Kwota 337.444.00 wynika z sald następujących kont analitycznych:

- konto 080-4 (sklepy)	209.341.60
- konto 080-5 (CARE)	128.102.40
	337.444.00

Saldo konta syntetycznego 080 zgodne jest z saldami kont analitycznych zawartych w zbiorze od 080-1 do 080-6.

Rzeczowe aktywa trwałe wykazano w bilansie zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 30.12.1999 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U z 1999 r. Nr 112 poz. 1317 oraz z 2002 r. Nr 18 poz. 169).

Pozycja bilansu A.II.2 prawidłowa.

6. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe (poz. bil. A.V) na dzień 30.06.2005 r. **wykazują saldo w kwocie 95.260.00**, dotyczy różnic przejściowych z tytułu wypłaconych wynagrodzeń w miesiącu czerwcu 2005 r. oraz ubezpieczeń w miesiącu maju i czerwcu 2005 r. na kwotę 501.368.25, których wypłata nastąpiła w następnych miesiącach.

Kwota $501.368.25 \times 19\% = 95.260.00$

Kwota 95.260.00 jest zgodna z saldem konta 650.

Kwotę 95.260.00 wykazano w bilansie zgodnie z postanowieniem art.37 ust. 1 i 4 ustawy o rachunkowości.

Pozycja bilansu A.V prawidłowa.

7. **Aktywa obrotowe** (poz. bil. B) na dzień 30.06.2005 r. wykazują **saldo w kwocie 26.224.935.32**, które składają się z następujących pozycji:

Zapasy	23.635.349.18
Należności krótkoterminowe	2.145.503.74
Inwestycje krótkoterminowe	392.926.70
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	51.155.70
	26.224.935.32

Pozycja bilansu B prawidłowa.

8. **Zapasy** (poz. bil. B.I) na dzień 30.06.2005 r. wykazują **saldo w kwocie 23.615.349.18**, które dotyczy tylko towarów i wynika z sald następujących kont:

- konto 309; towary w przesunięciach	279.765.92
- konto 330; towary w magazynie	23.355.583.26
	23.635.349.18

Towary w magazynie w kwocie 23.355.583.26 objęte są ewidencją analityczną kont zebranych w zbiorze od 330-01 do 330-99 i zgodne są z saldem konta syntetycznego 330.

Towary do ewidencji księgowej przyjmowane są w cenach zakupu zgodnie z postanowieniem art.28.ust.1. pkt 6 ustawy o rachunkowości.

Towary w przesunięciach międzymagazynowych w kwocie 279.765.92 dotyczą przesunięcia towarów między poszczególnymi placówkami handlowymi.

Pozycja bilansu B.I prawidłowa.

9. **Należności krótkoterminowe** (poz. bil. B.II) na dzień 30.06.2005 r. wykazują **saldo w kwocie 2.145.503.74**.

Saldo w kwocie 2.145.503.74 dotyczy następujących należności:

- z tytułu dostaw i usług w okresie spłaty	269.529.02
- z tytułu podatków i innych świadczeń	1.726.478.55
- inne należności	149.496.17
	2.145.503.74

Pozycja bilansu B.II prawidłowa.

10. Należności z tytułu dostaw i usług w okresie spłaty (poz. bil. B.II.2.a) na dzień 30.06.2005 r. wykazuje **saldo w kwocie 269.529.02.**

Należności z tytułu dostaw i usług w okresie spłaty dotyczą całości należności objętych ewidencją księgową i zostały wykazane w bilansie zgodnie z postanowieniem art. 3 pkt 1 ust 18c; art. 35.b pkt 1; art. 46 ust. 2 pkt 3 znowelizowanej ustawy o rachunkowości (Dz. U z 2002 r. Nr 76 poz. 694 ze zm.), których windykacja jest wymagalna w ciągu dwunastu miesięcy od dnia bilansowego z zasadą zachowania ostrożnej wyceny.

Kwota 269.529.02 zgodna jest z saldem konta 201 oraz kontami analitycznymi od Nr 201-01003 do 201-26093.

Pozycja bilansu B.II.2a prawidłowa.

11. Należności z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych (poz. bil. B.II.2.b) na dzień 30.06.2005 wykazują **saldo w kwocie 1.726.478.55**, które wynika z sald następujących kont:

- konto 223	64.628.60
- konto 221	1.661.849.95
	1.726.478.55

Kwota 1.726.478.55 w całości dotyczy rozliczenia podatku VAT.

Poszczególne tytuły podatkowe objęte są analityczną ewidencją księgową, oraz są prawidłowo udokumentowane.

Kwotę 1.726.478.55 wykazano w bilansie zgodnie z postanowieniem art. 26 ust 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

Pozycja bilansu B.II.2.b prawidłowa.

12. Inne należności (poz.bil. B.II.2.c) na dzień 30.06.2005 r. wykazuje **saldo w kwocie 149.496.17**, które wynika z sald następujących kont:

- konto 240	146.196.17
- konto 232	3.300.00
	149.496.17

Kwota 146.196.17 objęta jest ewidencją analityczną kont zawartych w zespole 240-02 do 240-30. Inne rozliczenia dotyczą m.in. kaucji, bonów towarowych, kart Visa PKO service karty.

Pozycja bilansu B.II.2.c prawidłowa.

13. Inwestycje krótkoterminowe (poz. bil. B.III.) na dzień 30.06.2005 r. wykazują **saldo w kwocie 392.926.70**, na które składa się:

- gotówka w kasie	170.842.73
- środki pieniężne w banku	54.081.15
- środki pieniężne w drodze	168.002.82
	392.926.70

Gotówka w kasie w kwocie 170.842.73 zgodna jest z raportem kasowym nr 82 z dnia 30.06 2005 r. zakończonym na pozycji 31/2005, oraz saldem konta 100.

Środki pieniężne na rachunkach bankowych w kwocie 54.081.15 zgodne są z potwierdzeniem bankowym oraz saldem konta 130. ewidencja analityczna zawarta jest w zespole kont od 130-1 do 130-9.

Środki pieniężne na rachunkach bankowych wykazano w bilansie zgodnie z postanowieniem art.26 ust 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

Środki pieniężne w drodze w kwocie 168.002.82 zgodne są z saldem konta 149-1.

Pozycja bilansu B.III. prawidłowa.

14. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (poz. bil. B.IV) na dzień 30.06.2005 r wykazuje **saldo w kwocie 51.155.70**, które dotyczy ubezpieczeń majątkowych takich jak towary w sklepach, samochody, czynsze i inne. Kwota

51.155.70 zgodna jest z saldem konta syntetycznego 640 oraz kont analitycznych od nr. 640-01 do 640-99.

Pozycja bilansu B.IV prawidłowa.

PASYWA

1. Kapitał własny (poz. bil. A) na dzień 30.06.2005 r. wykazuje **saldo w kwocie 3.896.853.55**, które składa się z następujących pozycji bilansu:

- Kapitał podstawowy	850.000.00
- Kapitał zapasowy	2.314.253.02
- Zysk netto od 1.01.2005 r. do 30.06.2005 r.	732.600.53
	3.896.853.55

Pozycja bilansu A prawidłowa.

2. Kapitał podstawowy (poz. bil. A.I) na dzień 30.06.2005 r. wykazuje **saldo w kwocie 850.000.00** i dzieli się na 8.500.000 (osiemmilionówpięćsettysięcy) akcji imiennych serii A wartości nominalnej 0,10 zł (dziesięć groszy) każda.

Kapitał podstawowy Spółki w 2005 r. został podwyższony o 350.000.00 zł (Akt notarialny – Repertorium A Nr 1324/05 z dnia 1.03.2005 r.)

Pozycja bilansu A.I prawidłowa.

3. Kapitał zapasowy (poz. bil. A.IV) na dzień 30.06.2005 wykazuje **saldo w kwocie 2.314.253.02**, które składa się z następujących pozycji bilansu:

- Kapitał zapasowy na dzień 1.01.2005 r.	918.510.32
- Zysk z lat ubiegłych	111.029.26
- Zysk netto za 2004 r.	1.284.713.44
	2.314.253.02

Kwota 2.314.253.02 zgodna jest z saldem konta 801.

Pozycja bilansu A.IV prawidłowa.

4. Zysk netto (poz. bil. A.VIII) za okres od 1.01.2005 r. do 30.06.2005 r. wykazuje **saldo w kwocie 732.600.53**, które jest zgodne z pozycją N rachunku zysków i strat.

Pozycja bilansu A.VIII prawidłowa.

5. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania (poz. bil. B) na dzień 30.06.2005 r. wykazuje **saldo w kwocie 29.058.794.98**, na które składają się następujące pozycje:

- Zobowiązania długoterminowe	2.998.696.33
- Zobowiązania krótkoterminowe	26.052.504.72
- Rozliczenia międzyokresowe	7.593.93
	29.058.794.98

Pozycja bilansu B prawidłowa.

6. Zobowiązania długoterminowe (poz. bil. B.II) na dzień 30.06.2005 r. wykazują **saldo w kwocie 2.998.696.33**, które wynika z następujących pozycji bilansu:

- kredyty i pożyczki	2.138.795.17
- inne zobowiązania długoterminowe	859.901.16
	2.998.696.33

Kwota 2.138.795.17 stanowi nie spłacone zobowiązania Spółki z tytułu zaciągniętych kredytów na podstawie zawartych umów w poprzednich okresach z Bankiem Przemysłowo-Handlowym PBK S.A. w Krakowie i Reiffensen S.A. z siedzibą w Warszawie.

Kwota 2.138.795.17 zgodna jest z saldem konta 132.

Kredyty wykazano w bilansie w kwocie wymagalnej zapłaty zgodnie z wymaganiami art. 28 ust. 1 pkt 8 ustawy o rachunkowości.

Inne zobowiązania długoterminowe w kwocie 859.901.16 dotyczą używania środków transportowych i urządzeń sklepowych na podstawie zawartych umów leasingowych (używane obce środki trwałe).

Używane środki trwałe przyjęto do ewidencji księgowej zgodnie z postanowieniem art. 3 pkt 4 ustawy o rachunkowości (Dz. U z 2002 r. Nr 76, poz. 694).

Kwota 859.901.16 składa się z sald następujących kont:

Kancelaria Biegłych Rewidentów
„AUXILIUM” Spółka Akcyjna
35-564 Kraków, Al.Pokoju 84

- konto 241	543.566.49
- konto 242	316.334.67
	859.901.16

Ewidencja analityczna konta 241 zawarta jest w zbiorze kont 241-06 do 241-15.

Ewidencja analityczna konta 242 zawarta jest w zbiorze kont 242-01 do 242-05.

Pozycja bilansu B.II prawidłowa.

7. Zobowiązania krótkoterminowe (poz. bil. B.III) na dzień 30.06.2005 r. wykazują **saldo w kwocie 26.052.504.72** na które składają się następujące pozycje bilansu:

- Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	25.990.426.73
- Fundusze specjalne	62.077.99
	26.052.504.72

Pozycja bilansu B.III. prawidłowa.

8. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek (poz. bil. B.III.2) na dzień 30.06.2005 r. wykazują **saldo w kwocie 25.990.426.73**, na które składają się następujące pozycje bilansu:

- Kredyty i pożyczki	2.777.688.77
- Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	22.326.143.41
- Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i in. świadczeń	548.500.61
- Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	236.507.07
- Inne zobowiązania	101.586.97
	25.990.426.83

Pozycja bilansu B.III.2 prawidłowa.

9. Kredyty i pożyczki (poz. bil. B.III.2.a) na dzień 30.06.2005 r. wykazują **saldo w kwocie 2.777.688.77**, które dotyczy zaciągniętych kredytów w latach poprzednich w rachunku bieżącym z Bankiem Handlowym Oddział w Krakowie i Reiffensen Bank Polska S.A. Oddział w Krakowie na finansowanie bieżącej działalności gospodarczej. W 2005 r. Spółka zaciągnęła kredyt w Banku BPH z siedzibą w Krakowie na podstawie umowy kredytowej Nr 38/2005/CK w dniu 20 maja 2005 r. w formie

wielocelowej linii kredytowej do równowartości kwoty 4.268.830.00 zł z przeznaczeniem na finansowanie bieżącej działalności gospodarczej.

Kwota 2.777.688.77 zgodna jest z saldem konta 130.

10. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług w okresie wymagalności (poz. bil. B.III.2d) na dzień 30.06 2005 r. wykazują **saldo w kwocie 22.326.143.31**, które wynika z sald następujących kont:

- Konto 200; zobowiązania wobec dostawców	22.235.540.11
- Konto 300; rozliczenia zakupu towarów	90.603.20
	22.326.143.31

Zobowiązania dotyczą okresu do 12 miesięcy.

Konto 200 obejmuje całość zobowiązań wynikających z rozrachunków z dostawcami z tytułu zakupu towarów.

Kwota 22.235.540.11 została wykazana w bilansie zgodnie z postanowieniem art. 3 ust. 1, pkt 22 ustawy o rachunkowości.

Kwota 22.235.540.11 zgodna jest z saldem konta syntetycznego 200 oraz kontami analitycznymi ujętymi w zbiorze kont 200-01000 do 200-33002.

Kwota 90.603.20 dotyczy rozliczeń zakupu towarów i zgodna jest z saldem konta syntetycznego 300 oraz saldami kont analitycznych ujętych w zbiorze kont od 300-100 do 300-589.

Pozycja bilansu B.III.2d prawidłowa.

11. Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń (poz.bil. B.III.2.g) na dzień 30.06.2005 r. wykazują **saldo w kwocie 548.500.61**, które jest zgodne z saldem konta 220 wynikające z rozrachunków publiczno-prawnych i dotyczy sald następujących kont analitycznych:

- konto 220-1, PDOP	176.912.00
- konto 220-2;PDOF	61.099.30
- konto 220-3; ZUS	302.619.51

- konto 220-4; PFRON 7.869.80
548.500.61

Rozrachunki z Urzędem Skarbowym i Zakładem Ubezpieczeń Społecznych są prawidłowo udokumentowane, a salda poszczególnych kont analitycznych są zgodne z deklaracjami rozliczeniowymi.

Pozycja bilansu B.III.2.g prawidłowa.

12. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń (poz. bil. B.III.2.h) na dzień 30.06.2005 r. wykazują **saldo w kwocie 236.507.07**, które wynika z sald następujących kont:

- Konto 231 – rozrachunki z pracownikami 234.200.75
- konto 232 – pozostałe rozrachunki 2.306.32
236.507.07

Kwota 234.200.75 dotyczy naliczonych wynagrodzeń za m-c czerwiec 2005 r., których wypłata nastąpiła w m-cu lipcu 2005 r.

Wynagrodzenia w kwocie 234.200.75 odniesiono w ciężar kosztów m-ca czerwca zgodnie z zasadą memoriału i współmierności kosztów określonych w art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Pozycja bilansu B.III.2h prawidłowa.

13. Inne zobowiązania (poz. bil. B.III.2.i) na dzień 30.06.2005 r. wykazują **saldo w kwocie 101.586.97**, które wynika z sald następujących kont:

- konto 240 19.336.90
- konto 241 82.250.07
101.586.97

Inne zobowiązania dotyczą opłat leasingu.

Kwota 19.336.90 objęta jest ewidencją analityczną kont od 240-06 do 240-20.

Kwota 82.250.07 objęta jest ewidencją analityczną kont 241-0 do 241-05.

Kwota 101.586.97 została wykazana w bilansie zgodnie z postanowieniem art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Pozycja bilansu B.III.2i prawidłowa.

14. Fundusze specjalne (poz.bil. B.III.3) na dzień 30.06.2005 r. wykazują **saldo w kwocie 62.077.99**, które dotyczy Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Za okres od 1.01.2005 r. do 30.06.2005 r. nie były wypłacane świadczenia z tego funduszu, dokonano natomiast odpisu podstawowego w kwocie 36.174.00.

Kwota 62.077.99 jest zgodna z saldem konta 850.

Kwotę 62.077.99 wykazano w bilansie zgodnie z postanowieniem art. 41 ustawy o rachunkowości.

ZFŚS utworzony został zgodnie z ustawą z dnia 4.03.1994 r. o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Kwotę 7.593.93 (poz. bil. B.IV) nie objęto badaniem ze względu na znikomą sumę.

Rachunek zysków i strat za okres od 1.01.2005 r. do 30.06.2005 r.

Rachunek zysków i strat za okres objęty badaniem Spółka sporządziła wg. wariantu porównawczego.

Ustalenie wyniku finansowego

1.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	42.910.905.38
2.	Koszty działalności operacyjnej	41.741.380.79
3.	Zysk ze sprzedaży	1.169.524.59
4.	Pozostałe przychody operacyjne	34.164.76
5.	Pozostałe koszty operacyjne	14.012.35
6.	Zysk z działalności operacyjnej	1.189.677.00
7.	Przychody finansowe	9.798.93
8.	Koszty finansowe	294.238.40
9.	Zysk z działalności gospodarczej	905.237.53
10.	Zysk brutto	905.237.53
11.	Podatek dochodowy	172.637.00
12.	Zysk netto	732.600.53

W rachunku zysków i strat jako okres porównywalny przyjęto pierwsze półrocze 2004 r.

Przychody ze sprzedaży netto ujęto w księgach rachunkowych i wykazano w rachunku zysków i strat zgodnie z zasadą memoriału (art. 6 ust. 1 ustawy) z uwzględnieniem zmiany stanu produktów.

Przychody finansowe wykazano w rachunku zysków i strat z uwzględnieniem art. 42 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Pozostałe przychody operacyjne wykazano w rachunku zysków i strat zgodnie z postanowieniem art. 3 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Badana jednostka koszty prowadzi w zespole IV i V ZPK.

Koszty działalności operacyjnej wykazano w rachunku zysków i strat zgodnie z postanowieniem art. 47 ustawy o rachunkowości.

Koszty finansowe wykazano w rachunku zysków i strat zgodnie z postanowieniem art. 42 ust. 3 ustawy o rachunkowości i dotyczą różnic inwentaryzacyjnych.

Pozostałe koszty operacyjne wykazano w rachunku zysków i strat zgodnie z postanowieniem art. 3 ust. 1 pkt 32 ustawy o rachunkowości.

W toku badania stwierdzono, że wszystkie przychody i koszty ujęto w ewidencji księgowej dotyczącej okresu objętego badaniem sprawozdania finansowego.

Analizując podstawowe pozycje rachunku zysków i strat stwierdza się, że w Spółce za analogiczny okres roku ubiegłego nastąpił dynamiczny wzrost działalności gospodarczej, bowiem przychody netto w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego wzrosły o 49,2 % , również koszty działalności operacyjnej są adekwatne do osiągniętego przychodu i ich wzrost stanowi 50,5 % w stosunku do okresu porównawczego.

Prawidłową relację wykazują również podstawowe wskaźniki ekonomiczne, takie jak:

- zysk ze sprzedaży – wzrost o 14,8%

- zysk z działalności operacyjnej – wzrost o 43,8%

- zysk z działalności gospodarczej – wzrost o 29,5 %

Rachunek zysków i strat został sporządzony zgodnie z postanowieniem art. 47 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

W rachunku zysków i strat wykazano podatek dochodowy w kwocie 172.637.00 na który składa się wyliczony podatek dochodowy według przepisów podatkowych w wysokości 267.897.00 pomniejszony o kwotę 95.260.00 stanowiącą aktywowany podatek dochodowy obliczony od kosztów ujętych księgowo, przejściowo nie stanowiących kosztu uzyskania przychodów podatkowych w okresie I – VI 2005 r. (wynagrodzenie oraz składki ZUS dotyczące okresu sprawozdawczego wypłacone w miesiącu lipcu i sierpniu 2005 r.

D. Rozliczenia z budżetem

Obliczenie podatku dochodowego od osób prawnych:

- wynik finansowy brutto	905.237.53
- wydatki nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów	278.811.86
- koszty przejściowo nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów	501.368.25
- koszty podatkowe stanowiące koszty uzyskania przychodu	275.428.48
- podstawa opodatkowania	1.409.989.00
- podatek dochodowy	267.897.00
- podatek dochodowy z rachunku zysków i strat	172.637.00

Rozliczenia z budżetem badano pod kątem prawidłowości sald wykazanych w bilansie i terminowości składania deklaracji rozliczeniowych.

W toku badania stwierdzono, że wykazane salda w bilansie są prawidłowo udokumentowane a deklaracje podatkowe były przekazywane terminowo do Małopolskiego Urzędu Skarbowego w Krakowie.

E. Pozostałe zagadnienia

1. Zobowiązania warunkowe nie wystąpiły.
2. Zdarzenia po dacie bilansu nie wystąpiły.
3. Ocena informacji dodatkowej.

Informacja dodatkowa została sporządzona zgodnie z wymogami art.48 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Informacja dodatkowa zawiera pozostałe dane i objaśnienia do sprawozdania finansowego i została sporządzona na podstawie ewidencji księgowej, jest zgodna i kompletna z danymi zawartymi w bilansie i rachunku zysków i strat.

4. Ocena sprawozdania z przepływów pieniężnych.

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych dotyczy działalności operacyjnej, finansowej i inwestycyjnej.

- Stan środków pieniężnych na 1.01.2005 r.	399.550.09
- Stan środków pieniężnych na 30.06.2005 r.	392.926.70
Zmiana środków pieniężnych na 30.06.2005 r.	- 6.623.39

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych zostało sporządzone zgodnie z uchwałą Nr 5/03 Komitetu Standardów Rachunkowości z dnia 22 lipca 2003 r. (Dz. Urz. Min.Fin. z dnia 29.09.2003 r. Nr 12 poz. 69).

5. Zmiana w kapitale własnym za okres od 1.01.2005 r. do 30.06.2005 r. wynosi – 732.600.53.

Zestawienie zmian w kapitale własnym sporządzono zgodnie z postanowieniem art. 48a pkt 1 ustawy o rachunkowości.

Sprawozdanie z działalności P.U. „MAKS” odpowiada danym wynikającym z sytuacji finansowej i majątkowej firmy.

F. Ustalenia końcowe.

Zbadane sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 1.01.2005 r. do 30.06.2005 r., jest sporządzone prawidłowo, oraz rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową Spółki.

Sprawozdanie finansowe przedstawione w treści niniejszego raportu zamyka się sumą bilansową w kwocie 32.955.648.32, a rachunek zysków i strat wykazuje zysk netto w kwocie 732.600.53.

Raport niniejszy zawiera 23 stron kolejno ponumerowanych.

Każdą stronę oznaczono umieszczając na niej obok numeru strony podpis biegłego rewidenta.

Załączniki:

1. Informacja dodatkowa – wprowadzenie do sprawozdania.
2. Bilans za okres od 1.01.2005 r. do 30.06.2005 r.
3. Rachunek zysków i strat za okres od 1.01.2005 r. do 30.06.2005 r.
4. Zestawienie zmian w kapitale własnym.
5. Rachunek przepływów pieniężnych.
6. Sprawozdanie z działalności.

*imię i nazwisko
numer ewidencyjny
oraz podpis biegłego rewidenta
przeprowadzającego badanie
sprawozdania finansowego*

Biegły Rewident
KIBR nr 494/3328
Mgr Tadeusz Chytrós

*imię i nazwisko
oraz podpis osoby reprezentującej
podmiot uprawniony do przeprowadzania
badania sprawozdania finansowego*

V-ce Prezes Zarządu
Jan Rubczak
Biegły Rewident
Nr ewid.3453/5001

Kancelaria Biegłych Rewidentów
„AUXILIUM” SA
zgodnie z Ustawą o Biegłych Rewidentach
i ich Samorządzie (Dz.U. Nr 121 z 1994 r.)
wpisaną do rejestru
Krajowej Izby Rewidentów pod Nr 293

Kraków 21.09.2005 r.

Kancelaria Biegłych Rewidentów
„AUXILIUM” Spółka Akcyjna
35-564 Kraków, Al.Pokoju 84