

# **R A P O R T**

## **z badania sprawozdania finansowego uzupełniający opinię niezależnego biegłego rewidenta za 2005 rok**

**Zakładów Tworzyw Sztucznych ZĄBKOWICE – ERG Spółka Akcyjna  
42-520 Dąbrowa Górnicza ul. Chemiczna 6**

sporządzony przez niezależnego biegłego rewidenta mgr Danutę Zdrojewską  
wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych  
pod numerem 4601/4054.

### **A Część ogólna**

#### **1. Dane identyfikujące badaną jednostkę**

**Zakłady Tworzyw Sztucznych ZĄBKOWICE – ERG Spółka Akcyjna,  
Dąbrowa Górnicza ul. Chemiczna 6**

utworzone zostały w dniu 01.09.1994r. wpisana do rejestru sądowego o numerze  
RHB 11174 w Sądzie Rejonowym w Katowicach Wydział VIII Gospodarczo-  
Rejestrowy Akt Notarialny Repertorium 15638/94.

Na przestrzeni 2005r. dokonano podwyższenia kapitału podstawowego Spółki  
zgodnie z KRS 0000085389 wg stanu na dzień 26.04.2005r.

Przedmiotem działalności jest:

- produkcja wyrobów z tworzyw sztucznych,
- działalność handlowa w kraju i za granicą w powyższym zakresie,
- zaopatrzenie w energię elektryczną, gaz , parę wodną i gorącą wodę oraz pobór i oczyszczanie i rozprowadzanie wody,
- działalność usługowa w zakresie telekomunikacji i obsługi nieruchomości w oparciu o posiadaną bazę oraz usługi produkcyjne w zakresie przetwórstwa z tworzyw sztucznych na bazie powierzonych materiału.



W badanym okresie **od 01.01. – 31.12.2005r.** Spółka prowadziła działalność w zakresie:

PKD 2522 z produkcji opakowań z tworzyw sztucznych

EKD 2522 z produkcji opakowań z tworzyw sztucznych

Średnia ilość zatrudnionych w 2005 r. wynosiła 188 osób.

## **2. Podstawa prawna działalności**

Zakłady Tworzyw Sztucznych ZĄBKOWICE – ERG Spółka Akcyjna, wpisane zostały do Krajowego Rejestru Sądowego w Sądzie Rejonowym w Katowicach Wydział Gospodarczy postanowieniem z dnia 28.01.2002r. pod numerem

**KRS 0000085389.**

Zgodnie z zaświadczeniem Urzędu Statystycznego w Katowicach Zakłady Tworzyw Sztucznych ZĄBKOWICE – ERG Spółka Akcyjna otrzymały statystyczny numer identyfikacyjny w systemie identyfikacji podmiotów gospodarki narodowej

**REGON 272242844**

Zgodnie z zaświadczeniem w Urzędzie Skarbowym w Dąbrowie Górniczej Zakłady Tworzyw Sztucznych ZĄBKOWICE – ERG Spółka Akcyjna otrzymały numer identyfikacyjny

**NIP 629-00-11-681**

## **3. Kapitał własny**

Kapitał zakładowy na 31 grudnia 2005 r. wynosi **7.874.000,00 zł**, dzieli się na **1.587.000** akcji Serii A, **550.000** akcji Serii B i **1.800.000** akcji Serii C po **2 zł** każda.

W badanym okresie podwyższono kapitał zakładowy o emisję 1.800.000 akcji Serii C o kwotę 3.600.000,00 zł.

Z tytułu emisji akcji powyżej wartości nominalnej zwiększył się kapitał zapasowy o wartość 8.239.073,82 zł



#### 4. Organ kierujący i nadzorujący

Zarząd w 2005 r. działał w następującym składzie:

od 30.12.2002r. do nadal

Prezes Zarządu Dyrektor Generalny – Jarosław Lenartowski

Funkcję Głównego Księgowego pełni:

od 01.06.2002r do 31.05.2005r. Pani Ewa Tatarka – Prokurent , Główny  
Księgowy

od 6.06.2005r. do nadal Pan Jacek Błaszkievicz Główny Księgowy.

Rada Nadzorcza pełniła obowiązki w składzie:

Pan Dariusz Purgał - Przewodniczący

Pan Dariusz Podgórski - Z-ca Przewodniczącego

Pan Bogusław Spurgiasz – Członek

Pan Marek Migas – Członek od dnia 18.11.2004 r.

Pani Anna Purgał – Członek od dnia 22.07.2004 r.

#### 5. Dane identyfikujące zbadane sprawozdanie finansowe

Na zbadane sprawozdanie finansowe **Zakładów Tworzyw Sztucznych ZĄBKOWICE – ERG Spółka Akcyjna za 2005 r .**  
składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego
- bilans sporządzony na 31.12.2005r. który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **31.460.753,92 zł**
- rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2005r. do 31.12.2005r. wykazujący zysk netto **99.654,82 zł**
- zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01.01.2005r. do 31.12.2005r. wykazujące zmianę (zwiększenie) kapitału własnego o kwotę **11.938.728,64 zł**
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2005r. do 31.12.2005r. wykazujący (zwiększenie) środków pieniężnych o kwotę **933.621,74 zł**
- dodatkowe informacje i objaśnienia

#### 6. Informacje o sprawozdaniach finansowych Zakładów Tworzyw Sztucznych “ZĄBKOWICE – ERG” Spółka Akcyjna za poprzedni rok obrotowy.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2004 zostało zbadane przez **Zespół Biegłych Rewidentów STORNO Sp. z o.o. w Katowicach**, podmiot uprawniony o nr ewid. 1822 i uzyskało opinię bez zastrzeżeń.



Sprawozdanie finansowe za 2004r. zostało zatwierdzone przez Zwyczajne Walne Zgromadzenie w dniu 9.06.2005r. w wyniku podjętej Uchwały nr 6.

Wykazany zysk netto w kwocie **129.085,22 zł** został podzielony zgodnie z podjętą uchwałą nr 8 z dnia 09.06.2005r. na kapitał zapasowy Spółki.

Sprawozdanie finansowe za 2004r. zostało złożone w Sądzie Rejonowym w Katowicach Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 13.06.2005r. oraz zostało złożone do głoszenia w Monitorze Polskim B w dniu 03.08.2005r.

Sprawozdanie finansowe za I półrocze 2005r. zostało przeprowadzone zgodnie z umową z dnia 22.06.2005r. nr 2005/001 oraz uchwałą nr 1/V/2005 Rady Nadzorczej Zakładów Tworzyw Sztucznych „ZĄBKOWICE – ERG” S.A. z dnia 14.06.2005r.

## **7. Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych**

### **7.1. Nazwa, siedziba i dane teleadresowe**

Badanie sprawozdania finansowego za okres od 01.01. – 31.12.2005r. przeprowadzone zostało przez Zespół Biegłych Rewidentów „STORNO” Sp. z o.o. w Katowicach 40-594 , ul. Gallusa 6/31, nr tel/fax. (+ 48 32) 785-61-62 który został zarejestrowany jako podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych pod numerem ewidencyjnym KIBR 1822.

Umowa o badanie sprawozdania finansowego nr 2005/005 z dnia 2.11.2005r.

## **8. Oświadczenia i dostępność danych**

Zarząd Zakładów Tworzyw Sztucznych „ZĄBKOWICE – ERG” Spółka Akcyjna w dniu **27.02.2006r.** złożył oświadczenie o kompletności, rzetelności i prawidłowości sprawozdania finansowego przedstawionego do badania, ujawnienie w dodatkowych informacjach i objaśnieniach wszelkich zobowiązań warunkowych istniejących na dzień 31.12.2005r. oraz niezaistnieniu do dnia złożenia oświadczenia zdarzeń wpływających w sposób istotny na wielkość danych wykazanych w sprawozdaniu finansowym za badany rok obrotowy.

W czasie przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego badana jednostka udostępniła nam wszelkie dokumenty i informacje niezbędne do wydania opinii i sporządzenia raportu, w związku z czym nie nastąpiły ograniczenia zakresu badania.



## B. Część analityczna

Analiza sytuacji majątkowej, finansowej i dochodowej. Sytuację jednostki charakteryzują przedstawione w tabeli podstawowe wskaźniki ekonomiczne.

| Nazwa wskaźnika<br>Metoda określenia                                                                                                                                                                                              | Wskaźnik<br>2005r. | Wskaźnik<br>2004r. | Wskaźnik<br>2003r. | Dynamika<br>% |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|---------------|
| 1                                                                                                                                                                                                                                 | 2                  | 3                  | 4                  | 5             |
| <b>Suma bilansowa</b>                                                                                                                                                                                                             | 31.460.753,92      | 21.795.575,10      | 18.410.600,39      | 144,34        |
| <b>Wynik finansowy netto</b>                                                                                                                                                                                                      | 99.654,82          | 129.085,22         | 530.849,09         | 77,20         |
| <b>Wskaźnik zyskowności</b>                                                                                                                                                                                                       |                    |                    |                    |               |
| - zyskowność sprzedaży brutto w %<br>$\frac{\text{wynik na sprzedaży}}{\text{przychody ze sprzedaży produktów i towarów}} \times 100$                                                                                             | 0,95               | -                  | 0,24               | 100,00        |
| - zyskowność sprzedaży netto w %<br>$\frac{\text{zysk netto}}{\text{przychody ze sprzedaży produktów i towarów}} \times 100$                                                                                                      | 0,22               | 0,37               | 1,72               | 59,46         |
| - zyskowność majątku<br>$\frac{\text{zysk netto}}{\text{majątek aktywa (ogółem)}}$                                                                                                                                                | 0,32               | 0,59               | 2,88               | 54,24         |
| - zyskowność kapitałów własnych w %<br>$\frac{\text{zysk netto}}{\text{kapitał własny}} \times 100$                                                                                                                               | 0,47               | 1,42               | 5,94               | 33,10         |
| <b>Wskaźnik bieżącej płynności finansowej</b>                                                                                                                                                                                     |                    |                    |                    |               |
| - płynność ogólna<br>$\frac{\text{środki obrotowe ogółem}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe (bez funduszy)}}$                                                                                                                   | 1,02               | 0,83               | 0,78               | 122,89        |
| - wskaźnik płynności szybkiej<br>$\frac{\text{majątek obrotowy} - \text{zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe (bez funduszy)}}$                                                                                             | 0,70               | 0,52               | 0,52               | 134,62        |
| - pokrycie zobowiązań zasobami<br>pieniężnymi<br>$\frac{\text{środki pien. i pap. wartościowe przekazane do obrotu}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe (bez funduszy)}}$                                                         | 0,08               | 0,002              | 0,06               | 4.000,00      |
| - szybkość inkasa należności w dniach<br>$\frac{\text{stan należności z tytułu dostaw i usług} \times 365}{\text{przychody ze sprzedaży produktów i towarów}}$                                                                    | 57                 | 44                 | 39                 | 129,55        |
| - szybkość spłaty zobowiązań w dniach<br>$\frac{\text{stan zobow. krótkoterm. z tytułu dostaw i usług} \times 365}{\text{koszt wytworzenia sprzedanych produktów oraz wartość w cenie nabycia sprzedanych towarów i materiałów}}$ | 41                 | 90                 | 71                 | 45,56         |
| - obrót zapasami w dniach<br>$\frac{\text{stan zapasów} \times 365}{\text{przychody ze sprzedaży produktów i towarów}}$                                                                                                           | 32                 | 39                 | 27                 | 82,05         |



| <b>Wskaźnik stabilizacji finansowej</b>                                                                                         |        |        |       |        |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|--------|-------|--------|
| - ogólny poziom zadłużenia<br><u>zobowiązania długoterminowe i krótkoterminowe</u><br>majątek aktywa (ogółem)                   | 30,84  | 54,92  | 46,49 | 56,15  |
| - pokrycie majątku trwałego kapitałami stałymi<br><u>kapitały własne + zobowiązania długoterminowe</u><br>majątek trwały ogółem | 122,20 | 76,33  | 76,14 | 160,09 |
| - trwałość struktury finansowania<br><u>kapitały własne + rezerwy + zobowiązania długoterm.</u><br>majątek (aktywa) ogółem      | 74,91  | 28,68  | 48,70 | 261,19 |
| <b>Wskaźniki rynku kapitałowego</b>                                                                                             |        |        |       |        |
| - zysk na 1 akcję<br><u>zysk netto</u><br>liczba wyemitowanych akcji                                                            | 0,025  | 0,06   | 0,25  | 41,67  |
| - relacja ceny rynkowej 1 akcji do przypadającego na nią zysku<br><u>cena rynkowa 1 akcji</u><br>zysk netto na 1 akcję          | -      | -      | -     | -      |
| -dywidenda na 1 akcję<br><u>zysk netto przeznaczony na dywidendę</u><br>liczba wyemitowanych akcji                              | -      | -      | -     | -      |
| - wartość księgowa spółki na 1 akcję<br><u>kapitał własny ogółem</u><br>liczba wyemitowanych akcji                              | 5,33   | 3,91   | 4,18  | 136,32 |
| - wskaźnik zadłużenia kapitałów własnych<br><u>zobowiązania długoterminow + krótkoterminowe</u><br>kapitał własny               | 46,20  | 132,11 | 0,96  | 34,97  |

Zaprezentowane wskaźniki i wielkości ekonomiczne wykazują pozytywne tendencje występujące w Spółce. Zysk netto za 2005r. wyniósł 99.654,82 zł. Kapitał własny wynosi 20.999.754,20 zł (wzrósł o wartość emisji akcji Serii C, uzyskaną nadwyżkę wartości nominalnej z tytułu emisji akcji, osiągnięty zysk netto).

Wskaźniki stabilizacji finansowej utrzymują się na wysokim poziomie. Poziom zadłużenia wynosi 30,84 % i zmalał do ubr. o 43,85 %. Pokrycie majątku trwałego kapitałami stałymi wynosi 122,2 %, trwałość struktury finansowania wynosi 74,91 % (wzrost do ubr. o 161,19 %).

Zobowiązania wobec budżetu i ZUS są płacone terminowo.

Na podstawie kształtowania się w/w wskaźników ekonomiczno-finansowych w 2005r. stwierdza się, że Spółka kolejny rok osiągnęła pozytywne wyniki.

## **C. Część szczegółowa**

### **I. Prawidłowość stosowanego systemu księgowości**

Dokonaliśmy wyrywkowego sprawdzenia prawidłowości działania systemu księgowości. Naszej ocenie podlegały w szczególności:

- prawidłowość udokumentowania operacji gospodarczych,
- prawidłowość prowadzonych za pomocą komputera ksiąg rachunkowych,
- zasadność stosowanych metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania za pomocą komputera,
- powiązanie danych wynikających z ksiąg ze sprawozdaniem finansowym,
- ochrona dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego,
- przeprowadzenie i rozliczenie wyników inwentaryzacji.

W wyniku tych ocen, w połączeniu z rezultatami badania wiarygodności poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego, stwierdziliśmy, że system księgowości można jako całość uznać za prawidłowy. Nie było celem naszego badania wyrażanie kompleksowej opinii na temat funkcjonowania tych systemów.

Księgi rachunkowe prowadzone są techniką komputerową w oparciu o przyjęty z dniem 01.01.2004r. uchwałą nr 48/2003 do użytkowania Zintegrowany System Informatyczny Zarządzania Przedsiębiorstwem AZP- WARP.

Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie jednostki.

Wyniki badania ksiąg rachunkowych w zakresie udokumentowania zaszłości gospodarczych, prowadzonej ewidencji wyceny aktywów i pasywów, rozliczenia kosztów, pozwalają uznać że prowadzone są bieżąco, rzetelnie oraz sprawdzalnie, jasno przedstawiają sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy.

Ochrona danych oraz przechowywanie ksiąg rachunkowych nie budzi zastrzeżeń.

### **II. Działanie systemu kontroli wewnętrznej**

Badanie systemu kontroli wewnętrznej biegły rewident przeprowadził w takim zakresie, w jakim wiąże się ono ze sprawozdaniem finansowym. Nie miała ona na celu ujawnienia wszystkich ewentualnych nieprawidłowości lub istotnych słabości tego systemu.



Podczas badania udokumentowania operacji gospodarczych nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie kompletności, terminowości i dokładności ujęcia i rozliczenia w księgach rachunkowych operacji związanych z:

- zakupem materiałów, towarów, usług,
- sprzedażą towarów, materiałów i usług,
- przychodami i rozchodami gotówki i innych środków pieniężnych,
- wynagrodzeniami brutto i netto w powiązaniu z przepracowanym czasem pracy, wykonaną produkcją, przysługującymi składnikami wynagrodzenia.

Podstawowa dokumentacja w tym zakresie zawiera ślady kontroli.

### **III. Inwentaryzacja**

Inwentaryzacja składników majątkowych przeprowadzona została w terminach określonych poleceniem służbowym nr 8 z dnia 28.11.2005r. nr 9 z dnia 29.11.2005r. i nr 11 z dnia 14.12.2005r.

Na dzień 31.10.2005r. objęte zostały stany następujących aktywów:

- grunty własne,
- grunty w użytkowaniu wieczystym,
- środki trwałe w budowie,
- środki trwałe w leasingu.

Na dzień 30.11.2005r. objęty został stan zapasów surowców.

Na dzień 31.12.2005r. objęte zostały stany zapasów następujących aktywów:

- produkcja w toku, półprodukty,
- materiały nieprzetworzone w wydziałach produkcyjnych,
- wyroby gotowe,
- usługi gotowe,
- usługi w toku, paliwa,
- środki pieniężne w kasie,

Stany zapasów zostały uzgodnione z raportami miesięcznymi.

Biegły rewident sprawdził w sposób wyrywkowy przeprowadzone spisy i uznaje że zostały przeprowadzone rzetelnie.

Weryfikacja różnic została przeprowadzona prawidłowo.

Inwentaryzację drogą porównania danych ewidencji księgowej z odpowiednimi dokumentami przeprowadzono dla:

- wartości niematerialnych i prawnych,
- środków trwałych.

W wyniku przedstawionych metod uzgodnień rzeczywistych stanów aktywów i pasywów należy uznać za poprawną.



#### IV. Charakterystyka poszczególnych składników aktywów bilansu

##### A. Aktywa trwałe 19.209.846,05 zł

Stan aktywów trwałych na 31.12.2005r. został wykazany w bilansie w następujących wartościach:

|                                             |                  |
|---------------------------------------------|------------------|
| - wartości niematerialne i prawne           | 942.249,77 zł    |
| - rzeczowe aktywa trwałe                    | 16.932.078,28 zł |
| - należności długoterminowe                 | 156.876,96 zł    |
| - inwestycje długoterminowe                 | 55.040,00 zł     |
| - długoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 1.123.601,04 zł  |

##### 1. Wartości niematerialne i prawne 942.249,77 zł

W stanie wykazanym na 31.12.2005r. występują:

|                                        |               |
|----------------------------------------|---------------|
| - koszty zakończonych prac rozwojowych | 911.774,77 zł |
| - inne wartości niematerialne i prawne | 30.475,00 zł  |

|                                                 | wartość brutto | umorzenie<br>w złotych | wartość netto |
|-------------------------------------------------|----------------|------------------------|---------------|
| Stan na 01.01.2005r.                            | 445.150,73     | 363.597,99             | 81.552,74     |
| Zwiększenia w ciągu roku                        |                |                        |               |
| - zakupy (koszty zakończonych prac rozwojowych) | 1.052.047,81   |                        | 1.052.047,81  |
| Zmniejszenia w ciągu roku                       |                |                        |               |
| w tym:                                          |                |                        |               |
| - umorzenie roczne                              |                | 191.350,78             | - 191.350,78  |
| Stan na 31.12.2005r.                            | 1.497.198,54   | 554.948,77             | 942.249,77    |

Amortyzacja liczona jest z zastosowaniem okresu dokonywania odpisów określonych w art. 16m ustawy z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2001r. nr 125 poz. 1363).

Amortyzacja za 2005r. ustalona została prawidłowo i wynosi **191.350,78 zł**.

Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych na koniec 31.12.2005r. wynosi **37,07 %**.

Udział wartości niematerialnych i prawnych w sumie aktywów ogółem stanowi **3,00 %**.



## 2. Rzeczowe aktywa trwałe 16.932.078,28 zł

Stan rzeczowych aktywów trwałych na 31.12.2005r. obejmuje:

|                                       |                  |
|---------------------------------------|------------------|
| - środki trwałe                       | 14.157.070,35 zł |
| - środki trwałe w budowie             | 2.101.577,93 zł  |
| - zaliczki na środki trwałe w budowie | 673.430,00 zł    |

### 2.1. Środki trwałe

Wycena środków trwałych ustalona została w cenach nabycia (zakupu) pomniejszonych odpowiednio o odpisy amortyzacyjne.

Stan środków trwałych na 31.12.2005r. obejmuje:

|                                                         |                         |
|---------------------------------------------------------|-------------------------|
| - grunty                                                | 651.899,64 zł           |
| - budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 2.856.336,07 zł         |
| - urządzenia techniczne i maszyny                       | 10.313.937,92 zł        |
| - środki transportu                                     | 174.635,08 zł           |
| - inne środki trwałe                                    | 160.261,64 zł           |
| razem                                                   | <b>14.157.070,35 zł</b> |

2.1.1. Grunty własne obejmują powierzchnię 0,620 ha, wartość nabycia wynosi **3.720,00 zł** (akt notarialny Rep. A nr 99291/98 – 07.10.1998r.)

2.1.2. Prawo wieczystego użytkowania gruntów obejmuje powierzchnię 105.949 m<sup>2</sup>, wartość nabycia wynosi **747.707,18 zł**

|                              | wartość początkowa<br>zł | umorzenie<br>zł  | wartość netto<br>zł |
|------------------------------|--------------------------|------------------|---------------------|
| Stan na 01.01.2005r.         | <b>764.183,03</b>        | <b>76.496,96</b> | <b>687.686,07</b>   |
| <u>Zmniejszenie</u> dotyczy: |                          |                  |                     |
| - sprzedaży                  | 16.475,85                | - 1.936,97       | - 14.538,88         |
| - umorzenie roczne           |                          | 24.967,55        | - 24.967,55         |
| Stan na 31.12.2005r.         | <b>747.707,18</b>        | <b>99.527,54</b> | <b>648.179,64</b>   |

Amortyzacja nie zaliczona do kosztów uzyskania przychodów wynosi **24.967,55 zł** i została ujęta na pozostałych kosztach operacyjnych.

Koszty nie w pełni umorzonego prawa wieczystego użytkowania gruntów wyniosły 24.967,55 zł  
i nie stanowią kosztów uzyskania przychodów.



2.2. Na przestrzeni badanego okresu w zakresie środków trwałych wystąpiły następujące zmiany :

|                                                 | <b>Wartość brutto</b> | <b>Umorzenie</b>     | <b>Wartość netto</b> |
|-------------------------------------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|
| <b>Stan na 01.01.2005r.</b>                     | <b>45.462.129,54</b>  | <b>36.728.884,14</b> | <b>8.733.245,40</b>  |
| <u>Zwiększenia z tytułu :</u>                   |                       |                      |                      |
| - zakupów i doposażenia                         | 2.532.963,46          |                      | 2.532.963,46         |
| - inwestycje, przejęcie śr. trwałych z leasingu | 4.197.617,93          | +194.234,68          | 4.003.383,25         |
| <u>Zmniejszenia z tytułu :</u>                  |                       |                      |                      |
| - sprzedaży środków trwałych                    | 1.100.671,70          | -966.098,12          | -134.573,58          |
| - sprzedaży środków trwałych z inwestycji       | 43.000,00             |                      | -43.000,00           |
| - likwidacji środków trwałych                   | 190.058,73            | -186.954,53          | -3.104,20            |
| - umorzenia środków trwałych                    |                       | 1.583.743,62         | -1.583.743,62        |
| <b>Stan na 31.12.2005r.</b>                     | <b>50.858.980,50</b>  | <b>37.353.809,79</b> | <b>13.505.170,71</b> |

Zmiany w stanie środków trwałych zostały prawidłowo udokumentowane.

Odpis aktualizujący utratę wartości środków trwałych na 01.01.2005r. wynosi **6.736,93 zł.**

Za 2005r. amortyzacja wyniosła **840,12 zł** ujęta została w pozostałych kosztach operacyjnych i dokonano równolegle storno odpisu aktualizującego.

Stan odpisu aktualizującego wartości środków trwałych na dzień 31.12.2005r. wynosi **5.896,81 zł.**

|                                                                                           |               |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| <u>Ze sprzedaży nieruchomości uzyskano przychód</u> w kwocie                              | 297.369,53 zł |
| Koszty związane ze sprzedażą wyniosły (wartość netto nie w pełni umorzonych) sprzedanych: |               |
| - środków trwałych                                                                        | 134.573,58 zł |
| - gruntu                                                                                  | 24.967,55 zł  |
| Ogółem ze sprzedaży środków trwałych i gruntów uzyskano dochód                            | 137.828,40 zł |

Środki trwałe obce przejęte do odpłatnego użytkowania nie występują.

Amortyzacja środków trwałych liczona jest metodą liniową i z zastosowaniem zasad określonych w art. 16 a – 16 l ustawy z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. nr 125 z 2001r. poz. 1363).

Amortyzacja jest równa umorzeniu , ustalona została prawidłowo wynosi **1.583.743,62 zł.**

|                                             |                 |
|---------------------------------------------|-----------------|
| - ujęta w kosztach działalności podstawowej | 1.338.865,94 zł |
| - ujęta w pozostałych kosztach operacyjnych | 244.877,68 zł   |



Amortyzacja nie zaliczona do kosztów uzyskania przychodów łącznie wynosi **127.513,83 zł.**

Umorzenie środków trwałych na koniec 2005r. wynosi **73,45 %**, największe zużycie występuje w grupie 3-6 i 8.

### 2.3. Środki trwałe w budowie

Nakłady na środki trwałe w budowie ustalone zostały prawidłowo oraz odpowiednio udokumentowane.

Zmiany w stanie nakładów w 2005r. przedstawiają się następująco:

|                      |                 |
|----------------------|-----------------|
| Stan na 01.01.2005r. | 86.260,44 zł    |
| - nakłady poniesione | 5.600.328,76 zł |
| - nakłady rozliczone | 3.585.011,27 zł |
| Stan na 31.12.2005r. | 2.101.577,93 zł |

Nakłady rozliczone dotyczą :

|                                                         |                 |
|---------------------------------------------------------|-----------------|
| - przejęcia na stan wartości niematerialnych i prawnych | 1.052.047,81 zł |
| - przejęcia na stan środków trwałych                    | 2.489.963,46 zł |
| - sprzedaż form wtryskowych                             | 43.000,00 zł    |

Wycena przekazanych składników majątkowych przeprowadzona została prawidłowo.

W stanie na koniec roku obrotowego występują:

|                                   |                 |
|-----------------------------------|-----------------|
| - hala produkcyjno-magazynowa     | 1.702.706,44 zł |
| - blok akumulatorowy G            | 158.063,97 zł   |
| - zakup środków trwałych          | 148.751,08 zł   |
| - modernizacja sieci wodociągowej | 58.194,89 zł    |
| - formy wtryskowe i modernizacja  | 33.329,11 zł    |
| - nakłady inwestycyjne            | 532,44 zł       |

Nie rozliczone nakłady pochodzą z ubr. i br. i dotyczą zadania w trakcie kontynuacji.

### 2.4. Zaliczki na środki trwałe

**673.430,00 zł**

Obejmują:

- Wabex Sp. z o.o.
- Construzioni Macheniche Luigi Bandera S.P.A.

Udział rzeczowych aktywów trwałych w sumie aktywów ogółem wynosi **53,82 %**.



### 3. Należności długoterminowe 156.876,96 zł

Wycena należności długoterminowych ustalona została w kwocie wymagalnej zapłaty z zachowaniem ostrożności. Wartość należności wykazana w bilansie na 31.12.2005r. przedstawia stan brutto **218.274,72 zł** pomniejszony o:

- odpis aktualizujący wartość należności 3.600,35 zł
- przemieszczenie do należności krótkoterminowych przypadających do spłaty w 2006r. 57.797,41 zł

Należności długoterminowe obejmują:

- udzielone pożyczki na zakup mieszkań przez pracowników przypadające do spłaty po 2007r.

Udział należności długoterminowych w sumie aktywów ogółem wynosi **0,50 %**.

### 4. Inwestycje długoterminowe

Stan inwestycji długoterminowych na 31.12.2005r. obejmują:

- nieruchomości --- zł
- długoterminowe aktywa trwałe 55.040,00 zł

#### 4.1. Długoterminowe aktywa finansowe

Badana jednostka posiada długoterminowe aktywa finansowe:

- w jednostkach powiązanych 55.040,00 zł
- w pozostałych jednostkach --- zł

##### 4.1.1. Długoterminowe aktywa w jednostkach powiązanych

W br. zostały zakupione udziały w ilości 80 o wartości nominalnej 500 zł o wartości nabycia 55.040,00 zł Przedsiębiorstwa Flexograficznego "BEDEFLEX" Sp. z o.o. z siedzibą w Międzyrzeczu Górnym, koło Bielska Białą.

##### 4.1.2. Długoterminowe aktywa finansowe w pozostałych jednostkach

- udziały i akcje --- zł

##### Udziały i akcje

Wykazana w bilansie wartość udziałów i akcji wynika z następujących danych:  
wartość nabycia (zakupu) **76.323,97 zł**

- odpis aktualizujący trwałą utratę wartości 76.323,97 zł

W badanym okresie sprawozdawczym nie dokonano zakupu.

W bilansie pozycja akcji i udziałów nie została pomniejszona o odpis aktualizujący.

Udział długoterminowych aktywów finansowych w sumie aktywów ogółem wynosi **0,17 %**.



## 5. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe 1.123.601,04 zł

Stan długoterminowych rozliczeń międzyokresowych na 31.12.2005r.

obejmuje:

- |                                                   |                 |
|---------------------------------------------------|-----------------|
| - aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 1.123.601,04 zł |
| - inne rozliczenia międzyokresowe                 | --- zł          |

### 5.1. Podstawę ustalenia aktywu na odroczony podatek dochodowy w 2005r. stanowią ujemne różnice przejściowe w podatku dochodowym :

- |                                                                                                            |                        |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|
| - niewypłacone wynagrodzenia tyt. umowy o pracę za m-c XII/05 i składki ubezpieczeniowe za m-c XI i XII/05 | 535.200,64 zł          |
| - niewypłacone wynagrodzenia Rady Nadzorczej                                                               | 28.607,55 zł           |
| - niewypłacone umowy zlecenia i o dzieło                                                                   | 3.410,46 zł            |
| - wycena na 31.12.2005r. ujemne różnice kursowe od środków pieniężnych                                     | 507,89 zł              |
| - amortyzacja środków trwałych                                                                             | 127.513,83 zł          |
| - odpis aktualizujący wycenę wyrobów gotowych                                                              | 32.555,16 zł           |
| - odsetki naliczone od zobowiązań na dzień 31.12.2005r.                                                    | 13.905,77 zł           |
| - aktualna wycena świadczeń pracowniczych                                                                  | 90.397,11 zł           |
| - strata podatkowa lat ubiegłych możliwa do odliczenia w następnych latach (2001/2003)                     | 6.279.111,43 zł        |
| - pomniejszona o dochód do opodatkowania za 2004r.                                                         | - 284.865,00 zł        |
| - pomniejszona o dochód do opodatkowania za 2005r.                                                         | <u>- 912.655,16 zł</u> |
| podstawa :                                                                                                 | 5.913.689,68 zł        |

- |                                                 |                        |
|-------------------------------------------------|------------------------|
| - aktywa na odroczony podatek dochodowy wynoszą | <b>1.123.601,04 zł</b> |
|-------------------------------------------------|------------------------|

Przyjęte do ustalenia aktywu stawki podatku dochodowego dotyczą roku obniżenia podatku **19 %**.

### 5.2. Inne rozliczenia międzyokresowe nie występują.

Udział długoterminowych rozliczeń międzyokresowych w sumie aktywów ogółem wynosi **3,57 %**.

**B. Aktywa obrotowe****12.250.907,87 zł**

Stan aktywów obrotowych na 31.12.2005r. został wykazany w bilansie w następujących wartościach:

|                                              |                 |
|----------------------------------------------|-----------------|
| - zapasy                                     | 3.891.379,13 zł |
| - należności krótkoterminowe                 | 7.371.602,81 zł |
| - inwestycje krótkoterminowe                 | 960.268,95 zł   |
| - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 27.656,98 zł    |

1. Zapasy

Stan zapasów na 31.12.2005r. obejmuje: **3.891.379,13 zł**

|                                  |                 |
|----------------------------------|-----------------|
| - materiały                      | 1.202.272,13 zł |
| - półfabrykaty i produkty w toku | 629.343,96 zł   |
| - produkty gotowe                | 1.710.529,91 zł |
| - towary                         | 349.233,13 zł   |
| - zaliczki na dostawy            | --- zł          |

1.1. Zapasy materiałów

Ewidencja obrotów i stanów zapasów prowadzona jest metodą ilościowo-wartościową przychody ewidencjonowane są w cenach zakupu (art. 34 ust 4)

Stan zapasów materiałów wykazany na koniec roku obrotowego obejmuje:

|                         |                 |
|-------------------------|-----------------|
| - materiały na składzie | 1.197.663,43 zł |
| - materiały w drodze    | 4.608,70 zł     |

Materiały na składzie obejmują zapasy we własnych magazynach potwierdzone uzgodnieniami raportów magazynowych.

Przegląd stanu zapasów wykazał, że nie przekraczają sześciu miesięcy zalegania.

Odpisy aktualizujące wartość materiałów na składzie do wartości cen sprzedaży netto nie występują.

Ostatnia inwentaryzacja materiałów została przeprowadzona 01.12.2005r. wg stanu na 30.11.2005r.

Materiały w drodze 4.608,70 zł

W miesiącu I/06 zostały rozliczone.

1.2. Półfabrykaty i produkcja w toku

Wykazany stan na 31.12.2005r. obejmuje:

|                    |               |
|--------------------|---------------|
| - produkcję w toku | 230.024,19 zł |
| - półfabrykaty     | 399.319,77 zł |

Produkcję w toku stanowi bieżąca produkcja podstawowa o wartości **230.024,19 zł.**



Wycena zapasów produkcji przeprowadzona została w wartości zużycia materiałów, zgodnie z wyceną określoną w zakładowym planie kont.  
Stan produkcji w toku za rok został uzgodniony z raportami miesięcznymi.

Półfabrykaty obejmują produkty z bieżącej produkcji.

Wycena stanu półfabrykatów przeprowadzona została w technicznym koszcie wytworzenia nie wyższym niż ceny zbytu netto, zgodnie z art. 34 ust 2 ustawy z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości (Dz.U.nr 76 z 2002r. poz.694)

Stan półfabrykatów na 31.12.2005r. został uzgodniony z raportami miesięcznymi i wynosi **399.319,77 zł.**

Ewidencja i rozliczenie produkcji w toku oraz półfabrykatów są prawidłowo udokumentowane.

#### 1.3. Produkty gotowe stanowią:

|                                          |                        |
|------------------------------------------|------------------------|
| - produkty gotowe na składzie            | 1.723.699,25 zł        |
| - odchylenia od cen                      | - 32.555,16 zł         |
| - produkty gotowe poza przedsiębiorstwem | <u>19.385,82 zł</u>    |
| razem:                                   | <b>1.710.529,91 zł</b> |

Produkty gotowe na składzie stanowią wyroby z bieżącej produkcji.

Wycena produktów pozostających na stanie na 31.12.2005r. przeprowadzona została po technicznym koszcie wytworzenia nie wyższym od cen zbytu netto.

Ustalenie technicznego kosztu wytworzenia jest prawidłowe, odpowiadające zasadom określonym w art. 28 ust 3 ustawy z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości (Dz.U.nr 76 z 2002r. poz. 694).

#### 1.4. Towary stanowią:

|                      |                      |
|----------------------|----------------------|
| - towary w magazynie | <b>349.233,13 zł</b> |
|----------------------|----------------------|

Ewidencja towarów w magazynie prowadzona jest w cenach nabycia (zakupy) ilościowo-wartościowo.

Ewidencja i rozliczenie wartości pomiędzy stanem zapasów i sprzedaży jest prawidłowa.

Stan towarów został potwierdzony spisem z natury na dzień. 30.11.2005r.

#### 1.5. Zaliczki na dostawy nie występują.

Udział zapasów w sumie aktywów wynosi **12,37 %.**



## 2. Należności krótkoterminowe

|                                            |                        |
|--------------------------------------------|------------------------|
| Stan należności na 31.12. 2005r. obejmuje: | <b>7.371.602,81 zł</b> |
| - należności od jednostek powiązanych      | 831.869,18 zł          |
| - należności od pozostałych jednostek      | 6.539.733,63 zł        |

### 2.1. Należności od jednostek powiązanych 831.869,18 zł

Do dnia badania tj. 31.01.2006r. nie zapłacono.

### 2.2. Należności od pozostałych jednostek

|                                                                                                |                 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|
| - z tytułu dostaw i usług                                                                      |                 |
| - do 12 miesięcy                                                                               | 6.194.953,03 zł |
| - powyżej 12 miesięcy                                                                          | --- zł          |
| - z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń | 29.462,13 zł    |
| - inne należności                                                                              | 315.318,47 zł   |
| - należności dochodzone na drodze sądowej                                                      | --- zł          |

#### 2.2.1. Należności z tytułu dostaw i usług

Wycena należności ustalona została w kwocie (nominalnej) wymagalnej zapłaty. Stan należności wykazany w bilansie stanowi wartość netto, po pomniejszeniu o odpisy aktualizacyjne.

|                                                 |                        |
|-------------------------------------------------|------------------------|
| Wartość (nominalna) w kwocie wymagalnej zapłaty | 6.354.781,82 zł        |
| - odpis aktualizujący                           | 159.828,79 zł          |
| - na należności                                 | 8.087,10 zł            |
| - na odsetki                                    | 151.741,69 zł          |
| - wartość netto                                 | <b>6.194.953,03 zł</b> |

W tym należności zagraniczne 24.538,02 zł

Wycena różnic kursowych dodatnich na 31.12.2005r. 285,40 zł

Zobowiązania zagraniczne wycenione zostały po kursie sprzedaży stosowanym wg średniego kursu ustalonego przez NBP ogłoszonego w tabeli nr 252A/NBP/2005 (art.30 ust.2).

Stan odpisów aktualizujących na należności na 01.01.2005r. wynosi

|                 |                      |
|-----------------|----------------------|
| - na należności | 11.665,53 zł         |
| - na odsetki    | 148.158,95 zł        |
| razem :         | <b>159.824,48 zł</b> |

W 2005r. dokonano odpisów aktualizacyjnych na:



- odsetki 47.109,22 zł

Z tego kwota 47.109,22 zł nie jest kosztem uzyskania przychodów.

Storno odpisu aktualizującego:

|                        |                     |
|------------------------|---------------------|
| - umorzone należności  | 3.578,43 zł         |
| - na odsetki (zapłaty) | 11.301,56 zł        |
| - umorzono odsetki     | <u>32.224,92 zł</u> |
| razem :                | 47.104,91 zł        |

Stan odpisów aktualizujących wartość należności na dzień 31.12.2005r. wynosi **159.828,79 zł.**

Z wykazanych na 31.12.2005r. należności netto, do czasu badania sprawozdania finansowego tj. 31.01.2006r. rozliczono kwotę **2.063.369,83 zł**, pozostała do rozliczenia kwota **4.131.583,20 zł**, z tego:

- do 12 miesięcy zalegania 4.131.583,20 zł

Największymi odbiorcami zalegającymi z zapłatą do 12 miesięcy są:

|                                             |               |
|---------------------------------------------|---------------|
| - Metalskład Sp. z o.o. – Siewierz          | 225.821,60 zł |
| - Schur FlexiblePoland Sp. z o.o. – Bogucin | 225.340,59 zł |
| - Owens Illinois Polska S.A. – Jarosław     | 347.704,00 zł |
| - Grupa Żywiec S.A.                         | 203.245,30 zł |

#### 2.2.2. Należności z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń

- podatek VAT przypadający do odliczenia w następnym okresie 29.462,13 zł

#### 2.2.3. Inne należności obejmują:

|                                                                     |                      |
|---------------------------------------------------------------------|----------------------|
| - udzielone pożyczki na zakup mieszkań przypadające do spłaty w br. | 57.797,41 zł         |
| - mniej o utworzony odpis aktualizujący                             | - 1.253,72 zł        |
| - rozrachunki z tytułu usług ( refaktury, czynsze)                  | 226.943,32 zł        |
| - mniej o odpis aktualizujący                                       | - 1.547,23 zł        |
| - niedobory                                                         | <u>33.378,69 zł</u>  |
| razem:                                                              | <b>315.318,47 zł</b> |

Do dnia 31.01.2006r. zapłacono i rozliczono 20.007,50 zł. Saldo realne.

Rozwiązano odpis aktualizujący na udzielone pożyczki z tytułu zapłat na kwotę 3.189,88 zł

#### 2.2.4. Należności dochodzone na drodze sądowej, w upadłości i likwidacji

wynikają z następującego wyliczenia:

|                                  |              |
|----------------------------------|--------------|
| - należności w kwocie wymagalnej | 29.852,82 zł |
| - odpisy aktualizujące           | 29.852,82 zł |
| - wartość netto                  | --- zł       |



Należności dochodzone na drodze sądowej dotyczą: należności wątpliwych.

Wykazany stan roszczeń wynika z repertorium spraw skierowanych do sądu.

|                                                       |                        |
|-------------------------------------------------------|------------------------|
| Odpis aktualizujący należności na 01.01.2005r. wynosi | 900.653,52 zł          |
| - storno odpisu aktualizującego należności (zapłaty)  | - 6.310,98 zł          |
| - storno odpisu , sprzedaż wierzytelności             | - 447.229,59 zł        |
| - umorzono należności                                 | <u>- 417.260,13 zł</u> |
| Stan odpisu aktualizującego na 31.12.2005r. wynosi    | 29.852,82 zł           |

Udział należności w sumie aktywów ogółem wynosi **23,43 %**.

### **3. Inwestycje krótkoterminowe** **960.268,95 zł**

Stan inwestycji krótkoterminowych na 31.12.2005r., obejmuje:

|                                    |               |
|------------------------------------|---------------|
| - krótkoterminowe aktywa finansowe | 960.268,95 zł |
| - inne inwestycje krótkoterminowe  | ---- zł       |

#### 3.1. Krótkoterminowe aktywa finansowe

|                                            |               |
|--------------------------------------------|---------------|
| - w jednostkach powiązanych                | --- zł        |
| - w pozostałych jednostkach                | --- zł        |
| - środki pieniężne i inne aktywa pieniężne | 960.268,95 zł |

##### 3.1.1. Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne obejmują:

|                                                      |               |
|------------------------------------------------------|---------------|
| - środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych | 527.178,48 zł |
| - inne środki pieniężne                              | 275.590,47 zł |
| - inne aktywa pieniężne                              | 157.500,00 zł |

##### 3.1.2. Stan środków pieniężnych w kasie na 31.12.2005r. wynika z ewidencji księgowej i raportu obrotów kasowych, został potwierdzony inwentaryzacją, wynosi **5.817,80 zł**

Operacje gotówkowe zostały prawidłowo udokumentowane, zgodne pod względem rachunkowym, merytorycznym i formalnym.

W zakresie rozliczeń pieniężnych nie stwierdzono przekroczenia limitów bezgotówkowych wynikających z ustawy z dnia 02 lipca 2004r. o swobodzie działalności gospodarczej (Dz.U. nr 173, poz. 1807 obow. od dnia 21.08.2004r.)

##### 3.1.3. Stan środków pieniężnych na rachunkach na 31.12.2005r. obejmuje:

###### ING Bank Śląski S.A. O/Sosnowiec

|                         |             |
|-------------------------|-------------|
| - rachunek podstawowy   | 3.353,24 zł |
| - rachunek środków ZFŚS | 7.166,42 zł |
| - Karta Maestro         | --- zł      |
| - rachunek walutowy     | 3.074,43 zł |



USD – 301,18 = 982,23 zł

EUR – 542,05 = 2.092,20 zł

Rachunki pomocnicze :

- Fortis Bank Polska S.A. O/Katowice

- depozyt overnight 507.718,05 zł

- NORDEA Bank Polska O/Kraków

48,54 zł

3.1.4. Inne środki pieniężne

ING Bank Śląski S.A. O/Sosnowiec

- lokata – zabezpieczenie pod kredyt 157.500,00 zł

3.1.5. Górnośląskie Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A. Katowice

Zakup funduszy FIO i SFIO 275.590,47 zł

Stan środków pieniężnych na rachunkach został potwierdzony przez banki, jest zgodny z wyciągami sald kont bankowych oraz ewidencja księgowa udokumentowania operacji bankowych jest prawidłowa.

Środki pieniężne w walutach obcych zostały przeliczone na ostatni dzień roku obrotowego po kursie średnim ustalonym przez Narodowy Bank Polski i ogłoszonym w tabeli Nr 252/A/NBP/2005 z dnia 31.12.2005r.

Udział inwestycji krótkoterminowych w sumie aktywów ogółem wynosi **3,05 %**.

**4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe 27.656,98 zł**

Stan czynnych rozliczeń międzyokresowych na 31.12.2005r.

obejmuje:

- rozliczenia międzyokresowe kosztów 27.656,98 zł

- pozostałe rozliczenia międzyokresowe --- zł

4.1. Rozliczenia międzyokresowe kosztów dotyczą: 27.656,98 zł

- ubezpieczenia majątku 2006r. 14.022,33 zł

- prenumerata 2006r. 2.932,40 zł

- ubezpieczenie leasingu 10.702,25 zł

Koszty w badanym roku obrotowym rozliczane były proporcjonalnie do upływu czasu. Pozostające na stanie nakłady dotyczą 2006 roku.

Udział krótkoterminowych rozliczeń kosztów w sumie aktywów ogółem wynosi **0,09 %**.



## V. Charakterystyka poszczególnych składników pasywów bilansu

### A. Kapitał własny 20.999.454,20 zł

Stan kapitału własnego na 31.12.2005r. przedstawia się następująco:

|                                                  |                  |
|--------------------------------------------------|------------------|
| - kapitał podstawowy                             | 7.874.000,00 zł  |
| - należne wpłaty na kapitał podstawowy (-)       | --- zł           |
| - udziały własne (-)                             | --- zł           |
| - kapitał zapasowy                               | 13.025.799,38 zł |
| - kapitał z aktualizacji wyceny                  | --- zł           |
| - pozostałe kapitały rezerwowe                   | --- zł           |
| - strata z lat ubiegłych                         | --- zł           |
| - zysk netto                                     | 99.654,82 zł     |
| - odpisy zysku netto w ciągu roku obrotowego (-) | --- zł           |

#### 1. Kapitał podstawowy 7.874.000,00 zł

Stan kapitału zakładowego w okresie od 1.01.-31.12.2005r. uległ zmianie.

Kapitał zakładowy na 31.12.2005r. wynosi 7.874.000,00 zł,  
dzieli się na 3.937.000 akcji po 2,00 zł każda w następujących seriach:

|                     |           |
|---------------------|-----------|
| - seria A w liczbie | 1.587.000 |
| - seria B w liczbie | 550.000   |
| - seria C w liczbie | 1.800.000 |

i jest zgodny z **KRS 0000085389** wg stanu na dzień 26.04.2005r.

#### 2. Kapitał zapasowy 13.025.799,38 zł

Stan na 01.01.2005r. wyniósł 4.657.640,34 zł

Zwiększenia:

|                                                                                                                                    |                         |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|
| - podział zysku za 2004r. w kwocie<br>zgodnie z uchwałą nr 8 Zwyczajnego Walnego<br>Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 09.06.2005r. | 129.085,22 zł           |
| - z tytułu emisji akcji powyżej wartości nominalnej                                                                                | 8.239.073,82 zł         |
| Stan kapitału na 31.12.2005r. wyniósł                                                                                              | <b>13.025.799,38 zł</b> |

**3. Kapitał z aktualizacji wyceny** nie występuje.

**4. Pozostałe kapitały rezerwowe** nie występują.

**5. Zysk (strata) z lat ubiegłych** nie występuje.

**6. Zysk netto 99.654,82 zł**

Udział kapitału własnego w sumie pasywów ogółem wynosi **66,75 %**.




---

**B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania** **10.461.299,72 zł**

Stan zobowiązań i rezerw na 31.12.2005r. obejmuje:

|                                |                 |
|--------------------------------|-----------------|
| - rezerwy na zobowiązania      | 91.066,87 zł    |
| - zobowiązania długoterminowe  | 2.475.253,67 zł |
| - zobowiązania krótkoterminowe | 7.226.920,34 zł |
| - rozliczenia międzyokresowe   | 668.058,84 zł   |

**1. Rezerwy na zobowiązania** **91.066,87 zł**

Stan rezerw na 31.12.2005r. obejmuje:

|                                                     |              |
|-----------------------------------------------------|--------------|
| - rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego  | 669,76 zł    |
| - rezerwa z tytułu świadczeń emerytalnych i podobne | 90.397,11 zł |
| - pozostałe rezerwy                                 | --- zł       |

1.1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego **669,76 zł**

obejmuje :

|                                                                                                              |             |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| - wycenę dodatnich różnic kursowych na dzień 31.12.2005r.<br>od zobowiązań i należności, środków pieniężnych | 3.525,05 zł |
| razem podstawa:                                                                                              | 3.525,05 zł |
| x 19% =                                                                                                      | 669,76 zł   |

1.2. Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne

|                                                             |              |
|-------------------------------------------------------------|--------------|
| Stan na 1.01.2005r. wynosi                                  | 34.150,00 zł |
| utworzono rezerwę w 2005r.                                  |              |
| - na odprawy emerytalno-rentowe i nagrody jubileuszowe      | 90.397,11 zł |
| - rozwiązano rezerwy na odprawy emerytalne i nagrody jubil. | 34.150,00 zł |
| Stan na 31.12.2005r. wynosi                                 | 90.397,11 zł |
| W tym:                                                      |              |
| - długoterminowe                                            | 62.482,05 zł |
| - krótkoterminowe                                           | 27.915,06 zł |

1.3. Pozostałe rezerwy

|                                 |              |
|---------------------------------|--------------|
| Stan na 01.01.2005r. wynosi     | 15.239,00 zł |
| - rozwiązano rezerwę na odsetki | 15.239,00 zł |
| Stan na 31.12.2005r. wynosi     | „---” zł     |

Udział rezerw na zobowiązania w sumie pasywów ogółem wynosi **0,29 %**.




---

|                                                             |                        |
|-------------------------------------------------------------|------------------------|
| <b>2. Zobowiązania długoterminowe</b>                       | <b>2.475.253,67 zł</b> |
| Stan zobowiązań długoterminowych na 31.12.2005r. obejmuje : |                        |
| - zobowiązania wobec jednostek powiązanych                  | --- zł                 |
| - zobowiązania wobec pozostałych jednostek                  | 2.475.253,67 zł        |

|                            |                      |
|----------------------------|----------------------|
| <b><u>2.1. Kredyty</u></b> | <b>696.915,46 zł</b> |
|----------------------------|----------------------|

obejmują :

a) Fortis Bank Polska S.A. W-wa

Kredyt długoterminowy na kwotę 750.000,00 zł  
z dnia 6.12.2005r. nr KRA/ 2321/05/747  
przypadający do spłaty po 2007r. na kwotę

642.864,00 zł

b) ING Bank Śląski S.A.

Kredyt długoterminowy umowa nr 0502005001000638/00  
na 200.000,00 zł z dnia 22.06.2005r. - ING Bank Śląski S.A.  
O/Będzin CBK w Częstochowie, spłata do 21.06.2007r.  
na kwotę

47.000,00 zł

c) Volkswagen Bank Polska S.A. W-wa

Kredyt długoterminowy umowa nr 3242880-0205-04977  
terminy spłaty przypadające w 2007r. na kwotę

7.051,46 zł

|                         |                        |
|-------------------------|------------------------|
| <b><u>2.2. Inne</u></b> | <b>1.778.338,21 zł</b> |
|-------------------------|------------------------|

Leasing finansowy zgodnie z umową nr 9630 SG  
Equipment Leasing Polska Sp. z o.o. Warszawa,  
przypadający do spłaty po 2007 roku.

Udział zobowiązań długoterminowych w sumie pasywów ogółem wynosi **7,87 %**.

|                                        |                        |
|----------------------------------------|------------------------|
| <b>3. Zobowiązania krótkoterminowe</b> | <b>7.226.920,34 zł</b> |
|----------------------------------------|------------------------|

Stan zobowiązań krótkoterminowych na 31.12.2005r. obejmuje:

|                                            |                 |
|--------------------------------------------|-----------------|
| - zobowiązania wobec jednostek powiązanych | 138.282,94 zł   |
| - zobowiązania wobec pozostałych jednostek | 7.081.471,35 zł |
| - fundusze specjalne                       | 7.166,05 zł     |

|                                                             |                      |
|-------------------------------------------------------------|----------------------|
| <b><u>3.1. Zobowiązania wobec powiązanych jednostek</u></b> |                      |
| <b><u>z tytułu dostaw i usług:</u></b>                      | <b>138.282,94 zł</b> |

Do dnia 31.01.2006r. nie rozliczono.  
Saldo realne.



|                                                                                                                                                                                          |                        |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|
| <b><u>3.2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek:</u></b>                                                                                                                             | <b>7.081.471,35 zł</b> |
| - kredyty i pożyczki                                                                                                                                                                     | 697.351,47 zł          |
| - z tytułu dostaw i usług                                                                                                                                                                | 4.889.782,20 zł        |
| - do 12 miesięcy                                                                                                                                                                         | 4.889.782,20 zł        |
| - ponad 12 miesięcy                                                                                                                                                                      | --- zł                 |
| - zaliczki otrzymane na dostawy                                                                                                                                                          | --- zł                 |
| - zobowiązania wekslowe                                                                                                                                                                  | --- zł                 |
| - z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń                                                                                                                                 | 562.994,03 zł          |
| - z tytułu wynagrodzeń                                                                                                                                                                   | 246.930,40 zł          |
| - inne                                                                                                                                                                                   | 684.413,25 zł          |
| <b><u>3.2.1. Kredyty</u></b>                                                                                                                                                             | <b>697.351,47 zł</b>   |
| <b><u>3.2.1.1. ING Bank Śląski S.A.</u></b>                                                                                                                                              |                        |
| a) Kredyt w rachunku bieżącym do wysokości 550.000,00 zł<br>wykorzystano<br>(aneks nr 12 do umowy z dnia 29.01.1998r. termin spłaty 23.11.2006r.)                                        | <b>461.538,33 zł</b>   |
| b) Kredyt krótkoterminowy umowa nr 0502005001000638/00<br>na 200.000,00 zł z dnia 22.06.2005r. - ING Bank Śląski S.A.<br>O/Będzin CBK w Częstochowie, spłata do 21.06.2007r.<br>na kwotę | <b>102.000,00 zł</b>   |
| <u>Forma zabezpieczenia :</u>                                                                                                                                                            |                        |
| a) kaucja pieniężna w kwocie 157.500,00 zł                                                                                                                                               |                        |
| b) weksel własny in blanco.                                                                                                                                                              |                        |
| <b><u>3.2.1.2. Volkswagen Bank Polska S.A. W-wa</u></b>                                                                                                                                  |                        |
| Kredyt umowa nr 3242880-0205-04977, terminy spłaty<br>przypadające w 2006r., na kwotę                                                                                                    | <b>26.677,14 zł</b>    |
| <b><u>3.2.1.3. Fortis Bank Polska S.A. W-wa</u></b>                                                                                                                                      |                        |
| Kredyt długoterminowy na kwotę 750.000,00 zł<br>z dnia 6.12.2005r. nr KRA/ 2321/05/747<br>przypadający do spłaty w 2006r. na kwotę                                                       | <b>107.136,00 zł</b>   |
| <u>Forma zabezpieczenia:</u>                                                                                                                                                             |                        |
| - zabezpieczenie wymienione w pkt. 4 umowy j.w.                                                                                                                                          |                        |



### 3.2.2. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług **4.889.782,20 zł**

Stan zobowiązań wykazany na koniec roku obrotowego obejmuje:

- zobowiązania wobec dostawców krajowych 4.551.022,01 zł
- zobowiązania wobec dostawców zagranicznych 338.760,19 zł

Zobowiązania wobec dostawców krajowych wykazane zostały w kwocie wymagalnej zapłaty (wartości nominalnej).

Zobowiązania zagraniczne wycenione zostały po kursie sprzedaży stosowanym wg średniego kursu ustalonego przez NBP ogłoszonego w tabeli nr 252/A/NBP/2005 (art.30 ust.2).

Wycena dodatnich różnic kursowych wyniosła 2.962,69 zł

Z wykazanych na ostatni dzień roku zobowiązań, do czasu badania sprawozdania finansowego, tj. 31.01.2006 r. rozliczono kwotę **3.211.488,12 zł**, pozostała do rozliczenia wartość **1.678.294,08 zł**, z tego :

- do 3 miesięcy zalegania (zobowiązania krajowe) 1.678.294,08 zł
- w tym: naliczone odsetki przez dostawców 13.905,77 zł

### 3.2.3. Zaliczki otrzymane na dostawy nie występują.

### 3.2.4. Zobowiązania wekslowe nie występują.

### 3.2.5. Zobowiązania z tytułu podatków, ubezpieczeń i innych świadczeń **562.994,03 zł**

wykazany stan zobowiązań obejmuje:

- podatek od towarów i usług od sprzedaży za m-c XII/2005 180.475,44 zł
- rozrachunki z ZUS z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne, Fundusz Pracy, FGŚP 307.591,59 zł
- podatek dochodowy od osób fizycznych
  - umowa o pracę za m-c XI i XII/05 58.707,80 zł
  - umowa zlecenie i wynagrodzenia RN 6.759,40 zł
- wpłaty PFRON 9.459,80 zł

Rozrachunki publicznoprawne wykazane na koniec 31.12.2005r. wynikają z prawidłowo zadeklarowanych kwot obciążeń i zrealizowanych wpłat.

Do zakończenia badania sprawozdania finansowego uregulowano zobowiązania.

Terminy wpłat zostały zachowane.




---

|                                                                  |                      |
|------------------------------------------------------------------|----------------------|
| <b><u>3.2.6. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń</u> obejmują:</b> | <b>246.930,40 zł</b> |
| - zobowiązania ze stosunku pracy                                 | 220.945,88 zł        |
| - zobowiązania z tytułu wynagrodzeń Rady Nadzorczej              | 23.091,07 zł         |
| - umowy zlecenia                                                 | 2.889,21 zł          |
| - nie podjęte płać                                               | 4,24 zł              |

Do dnia 31.01.2006r. nie wypłacono w całości wynagrodzeń RN i niepodjęte płać.

|                                                                |                      |
|----------------------------------------------------------------|----------------------|
| <b><u>3.2.7. Inne zobowiązania</u></b>                         | <b>684.413,25 zł</b> |
| <b>obejmują:</b>                                               |                      |
| - rozrachunki z pracownikami (potrącenia z listy wynagrodzeń ) | 64.538,73 zł         |
| - umowa leasingu, spłaty przypadające na br.                   | 619.874,52 z         |

Do dnia tj. 31.01.2006r. salda zostały rozliczone w kwocie **44.580,93 zł**.

### 3.3. Fundusze specjalne

#### Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych

Zmiany funduszu w 2005r. są następujące:

|                      |             |
|----------------------|-------------|
| Stan na 01.01.2005r. | 6.642,58 zł |
|----------------------|-------------|

#### Zwiększenia:

|                   |               |
|-------------------|---------------|
| - odpis na ZFŚS   | 164.735,71 zł |
| - odsetki bankowe | 11,98 zł      |

#### Zmniejszenia:

|                                                                        |                      |
|------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| - dopłaty dla pracowników do kosztów<br>wypoczynku „wczasy pod gruszą” | 74.550,00 zł         |
| - zapomogi                                                             | 3.700,00 zł          |
| - dopłaty do kolonii i obozów                                          | 7.599,00 zł          |
| - bony towarowe                                                        | 69.400,00 zł         |
| - inne (spotkania)                                                     | 8.975,22 zł          |
| <b>razem:</b>                                                          | <b>164.224,22 zł</b> |

|                      |                    |
|----------------------|--------------------|
| Stan na 31.12.2005r. | <b>7.166,05 zł</b> |
|----------------------|--------------------|

Stan środków pieniężnych na ZFŚS wynosi 7.166,05 zł  
Przelewy środków odpisów i zwiększeń obciążających koszty działalności zostały zrealizowane w obowiązującym terminie.( 31.05.2005r., 30.09.2005r.)



Odpis w koszty został ustalony prawidłowo zmniejszenie i zwiększenie funduszu są zbieżne z określonymi w ustawie z dnia 4 marca 1994r. z o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. nr 70 z 1996r., poz. 335 z póź. zmianami), oraz regulaminem wewnętrznym.

Udział zobowiązań krótkoterminowych w sumie pasywów ogółem wynosi **22,97 %**.

#### **4. Rozliczenia międzyokresowe**

Stan rozliczeń międzyokresowych na 31.12.2005r. obejmuje:

|                                   |                   |           |
|-----------------------------------|-------------------|-----------|
| - ujemną wartość firmy            | ---               | zł        |
| - inne rozliczenia międzyokresowe | <b>668.058,84</b> | <b>zł</b> |

##### 4.1. Inne rozliczenia międzyokresowe

|                   |            |    |
|-------------------|------------|----|
| - długoterminowe  | 623.505,36 | zł |
| - krótkoterminowe | 44.553,48  | zł |

##### 4.1.1. W stanie rozliczeń międzyokresowych przychodów długoterminowych

występują:

|                                         |            |    |
|-----------------------------------------|------------|----|
| - prawo wieczystego użytkowania gruntów | 623.505,36 | zł |
|-----------------------------------------|------------|----|

Rozliczenie prawa wieczystego użytkowania gruntów następuje miesięcznie równoległe z odpisem amortyzacyjnym i wyniosło 39.506,43 zł.

##### 4.1.2. Inne rozliczenia krótkoterminowe

|                                                                |           |    |
|----------------------------------------------------------------|-----------|----|
| - prawo wieczystego użytkowania gruntów przypadające na 2006r. | 24.674,28 | zł |
| - zaliczka eksportowa                                          | 19.879,20 | zł |

Udział rozliczeń międzyokresowych w sumie pasywów ogółem wynosi **2,12 %**.



## VI. Pozycje kształtujące wyniki finansowe jednostki

Badana Spółka stosuje rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym.

### A. Wariant porównawczy

#### 1. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi

obejmują:

|                                                       |                         |
|-------------------------------------------------------|-------------------------|
| - przychody netto ze sprzedaży produktów              | 43.909.694,11 zł        |
| - przychody ze sprzedaży towarów i materiałów         | 992.738,91 zł           |
| - zmiana stanu produktów                              | - 1.514.999,31 zł       |
| - koszt własny świadczeń na własne potrzeby jednostki | <u>2.305.615,40 zł</u>  |
| razem:                                                | <b>45.693.049,11 zł</b> |

##### 1.1 Przychody netto ze sprzedaży produktów:

pochodzą ze :

|                                              |                         |
|----------------------------------------------|-------------------------|
| - sprzedaży wyrobów i usług na rynek krajowy | 43.149.714,39 zł        |
| - sprzedaży wyrobów na eksport               | <u>759.979,72 zł</u>    |
| razem:                                       | <b>43.909.694,11 zł</b> |

##### 1.2. Przychody netto ze sprzedaży materiałów

obejmują:

|                       |               |
|-----------------------|---------------|
| - sprzedaż materiałów | 992.738,91 zł |
|-----------------------|---------------|

##### 1.3. Zmiana stanu produktów

dotyczy:

|                                     |                          |
|-------------------------------------|--------------------------|
| - produkcji niezakończonych         | - 14.758,31 zł           |
| - produktów gotowych                | + 230.054,74 zł          |
| - rozliczenia międzyokresowe czynne | - 1.686.548,63 zł        |
| - rozliczenia międzyokresowe bierne | <u>- 43.747,11 zł</u>    |
| razem:                              | <b>- 1.514.999,31 zł</b> |

##### 1.4. Koszt własny świadczeń na własne potrzeby jednostki

|                                  |                        |
|----------------------------------|------------------------|
| obejmuje:                        | <b>2.305.615,40 zł</b> |
| - koszty opłaty leasingowej      | 1.033.769,88 zł        |
| - koszty reprezentacji i reklamy | 55.768,30 zł           |
| - koszty wyceny wyrobów gotowych | 116.539,21 zł          |
| - koszty emisji akcji            | 23.452,70 zł           |
| - koszty prac rozwojowych        | 1.076.085,31 zł        |



### 1.5. Od sprzedaży należny podatek od towarów i usług VAT

|                                                  |                         |
|--------------------------------------------------|-------------------------|
| za 2005r. wynosił                                | <b>11.232.370,00 zł</b> |
| - podatek naliczony do odliczenia                | 9.400.538,10 zł         |
| - podatek do odprowadzenia                       | 1.831.831,90 zł         |
| - podatek odprowadzony do 31.12.2005r.           | 1.756.086,00 zł         |
| - podatek do odprowadzenia na dzień 31.12.2005r. | 75.745,90 zł            |
| (podatek do zwrotu za m-c XI/2005r.              | -19.362,00 zł           |
| podatek należny za XII/2005                      | 95.967,00 zł            |
| korekta podatku należnego za m-c XII/05          |                         |
| ujęta w deklaracji I/2006                        | <u>- 859,10 zł</u>      |
| Saldo na 31.12.2005r. wynosi                     | 75.745,90 zł)           |
| Zgodny z deklaracjami za 2005 rok.               |                         |

### 2. Koszty działalności operacyjnej **45.264.330,30 zł**

|                                  |                  |
|----------------------------------|------------------|
| - koszty w układzie rodzajowym   | 44.549.850,48 zł |
| - wartość sprzedanych materiałów | 714.479,82 zł    |

### 3. Koszty w układzie rodzajowym przedstawiają się następująco:

| Koszty wg rodzaju                          | Rok 2005             | Struktura (%) | Rok 2004             | Dynamika (%)  |
|--------------------------------------------|----------------------|---------------|----------------------|---------------|
| - amortyzacja                              | 1.530.216,72         | 3,43          | 632.792,94           | 241,82        |
| - zużycie materiałów i energii             | 34.392.475,35        | 77,20         | 27.274.712,65        | 126,10        |
| - usługi obce                              | 2.123.831,72         | 4,77          | 3.312.172,86         | 64,12         |
| - podatki i opłaty                         | 787.455,34           | 1,77          | 820.478,56           | 95,98         |
| - wynagrodzenia                            | 4.553.054,96         | 10,22         | 4.387.776,92         | 103,77        |
| - świadczenia społeczne i inne świadczenia | 1.015.796,02         | 2,28          | 988.140,35           | 102,99        |
| - pozostałe                                | 147.020,37           | 0,33          | 167.744,32           | 87,65         |
| <b>RAZEM :</b>                             | <b>44.549.850,48</b> | <b>100,00</b> | <b>37.583.818,86</b> | <b>118,53</b> |

Koszty zostały prawidłowo udokumentowane i rozliczone.

Koszty reprezentacji i reklamy (limit 0,25 % x 45.905.865,45 zł) = 114.764,66 zł  
Wydatkowano (limitu nie przekroczone) 55.448,13 zł

### Z ogólnej kwoty koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów to:

|                                                                            |              |
|----------------------------------------------------------------------------|--------------|
| - wydatki akcjonariuszy                                                    | 240,00 zł    |
| - niewypłacone wynagrodzenia Rady Nadzorczej za 2005r.<br>i umowy zlecenia | 32.018,01 zł |




---

|                                                                                                        |                        |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|
| - wypłacone wynagrodzenia Rady Nadzorczej za 2003 i 2004r.<br>i umowy zlecenia za 2004r.               | – 100.341,43 zł        |
| - niewypłacone wynagrodzenia z tyt. umów o pracę i składki<br>ubezpieczeniowe wg stanu na 31.12.2005r. | 535.200,64 zł          |
| - koszty podatku od nieruchomości objęte odpisem (wpłaty)                                              | 126,62 zł              |
| - wpłaty PFRON                                                                                         | 80.839,80 zł           |
| - amortyzacja środków trwałych nieczynnych                                                             | 36.513,83 zł           |
| - składki fakultatywne                                                                                 | 7.800,00 zł            |
| - amortyzacja środków trwałych                                                                         | 91.000,00 zł           |
| - amortyzacja leasingu finansowego                                                                     | 582.103,29 zł          |
| - amortyzacja samochodów osobowych                                                                     | 682,36 zł              |
| - utworzona rezerwa na wycenę aktuarialną odpraw emerytalnych<br>i nagród jubileuszowych               | 90.397,11 zł           |
| - pozostałe koszty br.                                                                                 | 15.660,54 zł           |
| - koszty ubr.                                                                                          | 4.079,76 zł            |
| razem:                                                                                                 | <u>1.376.320,53 zł</u> |

|                                                                       |                     |
|-----------------------------------------------------------------------|---------------------|
| <u>Przychody nie podlegające opodatkowaniu</u>                        | <b>46.650,00 zł</b> |
| - rozwiązanie rezerwy na opłatę produktową                            | 12.500,00 zł        |
| - rozwiązanie rezerwy na odprawy emerytalne<br>i nagrody jubileuszowe | 34.150,00 zł        |

#### **4. Zysk ze sprzedaży** **428.718,81 zł**

#### **5. Pozostałe przychody i koszty operacyjne**

|                                                                                                |                      |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| <b>5.1. <u>Pozostałe przychody operacyjne</u> w kwocie</b>                                     | <b>748.291,45 zł</b> |
| obejmują:                                                                                      |                      |
| - zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych                                               | 162.795,95 zł        |
| - inne przychody operacyjne                                                                    | 585.495,50 zł        |
| to:                                                                                            |                      |
| - storno odpisu aktualizującego na wyroby gotowe                                               | 28.346,06 zł         |
| - przychody z tytułu storna odpisu aktualizującego należności<br>(zapłaty)                     | 9.500,86 zł          |
| - przychody z tytułu sprzedaży wierzytelności                                                  | 447.229,59 zł        |
| - przychody z tytułu storna odpisu aktualizującego środki trwałe                               | 840,12 zł            |
| - przychody z równoległego zapisu kosztów amortyzacji<br>prawa wieczystego użytkowania gruntów | 39.506,43 zł         |
| - przedawnione należności                                                                      | 39.584,54 zł         |
| - pozostałe                                                                                    | 20.487,90 zł         |



Przychody nie podlegające opodatkowaniu:

|                                                                                                |                     |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| - storno odpisu aktualizującego należności - zapłaty                                           | 4.387,39 zł         |
| - storno odpisu aktualizującego na wyroby gotowe                                               | 28.346,06 zł        |
| - przychody z tytułu storna odpisu aktualizującego środki trwałe                               | 840,12 zł           |
| - przychody z równoległego zapisu kosztów amortyzacji<br>prawa wieczystego użytkowania gruntów | <u>39.506,43 zł</u> |
| razem:                                                                                         | <b>73.080,00 zł</b> |

Przychody podlegające opodatkowaniu

|                           |                    |
|---------------------------|--------------------|
| - towar wydany na reklamę | <b>1.104,42 zł</b> |
|---------------------------|--------------------|

5.2. Pozostałe koszty operacyjne obejmują:

|                                                                     |                      |
|---------------------------------------------------------------------|----------------------|
| - inne koszty operacyjne                                            | <b>432.956,75 zł</b> |
| to :                                                                |                      |
| - amortyzacja prawa wieczystego użytkowania gruntów                 | 39.506,43 zł         |
| - nie w pełni umorzony zlikwidowany środek trwały                   | 3.104,20 zł          |
| - amortyzacja kosztów osiedla na który dokonano odpis aktualizujący | 840,12 zł            |
| - przedawnione należności                                           | 8.778,09 zł          |
| - kary umowne                                                       | 268,75 zł            |
| - amortyzacja dotycząca niewykorzystanej mocy produkcyjnej          | 244.877,68 zł        |
| - koszty wyceny wyrobów gotowych                                    | 32.555,16 zł         |
| - koszty egzekucji                                                  | 3.188,00 zł          |
| - koszty obniżenia wartości wyrobów gotowych                        | 99.738,04 zł         |
| - pozostałe                                                         | 100,28 zł            |

Wydatki nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów:

|                                                                |                     |
|----------------------------------------------------------------|---------------------|
| - amortyzacja osiedla na które dokonano odpisu aktualizującego | 840,12 zł           |
| - amortyzacja prawa wieczystego użytkowania gruntów            | 39.506,43 zł        |
| - koszty egzekucji                                             | 3.188,00 zł         |
| - koszty wyceny wyrobów gotowych                               | 32.555,16 zł        |
| - przedawnione należności                                      | 8.778,09 zł         |
| - kary umowne                                                  | <u>268,75 zł</u>    |
| razem:                                                         | <b>85.136,55 zł</b> |

|                                                                    |                      |
|--------------------------------------------------------------------|----------------------|
| <u>5.3. Na pozostałej działalności operacyjnej osiągnięto zysk</u> | <b>315.334,70 zł</b> |
|--------------------------------------------------------------------|----------------------|



## 6. Przychody i koszty finansowe

|                                                                        |                      |
|------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| 6.1. <u>Przychody finansowe</u> stanowią:                              | <b>346.587,08 zł</b> |
| - odsetki od środków na rachunkach bankowych i lokatach                | 210.692,14 zł        |
| - odsetki naliczone kontrahentom na które dokonano odpis aktualizujący | 47.109,22 zł         |
| - rozwiązanie odpisu na ryzyko odsetek                                 | 15.239,00 zł         |
| - odsetki zapłacone                                                    | 11.301,56 zł         |
| - umorzone odsetki od zobowiązań                                       | 40.811,83 zł         |
| - dyskonto weksli                                                      | 21.433,33 zł         |

### Przychody nie podlegające opodatkowaniu

|                                                                     |                     |
|---------------------------------------------------------------------|---------------------|
| - odsetki naliczone odbiorcom na które dokonano odpis aktualizujący | 47.109,22 zł        |
| - dodatnie różnice (wycena 31.12.2005r.)                            | 3.525,05 zł         |
| - storno odpisu na ryzyko odsetkowe                                 | <u>15.239,00 zł</u> |
| razem:                                                              | <b>65.873,27 zł</b> |

|                                                                     |                      |
|---------------------------------------------------------------------|----------------------|
| 6.2. <u>Koszty finansowe</u> stanowią:                              |                      |
| - odsetki i prowizje od kredytów                                    | 107.112,39 zł        |
| - odsetki budżetowe                                                 | 6.770,86 zł          |
| - odsetki naliczone odbiorcom na które dokonano odpis aktualizujący | 47.109,22 zł         |
| - odsetki zapłacone                                                 | 75.413,75 zł         |
| - koszty factoringu                                                 | 359.510,03 zł        |
| - koszty windykacji                                                 | 2.230,26 zł          |
| - ujemne różnice kursowe ujęte wynikowo                             | 29.314,60 zł         |
| - dyskonto weksli                                                   | 21.433,33 zł         |
| - odsetki zapłacone z tyt. leasingu finansowego                     | <u>279.859,42 zł</u> |
| razem:                                                              | <b>928.753,86 zł</b> |

### Ustalenie wyniku na różnicach kursowych :

|                                |              |                       |
|--------------------------------|--------------|-----------------------|
| - dodatnie różnice kursowe     |              | 62.539,14 zł          |
| - w tym wycena na 31.12.2005r. | 3.525,05 zł  |                       |
| - ujemne różnice kursowe       |              | - 91.853,74 zł        |
| - w tym wycena na 31.12.2005r. | 10.847,21 zł |                       |
|                                | wynik ujemny | <b>- 29.314,60 zł</b> |



Wydatki nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów

|                                                                     |                |
|---------------------------------------------------------------------|----------------|
| - odsetki budżetowe                                                 | 6.770,86 zł    |
| - odsetki naliczone przez dostawców                                 | 11.166,52 zł   |
| - odsetki naliczone odbiorcom na które dokonano odpis aktualizujący | 47.109,22 zł   |
| - ujemne różnice kursowe wycena                                     | 507,89 zł      |
| - dodatnie różnice kursowe z ubr                                    | 10.339,32 zł   |
| - pomniejszone o zapłacone odsetki dostawcom z ub. lat              | - 77.349,69 zł |
| - pomniejszone o zrealizowane odsetki bankowe w 2005r.              | - 4.394,49 zł  |
| razem:                                                              | - 5.850,37 zł  |

6.3. Na działalności finansowej poniesiono stratę - 582.166,78 zł

**7. Zyski i straty nadzwyczajne** nie występują.

**8. Zysk brutto i jego podział** 161.886,73 zł

w tym:

|                                              |                 |
|----------------------------------------------|-----------------|
| - zysk brutto ze sprzedaży                   | 428.718,81 zł   |
| - zysk z pozostałej działalności operacyjnej | 315.334,70 zł   |
| - strata z działalności finansowej           | - 582.166,78 zł |

**9. Podatek dochodowy odroczony wynosi** 62.231,91 zł

**10. Zysk netto wynosi** 99.654,82 zł

**Dochód do opodatkowania**

ustalony prawidłowo wynosi:

|                                                                    |                 |
|--------------------------------------------------------------------|-----------------|
| Zysk brutto                                                        | 161.886,73 zł   |
| - powiększony o przychody podlegające opodatkowaniu                | 1.104,42 zł     |
| - pomniejszony o przychody podlegające wyłączeniu                  | 705.942,71 zł   |
| - powiększony o wydatki nie stanowiące kosztu uzyskania przychodów | 1.455.606,71 zł |

**Zysk podatkowy** 912.655,16 zł

**Wydatki nie stanowiące kosztu uzyskania przychodów dotyczą:**

|                                    |                 |
|------------------------------------|-----------------|
| - kosztów w układzie rodzajowym    | 1.376.320,53 zł |
| - pozostałych kosztów operacyjnych | 85.136,55 zł    |
| - kosztów finansowych              | - 5.850,37 zł   |
| razem:                             | 1.455.606,71 zł |

**Przychody podlegające wyłączeniu :**

|                                                    |                      |
|----------------------------------------------------|----------------------|
| - koszty rodzajowe                                 | 46.650,00 zł         |
| - przychody operacyjne                             | 73.080,00 zł         |
| - przychody finansowe                              | 65.873,28 zł         |
| - ujęte statystycznie koszty związane z leasingiem | <u>520.339,43 zł</u> |
| razem :                                            | <b>705.942,71 zł</b> |

**VII. Dane zawarte w informacji dodatkowej**

obejmującej wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia opracowane stosownie do ustawy o rachunkowości z 29.09.1994r. rozdział 5art. 45 - 48 (Dz.U. z 2002r. Nr 76, poz.694 z późn. zm.), zgodne są w zakresie objętym badaniem z ustaleniami dokonanymi w trakcie tego badania.

**VIII. Rachunek z przepływów środków pieniężnych**

sporządzone jest zgodnie z wielkościami wynikającymi z bilansu, rachunku zysków i strat oraz ustaleniami dokonanymi w toku badania.

Zamyka się ono zwiększeniem środków pieniężnych w stosunku do stanu na 01.01.2005 rok kwotą + **933.621,74 zł**

**IX. Sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki za 2005r.**

Biegły rewident zapoznał się ze sprawozdaniem Zarządu i nie stwierdził rozbieżności między danymi wynikającymi z tego sprawozdania, a danymi objętymi bilansem oraz rachunkiem zysków i strat za 2005r.

**D. USTALENIA KOŃCOWE**

Niniejszy raport zawiera 34 strony kolejno ponumerowane i zaparafowane przez badającą sprawozdanie.

**Biegły rewident:**

**mgr Danuta Zdrojewska**  
nr ewid. 4601/ 4054

**Katowice, dnia 22.05.2006r.**

**Podmiot uprawniony do badania**  
**sprawozdań finansowych pod nr 1822**  
**Zespół Biegłych Rewidentów**  
**„STORNO” Sp. z o.o.**  
**ul. Gallusa 6/31 40-594 Katowice**