

RAPORT

Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ

za okres od 10.08.2006 rok do 31.12.2007 rok.

Zakładu Wodociągów i Kanalizacji Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Raciborzu, ul. 1-go Maja 8

sporządzony przez biegłego rewidenta Krystynę Adamską wpisaną na listę biegłych rewidentów wykonujących zawód biegłego rewidenta pod numerem 22/1917 prowadząca działalność gospodarczą z siedzibą w Raciborzu przy ul. Katowickiej 21/18 wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych w Krajowej Izbie Biegłych Rewidentów pod numerem 583.

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

1. Badana jednostka, Zakład Wodociągów i Kanalizacji jest spółką z ograniczoną odpowiedzialnością. Podstawą prawną jej działalności jest umowa Spółki sporządzona w formie aktu notarialnego w Kancelarii Notarialnej w Raciborzu przed Notariuszem Ewą Niedziałkowską w dniu 10.08.2006 rok Rep. A Nr 3401/2006.

Spółka powstała z przekształcenia jednostki budżetowej Zakładu Wodociągów i Kanalizacji na podstawie Uchwały rady Miasta Racibórz Nr XLIV/669/2006 z dnia 30.06.2006 r.

Spółka została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Gliwicach, X Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego dnia 12.09.2006 r. sygnatura akt GLX NS-REJ. KRS/8185/07/263 pod nr KRS 0000263735.

Jednostka posiada numer identyfikacji podatkowej NIP 639-18-94-972 z dnia 11.08.2006 r. oraz statystycznej w systemie REGON 240432363 z dnia 11.08.2006 r.

2. Przedmiotem działalności, zgodnie z wpisem do KRS w badanym okresie była głównie działalność w zakresie:

- pobór uzdatnianie i rozprowadzanie wody,
- odprowadzanie i oczyszczanie ścieków,
- wykonywanie usług wod-kan.

3. Spółka zatrudniała przeciętnie w 2007 r. 177 pracowników w przeliczeniu na pełne etaty.
4. Wysokość kapitału podstawowego na 31.12.2007r. wynosi 34.031.500,00 zł i składa się z 68.063 udziałów po 500,- zł każdy. Udziały w całości posiada Gmina Miasta Racibórz.
5. Zarząd Spółki sprawują:
Pan Krzysztof Kubek - Prezes Zarządu
Pani Wiesława de Martini - Dwojak - Wiceprezes ds. technicznych Członek Zarządu

Na przestrzeni badanego okresu wystąpiły następujące zmiany w składzie Zarządu : do dnia 05.12.2007 r. Prezesem Zarządu był Pan Janosz Bernard.

6. Rada Nadzorcza

- Pan Janusz Feliksiak
- Pani Topór Elżbieta Kazimiera
- Pan Morzywołek Michał

7. Na badane sprawozdanie finansowe Spółki za okres obrotowy od 10.08.2006r.do 31.12.2007 r.

składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2007 r. wykazujący po stronie aktywów i pasywów sumę: 39.383.903,57 zł ,
- rachunek zysków i strat obejmujący okres od 10.08.2006 r. do 31.12.2007 r. wykazujący zysk netto: 10.114,78 zł
- zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 10.08.2006 r do 31.12.2007 r. wykazujące wzrost kapitału własnego o kwotę 26.898.141,91 zł
- rachunek przepływów pieniężnych wykazujący zmianę netto w ciągu roku obrotowego od 10.08.2006 r. do 31.12.2007 r. na sumę + : 1.928.256,71 zł
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

8. Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 01.01.2006 r. do 09.08.2006r. nie podlegało badaniu do tego dnia był to zakład budżetowy.

Bilans zamknięcia na dzień 09.08.2006 r. został poprawnie wprowadzony do ksiąg jako bilans otwarcia roku badanego.

9. Sprawozdanie finansowe za okres od 01.01.2006r. do 09.08.2006 r. nie podlegało złożeniu w Sądzie Rejestrowym, nie podlegało ogłoszeniu w Monitorze Polskim B.

10. Firma Krystyna Adamska biegły rewident prowadząca działalność gospodarczą z siedzibą w Raciborzu została wybrana do zbadania sprawozdania finansowego za okres od 10.08.2006r. do 31.12. 2007 r. uchwałą nr 7/2007, kogo Rady Nadzorczej z dnia 04.10.2007r.

Badanie przeprowadzono w siedzibie Spółki w wybranych dniach miesiąca listopada i grudnia 2007 r. oraz stycznia, lutego i marca 2008 r. zgodnie z umową z dnia 07.11.2007r.

Zarówno podmiot uprawniony, jak i przeprowadzający w jego imieniu badanie biegły rewident stwierdzają, że pozostają niezależni od badanej jednostki.

11. Zarząd Spółki złożył oświadczenie o kompletności, rzetelności i prawidłowości sprawozdania finansowego przedstawionego do badania, ujawnieniu w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań warunkowych istniejących na dzień 31.12.2007 r.

oraz nie zaistnieniu do dnia złożenia oświadczenia zdarzeń wpływających w sposób istotny na wielkość danych wykazanych w sprawozdaniu za rok badany.

Badana jednostka udostępniła żądane przez biegłego dokumenty i informacje niezbędne do wydania opinii i sporządzenia raportu.

W związku z powyższym nie nastąpiły ograniczenia w zakresie badania.

B.ANALIZA SYTUACJI JEDNOSTKI

Działalność gospodarczą oraz sytuację finansową i majątkową jednostki charakteryzują następujące węzłowe wskaźniki:

w pełnych zł

Lp	Nazwa i sposób wyliczenia	Wskaźnik wg bilansu otwarcia 10.08 2006r.	Wskaźnik z wyliczeniem wg bilansu zamknięcia 2007r.	% lub różnica
1	2	3	4	5=4/3
1	Suma bilansowa	X	39.383.903,57	X
2	Wynik finansowy netto	X	10.114,78	X
3	Przychody netto ze sprzedaży	X	23.918.217,54	X
Wskaźniki zyskowności				
4	Rentowność majątku % wynik finansowy netto x 100 = $\frac{\quad}{\quad}$ suma aktywów	X	$\frac{10.114,78 \times 100}{39.383.903,57} = 0,03$	X
5	Rentowność netto sprzedaży % wynik finansowy netto x 100 = $\frac{\quad}{\quad}$ przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	X	$\frac{10.114,78 \times 100}{23.918.217,54} = 0,04$	X
6	Rentowność brutto sprzedaży % wynik ze sprzedaży produktów oraz towarów i materiałów x 100 = $\frac{\quad}{\quad}$ przychody netto ze sprzedaży produktów oraz towarów i materiałów	X	$\frac{115.859,41 \times 100}{23.918.217,54} = 0,48$	X
7	Rentowność kapitału własnego % wynik finansowy netto x 100 = $\frac{\quad}{\quad}$ kapitał własny	X	$\frac{10.114,78 \times 100}{37.187.688,50} = 0,03$	X

	Wskaźniki płynności			
8	Płynność- wskaźnik płynności I aktywa obrotowe ogółem (B) = $\frac{\quad}{\quad}$ zobowiązania krótkoterminowe (B III 1,2)	X	$\frac{6.485.087,30}{1.893.715,07} = 3,42$	X
9	Płynność- wskaźnik płynności II aktywa obrotowe ogółem – zapasy – - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe = $\frac{\quad}{\quad}$ zobowiązania krótkoterminowe	X	$\frac{5.735.535,62}{1.893.715,07} = 3,03$	X
10	Płynność- wskaźnik płynności III inwestycje krótkoterminowe (B III) = $\frac{\quad}{\quad}$ zobowiązania krótkoterminowe	X	$\frac{2.906.778,02}{1.893.715,07} = 1,53$	X
	Wskaźniki szybkości obrotu			
11	Szybkość obrotu należnościami w dniach ogół należności z tytułu dostaw i usług (II 1a, 2a) x 365 = $\frac{\quad}{\quad}$ przychody netto ze sprzedaży produktów oraz towarów i materiałów	X	$\frac{2.708.572,71 \times 365}{23.918.217,54} = 41 \checkmark$	X
12	Szybkość spłaty zobowiązań w dniach ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług (III 1a, 2d) x 365 = $\frac{\quad}{\quad}$ koszt wytworzenia sprzedanych produktów + wartość sprzedanych towarów i materiałów	X	$\frac{387.503,79 \times 365}{23.802.358,13} = 6 \checkmark$	X
13	Szybkość obrotu zapasów w dniach przeciętny stan zapasów x 365 = $\frac{\quad}{\quad}$ koszt wytworzenia sprzedanych produktów + wartość sprzedanych towarów i materiałów	X	$\frac{663.860,19 \times 365}{23.802.358,13} = 10 \checkmark$	X
	Wskaźniki stabilizacji finansowej			
14	Pokrycie aktywów trwałych kapitałem własnym kapitał własny + rezerwy długoterminowe x 100 = $\frac{\quad}{\quad}$ aktywa trwałe	X	$\frac{37.187.688,50 \times 100}{39.383.903,57} = 94,42$	X

15	Trwałość struktury finansowania			
	$\frac{\text{kapitał własny} + \text{rezerwy długoterminowe} + \text{zobowiązania długoterminowe (B II)}}{\text{suma aktywów}} \times 100$	X	$\frac{37.187.688,50 \times 100}{39.383.903,57} = 94,42$	X

Za okres obrotowy Spółka na swojej działalności osiągnęła zysk netto w kwocie zł 10.114,78 .

Wszystkie wskaźniki bazujące na wyniku finansowym przedstawiają się następująco należą do nich:

- rentowność majątku 0,03 %
- rentowność sprzedaży netto 0,04 %
- rentowność kapitału własnego 0,03 %

Wskaźniki płynności finansowej I stopnia informuje, że aktywa bieżące pokrywają zobowiązania w 342 %.

Wskaźnik płynności II stopnia informuje, że należności oraz środki finansowe pokrywają zobowiązania w 303 %.

Wskaźnik płynności III stopnia informuje, że środkami finansowymi będącymi w posiadaniu jednostki na 31.12.2007 r. można pokryć zobowiązania w 153 %.

Trwałość struktury finansowania wynosi 94,42 % .Pokrycie majątku trwałego kapitałem własnym wynosi 94,42 % .

Szybkość spłaty zobowiązań w dniach wynosi 6 dni , szybkość obrotu należności w dniach wynosi 41 dni, a szybkość obrotu zapasami wynosi 10 dni.

Spółka została utworzona z Zakładu Budżetowego od 10.08.2006 r. w związku z czym nie dokonywano porównania danych finansowych.

C.CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

I. PRAWDIŁOWOŚĆ I RZETELNOŚĆ KSIĄG RACHUNKOWYCH

Badana jednostka posiada pełną aktualną dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady rachunkowości, o której mowa w art. 10 znowelizowanej ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Zakładowy Plan Kont został zatwierdzony przez Zarząd dnia 10.08.2006 roku.

2. Rzeczowe aktywa trwałe	zł	32.588.121,55
2.1. Środki trwałe w łącznej wartości netto	zł	31.781.182,38
obejmują:		
- grunty i prawo wieczystego użytkowania gruntów	zł	4.496.232,45
- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	zł	25.932.802,92
- urządzenia techniczne i maszyny	zł	824.976,07
- środki transportu	zł	417.316,35
- inne środki trwałe	zł	109.854,59

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

	Wartość brutto	Umorzenie	Wartość netto
Stan na 09.08.2006 r.	22.554.875,31	15.479.851,08	7.075.024,23
Zwiększenia	51.980.678,39	23.723.858,53	+ 28.256.819,86
w tym z tytułu:			
- środków trwałych w budowie	1.356.640,79	X	X
- inne	2.487.781,74	22.426,53	
- aport	48.136.255,86	23.701.432,00	
Zmniejszenia	159.938,40	147.897,79	- 12.040,61
w tym z tytułu:			
- sprzedaży i likwidacji	159.938,40	147.897,79	
- inne	-		
Umorzenie roczne	X	3.538.621,10	- 3.538.621,10
Stan na 31.12.2007 r.	74.375.615,30	42.594.432,92	31.781.182,38

Maszyny i urządzenia stanowią 81,60 % wartości netto środków trwałych ogółem.

Amortyzacja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych wynosi zł 3.574.999,55 i jest równa umorzeniu.

Została ona ustalona zgodnie z art. 16 a- m ustawy z dnia 15.02.1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych .

Badana jednostka stosuje system amortyzacji liniowy .

2.2. Środki trwale w budowie	zł	806.939,17
Stan nakładów na 1008.2006r.	zł	402.116,46
Nakłady poniesione w okresie badanym	zł	2.040.144,06
Zmniejszenie nakładów w okresie badanym	zł	1.635.321,35
Stan na 31.12.2007 r.	zł	806.839,17

Środki trwale w budowie zostały zinwentaryzowane na 31.12.2007 r. i wycenione prawidłowo.

3. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	zł	202.565,00
---	----	------------

3.1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	zł	202.565,00
---	----	------------

w tym:

	razem	2006 r.	2007 r.
- z pozostałych tytułów	zł 202.303,00	zł 93.303,00	zł 202.565,00

Różnice dotyczą :

- wykorzystania aktywu z 2006 roku	zł	93.303,00
- utworzenia w 2007 roku	zł	202.565,00
razem	zł	109.262,00

Potwierdza się zasadność utworzenia aktywu .

Aktywa na 31.12.2007 roku ustalone zostały wg stawki 19 % .

AKTYWA OBROTOWE ogółem na 31.12.2007 r.	zł	6.485.087,30
--	----	--------------

1. Zapasy	zł	663.860,19
------------------	----	------------

w tym:

- materiały	zł	663.860,19
-------------	----	------------

1.1. Wartość materiałów wykazana w badanym bilansie obejmuje:

- materiały w magazynach	zł	663.860,19
--------------------------	----	------------

Wartość zapasu materiałów została zweryfikowana w drodze inwentaryzacji przeprowadzonej wg stanu na dzień 31.10.2007r. Wartość zapasu materiałów została wyceniona wg cen nabycia netto.

2. Należności krótkoterminowe ogółem na 31.12.2007 r. zł 2.828.757,60

w tym:

- należności od pozostałych jednostek zł 2.828.757,60

2.1. Kwota należności od pozostałych jednostek wykazana w bilansie jest saldem

należności brutto zł 2.879.103,29

- pomniejszone o odpisy aktualizujące wartość należności - zł 50.345,69

2.1.a. Należności od pozostałych jednostek z tytułu dostaw i usług

Należności od pozostałych jednostek z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty	Stan na 31.12.2007 r. brutto	Odpisy aktualizujące	Stan na 31.12.2007 r. netto	Kwota należności netto niezapłaconych do dnia 20.03.2008r.
- do 12 miesięcy	2.758.918,40	50.345,69	2.708.572,71	226.014,56
- powyżej 12 miesięcy	X	X	X	X
Razem	2.758.918,40	50.345,69	2.708.572,71	226.014,56

2.1.b. Należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń dotyczą:

- nadpłaty podatku od nieruchomości do UM Racibórz zł 9.354,00

- podatku VAT do rozliczenia w okresie następnym zł 24.120,15

razem zł 34.474,15

Należności te są zgodne ze zweryfikowanymi deklaracjami.

Do dnia 28.03.2008 r. uregulowano i rozliczono całość.

2.1.c. Inne należności od pozostałych jednostek dotyczą:

- należności od pracowników z tytułu pożyczek mieszkaniowych	zł	56.478,30
- należności za wody opadowe od podmiotów gospodarczych	zł	4.750,23
- należności z tytułu odszkodowania	zł	2.221,75
- wpłacone wadła do Urzędu Miasta	zł	22.260,46
razem	zł	85.710,74

3. Inwestycje krótkoterminowe

obejmują:

- krótkoterminowe aktywa finansowe	zł	2.906.778,02
------------------------------------	----	--------------

3.1. Krótkoterminowe aktywa finansowe

3.1.a. w pozostałych jednostkach

- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	zł	2.906.778,02
---	----	--------------

3.1.b. środki pieniężne i inne aktywa pieniężne ogółem na 31.12.2007r.

wynoszą	zł	2.906.778,02
---------	----	--------------

i obejmują:

- środki pieniężne w kasach	zł	53.347,69
- środki pieniężne w banku	zł	2.853.430,33

i udokumentowane są prawidłowo inwentaryzacją i potwierdzeniem bankowym na dzień 31.12.2007 r.

4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

obejmują głównie :

- ubezpieczenie majątku	zł	68.638,47
- prenumeraty	zł	14.886,87
- pozostałe koszty do rozliczenia w okresie następnym	zł	2.166,15

razem zł 85.691,49

i wynikają z prawidłowego rozliczenia kosztów w okresach, których dotyczą.

Badana jednostka ma pełną możliwość dysponowania majątkiem wykazanym w bilansie.

V.CHARAKTERYSTYKA WYBRANYCH SKŁADNIKÓW PASYWÓW BILANSU

KAPITAŁ WŁASNY - stan na 31.12.2007r.	zł	37.187.688,50
w tym:		
- Kapitał podstawowy	zł	34.031.500,00
- Kapitał zapasowy	zł	1.562.021,00
- Zysk z lat ubiegłych	zł	1.584.052,72
zysk netto	zł	1.584.052,72
zgodny z wykazanym w rachunku zysków i strat.		

Kapitał podstawowy zgodny z wpisem do KRS-u.

Badanie potwierdziło, że wszystkie zmiany ujęte w zestawieniu zmian w kapitale własnym stanowiącym zgodnie z art. 45 ust. 3 integralną część sprawozdania finansowego zostały ustalone prawidłowo.

ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	zł	2.196.215,07
1. Rezerwy na zobowiązania	zł	302.500,00
1.1. Rezerwa na świadczenia emerytalne i rentowe	zł	302.500,00
w tym:		
- długoterminowe	zł	0,00
- krótkoterminowe	zł	302.500,00
2. Zobowiązania krótkoterminowe stan na 31.12.2007r.	zł	1.893.715,07
w tym:		
- wobec pozostałych jednostek	zł	1.839.760,45
- fundusze specjalne	zł	53.954,62

2.1. Zobowiązania krótkoterminowe wobec pozostałych jednostek **zł 1.839.760,45**

a. zobowiązania krótkoterminowe wobec pozostałych jednostek z tytułu dostaw i usług , w okresie wymagalności :

- do 12 miesięcy zł 387.503,79

Zobowiązania krótkoterminowe wobec pozostałych jednostek z tytułu dostaw i usług do dnia 21.03.2008 roku zostały zapłacone w całości .

b. zobowiązania z tytułu podatków , ceł , ubezpieczeń i innych świadczeń zł 818.146,75
dotyczą :

- podatku dochodowego od osób prawnych zł 84.272,00

- podatku dochodowego od osób fizycznych zł 105.833,00

- wpłat na PFRON zł 11.644,00

- składek ZUS zł 447.380,32

- podatku VAT zł 169.017,43

Saldo do dnia 27.03.2008 r. zostało rozliczone w całości.

c. zobowiązania z tytułu wynagrodzeń obejmują:

- wynagrodzenia dotyczące 2007 r. zł 346.433,78

Saldo do dnia 21.03.2008 r. rozliczone w całości.

d. inne zobowiązania krótkoterminowe dotyczą:

- rozrachunków z pracownikami zł 207,73

- potrąceń z list płacy zł 39.953,43

- funduszu gospodarki wodnej zł 161.804,00

- wadia i zabezpieczenia robót zł 44.847,07

- ubezpieczenie majątku zł 313,00

- wody opadowe zł 38.531,90

- opłaty na rzecz ochrony środowiska zł 2.019,00

razem zł 287.676,13

Do dnia 27.03.2008 r. zapłacono całość.

2.2. Fundusze specjalne

obejmują:

- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	zł	53.954,62
--	----	-----------

Odpis odniesiony w koszty działalności został ustalony prawidłowo i wynosi 221.975,63 zł, a środki przekazano na wyodrębniony rachunek bankowy Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Poszczególne tytuły zwiększeń i zmniejszeń funduszu zgodne z obowiązującymi przepisami.

VI. POZYCJE KSZTAŁTUJĄCE WYNIKI FINANSOWE JEDNOSTKI

Badana jednostka stosuje rachunek zysków i strat w postaci porównawczej.

1. PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY I ZRÓWNANE Z NIMI na 31.12.2007 r. zł 23.918.217,54

obejmują:

- przychody netto ze sprzedaży produktów	zł	23.313.230,90
- koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	zł	595.239,44
- przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	zł	9.747,20

1.1. Przychody netto ze sprzedaży produktów pochodzą z:

- sprzedaży wody	zł	9.163.705,97
- odbioru ścieków	zł	12.740.781,12
- sprzedaży robót i usług	zł	679.788,79
- inne	zł	728.955,02
razem	zł	23.313.230,90

KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ obejmują:

- koszty w układzie rodzajowym	zł	23.792.610,93
- wartość sprzedanych towarów i materiałów	zł	9.747,20
razem	zł	23.802.358,13

2.1.Koszty w układzie rodzajowym przedstawiają się następująco:

koszty wg rodzaju	2006 r.		2007 r.		2007 r. / 2006 r.
	kwota zł	struktura %	kwota zł	struktura %	%
Amortyzacja	X	X	3.574.999,55	15,03	X
Zużycie materiałów i energii	X	X	4.983.949,74	20,95	X
Usługi obce	X	X	2.951.377,20	12,40	X
Podatki i opłaty w tym : podatek akcyzowy	X	X	2.625.032,15	11,03	X
Wynagrodzenia	X	X	7.399.031,74	31,10	X
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	X	X	1.980.110,24	8,32	X
Pozostałe koszty rodzajowe	X	X	278.110,31	1,17	X
razem	X	X	23.792.610,93	100	X

Koszty zostały prawidłowo udokumentowane i rozliczone.

3.ZYSK NA SPRZEDAŻY wynosi **zł 115.859,41** co stanowi 0,48 % przychodów ze sprzedaży.

4.POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE

4.1. Pozostałe przychody operacyjne w kwocie **zł 502.298,90**
dotyczą :

- innych przychodów operacyjnych **zł 502.298,90**

Na inne przychody operacyjne składają się między innymi :

- umorzony podatek od nieruchomości **zł 132.681,00**
 - darowizna materiałów **zł 122.681,06**
 - złom , makulatura **zł 5.378,80**
 - zwrot odszkodowania **zł 57.332,64**

- zwrot kosztów sądowych	zł	1.351,97
- nadwyżki inwentaryzacyjne	zł	9.050,86
- nieodpłatnie otrzymane środki trwałe	zł	30.618,21
- odpisane zobowiązania	zł	128.726,58
- pozostałe	zł	14.477,78

4.2. Pozostałe koszty operacyjne w kwocie zł **498.286,75**

dotyczą:

- innych kosztów operacyjnych zł 498.286,75

Inne koszty operacyjne między innymi dotyczą :

- koszty likwidacji środków trwałych	zł	12.040,61
- odpisane należności przedawnione	zł	4.814,24
- koszty sądowe	zł	2.193,25
- koszty postępowania antymonopolowego	zł	5.059,00
- umorzone należności	zł	71.741,63
- likwidacja materiałów zbędnych	zł	47.590,71
- zaniechane inwestycje	zł	35.805,99
- rezerwa na świadczenia pracownicze	zł	302.500,00
- niedobory	zł	6.244,45
- odszkodowanie	zł	5.547,75
- pozostałe	zł	4.749,12

4.3. Na pozostałej działalności operacyjnej osiągnięto zysk zł **4.012,15.**

5. PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE

5.1. Przychody finansowe pochodzą z:

- odsetek zł 68.537,61

w tym :

- odsetki od należności zł 39.027,20

- odsetki od lokat bankowych zł 29.510,41

5.2. Koszty finansowe zostały poniesione na:

- odsetki zł 3.362,39

5.3. Zysk na działalności finansowej wynosi zł 65.175,22 .

6. WYNIK BRUTTO I JEGO PODZIAŁ

- wynik brutto ze sprzedaży - zysk zł 115.859,41
 - z pozostałej działalności operacyjnej - zysk zł 4.012,15
 - z działalności finansowej - zysk zł 65.175,22

razem zł 185.046,78

6.1. Dochód do opodatkowania i podatek dochodowy wynoszą:

Przychody wg rachunku zysków i strat zł 24.489.054,05

- pomniejszone o przychody podlegające wyłączeniu zgodne z prawidłowo sporządzonymi dodatkowymi informacjami i objaśnieniami

- zł 0,00

Przychody

zł 24.489.054,05

Koszty wg rachunku zysków i strat

zł 24.304.007,27

- pomniejszone o wydatki nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów zgodne z prawidłowo sporządzonymi dodatkowymi informacjami i objaśnieniami

- zł 1.310.710,39

Koszty

zł 22.993.296,88

Dochód

zł 1.495.757,17

Podstawa opodatkowania

zł 1.495.757,17

w zaokrągleniu

zł 1.495.757,00

19 % podatku dochodowego

zł 284.194,00

6.2.Obowiązkowe odpisy z zysku brutto wynoszą:

- podatek dochodowy wg deklaracji	zł	284.194,00	, tj. 153,58 % zysku brutto
- podatek dochodowy odroczony	zł	- 109.262,00	, tj. 59,04 % zysku brutto
razem	zł	174.932,00	

Podatek dochodowy odroczony dotyczy:

- rezerwy z tytułu podatku dochodowego odroczonego	- zł	0,00
- aktywu z tytułu odroczonego podatku dochodowego	zł	109.262,00

ZYSK NETTO wynosi:

Zysk brutto	zł	185.046,78
Odpisy z zysku	zł	174.932,00
Zysk netto	zł	10.114,78

D. Ograniczenia w prawach własności

Zobowiązania warunkowe na dzień 31.12.2007 r. nie występują.

E. Inne istotne ryzyka

Przepisy dotyczące podatków, cel, ubezpieczeń społecznych ulegały dotychczas często zmianom, w związku z czym praktyka stosowania systemu podatkowego oraz różnice w jego interpretacji powodują występowanie w przepisach podatkowych znaczących niejasności.

Zarząd Spółki jest przekonany o spełnieniu wymogów prawa podatkowego, istnieje jednak określone powyżej ogólne ryzyko błędnej interpretacji tego prawa dla wszystkich podmiotów gospodarczych. Organy kontrolne mogą przeprowadzić kontrolę zagadnień podatkowych w okresie 5 lat od zakończenia okresu objętego badaniem.

F. Zdarzenia po dacie bilansu

Według oświadczenia Zarządu Spółki, po dacie bilansu nie wystąpiły inne istotne zdarzenia mające wpływ na sytuację finansową i majątkową badanej Spółki.

Biegły rewident również nie stwierdził zdarzeń po dacie bilansu mających wpływ na badane sprawozdanie finansowe.

G. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Dane zawarte we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego są prawidłowe i kompletne.

H. Dodatkowe informacje i objaśnienia

Dane zawarte w informacji dodatkowej są kompletne i prawidłowe.

I. Zestawienie zmian w kapitale własnym

Dane zawarte w zestawieniu zmian w kapitale są zgodne z informacjami zawartymi w bilansie i zapisami ksiąg rachunkowych oraz są kompletne.

J. Rachunek przepływów środków pieniężnych

Rachunek przepływów środków pieniężnych został sporządzony prawidłowo.

Wielkości wykazane w tym sprawozdaniu wynikają z bilansu, rachunku zysków i strat oraz z ksiąg rachunkowych.

K. Sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki

Dane finansowe zawarte w sprawozdaniu Zarządu z działalności Spółki za okres obrotowy od 10.08.2006 roku do 31.12.2007 roku dotyczące poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego są prawidłowe.

L. Istotne naruszenie prawa

Uzyskałam pisemne oświadczenie Zarządu Spółki, iż w ciągu roku obrotowego były przestrzegane przepisy prawa, a także umowy.

W trakcie badania nie stwierdzono zjawisk ani zdarzeń wskazujących na naruszenie prawa.

L. Ustalenia końcowe

Niniejszy raport zawiera 21 kolejno ponumerowanych stroni zaparafowanych.

Raport sporządzono w 4 egzemplarzach z przeznaczeniem:

- 3 egz. Zleceniodawca,
- 1 egz. Zleceniobiorca.

Do raportu niniejszego załącza się:

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego.
2. Bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2007 roku.
3. Rachunek zysków i strat za okres od 10 sierpnia 2006 roku do 31 grudnia 2007 roku.
4. Zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 10 sierpnia 2006 roku do 31 grudnia 2007 roku.
5. Zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 10 sierpnia 2006 roku do 31 grudnia 2007 roku
6. Dodatkowe informacje i objaśnienia.

Biegły rewident

K. Adamska

mgr Krystyna Adamska

Krystyna Adamska Biegły Rewident

Racibórz, ul. Katowicka 21/18

tel.stac. (0-32) 415-53-78

tel. kom. 0-601-408-578

e-mail:

b.rewident@poczta.fm

Wpisana na listę Biegłych Rewidentów pod nr 22/1917

Podmiot wpisany na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod nr 583

K. Adamska

Racibórz, dnia 02 kwietnia 2008 roku