

RAPORT

**UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ
Z PRZEBIEGU I REZULTATÓW
BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

ZA OKRES

od 1 stycznia 2004 r. do 31 grudnia 2004r.

CENTROSTAL S.A.
w Gdańsku ul. Budowlanych 42

MARZEC 2005

SPIS TREŚCI

| | | |
|-----------|--|-----------|
| A. | Dane identyfikujące badaną jednostkę | 2 |
| A.I. | <i>Informacje ogólne o sprawozdaniu finansowym.</i> | 5 |
| B. | Informacje o sprawozdaniu za rok poprzedzający | 5 |
| C. | Dane identyfikujące podmiot uprawniony do badania | 6 |
| D. | Ograniczenia | 6 |
| E. | Wskaźniki ekonomiczno – finansowe charakteryzujące działalność gospodarczą jednostki | 7 |
| E.I. | <i>Wskaźniki ekonomiczne</i> | 11 |
| E.II. | <i>Zagrożenie kontynuacji działania.</i> | 12 |
| F. | UWAGI METODYCZNE DO PRZEDMIOTU BADANIA | 13 |
| F.I. | <i>Podstawy prawne wykorzystane w badaniu</i> | 13 |
| F.II. | <i>Metody badania</i> | 13 |
| F.III. | <i>Techniki badania</i> | 14 |
| F.IV. | <i>Ryzyko badania</i> | 14 |
| F.V. | <i>Planowanie i przeglądy</i> | 14 |
| G. | Ocena prawidłowości stosowanego systemu księgowości i działania powiązanej z nim kontroli wewnętrznej | 14 |
| G.I. | <i>Dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości</i> | 14 |
| G.II. | <i>Inwentaryzacja</i> | 15 |
| G.III. | <i>Kontrola</i> | 15 |
| H. | Informacje o niektórych istotnych pozycjach sprawozdania finansowego. | 17 |
| H.I. | <i>AKTYWA TRWAŁE</i> | 17 |
| H.II. | <i>AKTYWA OBROTOWE</i> | 23 |
| H.III. | <i>KAPITAŁY WŁASNE</i> | 26 |
| H.IV. | <i>ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA</i> | 27 |
| H.V. | <i>Kompletność i prawidłowość ujęcia pozycji kształtujących wynik finansowy</i> | 31 |
| I. | Informacja o wyniku badania kompletności i poprawności danych uzupełniających | 35 |
| I.I. | <i>Poprawność i rzetelność sporządzenia wprowadzenia do sprawozdania finansowego.</i> | 35 |
| I.II. | <i>Poprawność i rzetelność sporządzenia dodatkowych informacji i objaśnień.</i> | 35 |
| I.III. | <i>Poprawność i rzetelność sporządzenia rachunku przepływów pieniężnych.</i> | 36 |
| I.IV. | <i>Poprawność i rzetelność sporządzenia zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym</i> | 36 |
| I.V. | <i>Poprawność i rzetelność sporządzenia sprawozdania z działalności jednostki.</i> | 36 |
| I.VI. | <i>Naruszenie prawa</i> | 36 |
| I.VII. | <i>Zdarzenia po dacie bilansu</i> | 36 |
| J. | Ustalenia końcowe | 37 |

A. Dane identyfikujące badaną jednostkę

| | | | |
|----|--|---|------------|
| 1. | Nazwa badanego podmiotu | CENTROSTAL SA | |
| 2. | Forma prawna | spółka akcyjna | |
| 3. | Adres siedziby | 80-298 Gdańsk ul. Budowlanych 42 | |
| 4. | Zarejestrowany przedmiot działalności | produkcja metali | 27 |
| | | produkcja metalowych wyrobów gotowych | 28 |
| | | produkcja maszyn i urządzeń, gdzie indziej nie sklasyfikowana | 29 |
| | | produkcja instrumentów medycznych, precyzyjnych, optycznych, zegarów i zegarków | 33 |
| | | zagospodarowanie odpadów | 37 |
| | | budownictwo | 45 |
| | | handel hurtowy i komisowy, z wyjątkiem handlu pojazdami mechanicznymi i motocyklami | 51 |
| | | handel detaliczny, z wyjątkiem sprzedaży pojazdów mechanicznych i motocykli, naprawa artykułów użytku osobistego i domowego | 52 |
| | | transport lądowy, transport rurociągowy | 60 |
| | | działalność wspierająca i pomocnicza dla transportu | 63 |
| | | pośrednictwo finansowe, z wyjątkiem ubezpieczeń i funduszy emerytalno – rentowych | 65 |
| | | obsługa nieruchomości | 70 |
| | | wynajem maszyn i urządzeń bez obsługi oraz wypożyczanie artykułów użytku osobistego i domowego | 71 |
| | | nauka | 73 |
| | | pozostałe usługi związane z prowadzeniem działalności gospodarczej | 74 |
| 5. | Rzeczywisty przedmiot działalności spółki | handel wyrobami metalowymi i produkcja wyrobów gotowych | metalowych |
| 6. | Podstawa prawna działalności | <u>Organ rejestrowy</u> Organem rejestrowym jest Krajowy Rejestr Sądowy, w którym zarejestrowano badaną jednostkę w Rejestrze Przedsiębiorców pod numerem 0000071799. Rejestracji w KRS dokonano w dniu 17.12.2001r. Sygn. sprawy GD.XII NS-REJ.KRS/2998/04/160 | |
| 7. | Rejestracja podatkowa i statystyczna | <u>NIP</u> 584-030-43-83 | |
| | | <u>REGON</u> 190028940 | |
| | | <u>PFRON</u> 19C0003H1 | |

- 8. Kapitał podstawowy** Kapitał podstawowy (akcyjny) spółki wynosił na początek roku 2004 kwotę 12.662.974,00zł. Wartość nominalna akcji wynosiła 2,00zł. ilość akcji 6.331.487 W badanym okresie nastąpiło obniżenie kapitału akcyjnego o kwotę 1.261.202,00zł. i na dzień bilansowy wynosi 11.401.772,00zł. Kapitał został opłacony w całości gotówką.
- 9. Akcje własne** W spółce nie występują akcje własne.
- 10. Kapitał zapasowy** Kapitał zapasowy na dzień bilansowy wynosi kwotę 13.491.116,63zł.
- 11. Kapitał rezerwow** Kapitał rezerwow w badanym podmiocie nie występuje
- 12. Kapitał własny** Łącznie kapitał własny na dzień bilansowy wynosi kwotę 26.903.106,70zł
- 13. Kapitał z aktualizacji wyceny** Na dzień bilansowy kapitał z aktualizacji wyceny wynosi 1.544.222,69zł.
- 14. Akcjonariusze** Akcjonariuszami są osoby fizyczne i prawne.
- 15. Zmiany struktury własności w badanym okresie.** W wyniku obniżenia kapitału akcyjnego nastąpiły zmiany w strukturze kapitału.
- 16. Podmioty powiązane** CENTROSTAL S.A. jest jednostką dominującą grupy kapitałowej CENTROSTAL S.A. Bezpośrednią kontrolą objętą jest: jedna jednostka zależna, którą jest Przedsiębiorstwo Budowlane Kokoszki S.A. w Gdańsku.
W badanym okresie CENTROSTAL S.A. dokonywała operacji ze spółką powiązaną kapitałowo.
- 17. Kierownik jednostki (zarząd)** Zarząd w badanym okresie pełniony był jednoosobowo przez pana Zbigniewa Canowieckiego.
- 18. Zmiany w składzie zarządu w okresie objętym badaniem jak i do zakończenia badania** Skład zarządu w badanym okresie nie uległ zmianie.
- 19. Reprezentacja jednostki na zewnątrz** Do składania oświadczeń woli i podpisywania w imieniu spółki uprawnieni są:
1. Prezes Zarządu samodzielnie
 2. dwaj członkowie zarządu działający łącznie
 3. członek zarządu łącznie z prokurentem
 4. dwaj prokurenci łącznie

20. Prokurent

| lp. | rodzaj prokury | Imię i Nazwisko |
|-----|----------------|---------------------|
| 1 | łączna | Mądry Ryszard |
| 2 | łączna | Piotrowska Krystyna |
| 3 | łączna | Sapiego Marcin |
| 4 | łączna | Klimek Krzysztof |

21. Rada Nadzorcza Skład Rady Nadzorczej na 31.12.2004r. był następujący:

| lp | funkcja | nazwisko |
|----|--|--------------------|
| | Przewodniczący Rady Nadzorczej | Brodecki Zdzisław |
| | Z-ca Przewodniczącego Rady Nadzorczej | Kaczorowski Janusz |

| | | |
|--|----------------------------------|------------------------|
| | Sekretarz Rady Nadzorczej | Ćwikałowska Małgorzata |
| | Członek Rady Nadzorczej | Frymark Mark |
| | Członek Rady Nadzorczej | Zaborowski Andrzej |

22. Średni stan zatrudnienia w roku badanym (etaty) W roku 2004 przeciętne zatrudnienie w spółce wynosiło 155 osób.
23. Stan zatrudnienia na koniec roku badanego Stan zatrudnienia na koniec roku obrotowego wynosił 152 osoby.
24. Obsługa prawna Obsługa prawna w badanym okresie prowadzona była przez własny dział organizacyjno – prawny.
25. Świadectwa depozytowe Publiczny obrót akcjami nie występują
26. Księga akcji uzupełniona
27. Obowiązki i prawa akcjonariuszy Nie występują szczególne obowiązki i prawa akcjonariuszy.
28. Data sprawozdania objętego badaniem Badaniem objęto sprawozdania finansowe sporządzone według stanu na dzień 31 grudnia 2004r.
29. Inne Podczas badania sprawozdania finansowego nie korzystano z ustaleń organów kontroli zewnętrznej

A.I. Informacje ogólne o sprawozdaniu finansowym.

Roczne sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2004r. obejmujące wyniki działalności za okres od 01.01.2004r. do 31.12.2004r. sporządzone zostało na wzorze zgodnym z załącznikiem do wymienionej wyżej Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, co oznacza, że pod względem formalno – prawnym jest ono zgodne z przepisami prawa i zasadami rachunkowości.

Sprawozdanie finansowe składa się z :

- a) wprowadzenia do sprawozdania finansowego,
 - b) bilansu,
 - c) rachunku zysków i strat (wariant kalkulacyjny),
 - d) informacji dodatkowej obejmującej wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia,
 - e) zestawienie zmian w kapitale własnym,
 - f) rachunku przepływów pieniężnych.
- g) Do rocznego sprawozdania finansowego dołączone zostało sprawozdanie z działalności Spółki zgodnie z wymogami art. 49 ust. 1 ustawy z dnia 29.09.1994 r. oraz z uwzględnieniem przepisów Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 16 października 2001r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych.

B. Informacje o sprawozdaniu za rok poprzedzający

- | | | |
|----|---|--|
| 1. | Podmiot badający sprawozdanie za rok poprzedni | MOORE STEPHENS Trzemżański, Krynicki i Partnerzy Kancelaria Biegłych Rewidentów spółka z o.o. Podmiot został wpisany do rejestru podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 372. |
| 2. | Rodzaj wydanej opinii | Z badania sprawozdania finansowego została wydana opinia bez zastrzeżeń. |
| 3. | Data zatwierdzenia sposobu podziału zysku, pokrycia straty | Według uchwały Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 27.05.2004r. zatwierdziło sprawozdanie finansowe za rok 2003. postanowiono stratę netto za rok 2003 w kwocie 259.995,81zł. pokryć z zysku lat przyszłych. |
| 4. | Data ogłoszenia (zgłoszenia) do opublikowania w Monitorze Polskim B wraz z numerem | Sprawozdanie finansowe jednostkowe za rok 2003 zostało opublikowane w Monitorze Polskim B nr 1380.97.89, natomiast skonsolidowane w Monitorze Polskim B nr 1380.97.90. |
| 5. | Data złożenia w Krajowym Rejestrze Sądowym | Do Krajowego Rejestru Sądowego sprawozdanie finansowe zostało złożone dnia 26 lipca 2004r. |
| 6. | Złożenie do Urzędu Skarbowego | Spółka złożyła w dniu 08.06.2004r. sprawozdanie finansowe w Pomorskim Urzędzie Skarbowym w Gdańsku. |

C. Dane identyfikujące podmiot uprawniony do badania

- | | | |
|----|--|---|
| 1. | Nazwa i adres podmiotu uprawnionego | Ośrodek Badania Bilansów i Analiz Ekonomicznych „PARTNER” spółka z o.o. |
| 2. | Adres siedziby | 80-387 Gdańsk, ul. Arkońska 3 |
| 3. | Numer rejestracyjny podmiotu uprawnionego | Wpisu na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 102 dokonano na podstawie uchwały nr 94/50 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 7 lutego 1995r. |
| 4. | Nazwisko i numer biegłego rewidenta | Krystyna Jankowska wpisana do ewidencji podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 1358/90, Jadwiga Urbańska Dąbek wpisana do ewidencji podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 9283/7013. |
| 5. | Umowa o badanie | Badanie sprawozdania finansowego przeprowadzono na podstawie zawartej umowy w dniu 26.05.2004r. Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych został wybrany w drodze uchwały podjętej przez Radę Nadzorczą. |
| 6. | Okres przeprowadzenia badania | Badanie przeprowadzono w siedzibie jednostki w okresie od 15 grudnia 2004r. do 18 marca 2005r. z przerwami. |
| 7. | Deklaracja niezależności | Zarówno podmiot uprawniony jak i przeprowadzający w jego imieniu biegli rewidenci stwierdzają, że pozostają niezależni od badanej jednostki i na tę okoliczność złożyli stosowne oświadczenia, stanowiące załącznik do niniejszego raportu. |

D. Ograniczenia

Jednostka badana udostępniła żądane przez badające dokumenty, urządzenia księgowe, informacje i wyjaśnienia niezbędne do wydania opinii i przygotowania raportu. Informacje uzyskane od jednostki były wystarczające i dostarczone w rozsądnym czasie, a wyjaśnienia te były wiarygodne, a zatem nie nastąpiło ograniczenie w zakresie badania.

EWskaźniki ekonomiczno – finansowe charakteryzujące działalność gospodarczą jednostki

Bilans

Aktywa

| Wyszczególnienie | 2002 | 2003 | 2004 | zmiany 2004-2003 |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|-----------------------------|
| Aktywa trwałe | 24.212.054,47 | 27.046.276,64 | 27.571.570,86 | 525.294,22 |
| w tym: | | | | |
| wartości niematerialne i prawne | 132.855,18 | 1.979.790,05 | 1.579.473,37 | -400.316,68 |
| rzeczowe aktywa trwałe | 18.299.492,08 | 17.155.683,03 | 19.077.775,34 | 1.922.092,31 |
| należności długoterminowe | 803.973,72 | 649.363,37 | 556.597,53 | -92.765,84 |
| inwestycje długoterminowe | 4.929.684,93 | 7.139.937,72 | 6.273.360,23 | -866.577,49 |
| długoterminowe rozliczenia między okresowe | 46.048,56 | 121.502,47 | 84.364,39 | -37.138,08 |
| Aktywa obrotowe | 41.631.827,99 | 42.180.920,92 | 41.000.108,12 | -1.180.812,80 |
| w tym: | | | | |
| zapasy | 14.577.192,74 | 16.663.324,13 | 15.004.563,15 | -1.658.760,98 |
| należności krótkoterminowe | 17.183.451,11 | 18.620.187,68 | 24.130.263,62 | 5.510.075,94 |
| inwestycje krótkoterminowe | 9.790.349,89 | 6.748.025,15 | 1.676.702,84 | -5.071.322,31 |
| krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 80.834,25 | 149.383,96 | 188.578,51 | 39.194,55 |
| RAZEM | 65.843.882,46 | 69.227.197,56 | 68.571.678,98 | -655.518,58 |

W porównaniu do poprzedniego okresu nastąpił spadek aktywów o kwotę 385.518,58zł. Głównym czynnikiem wpływającym na spadek sumy bilansowej w badanym okresie było obniżenie aktywów obrotowych a w szczególności inwestycji krótkoterminowych.

Pasywa

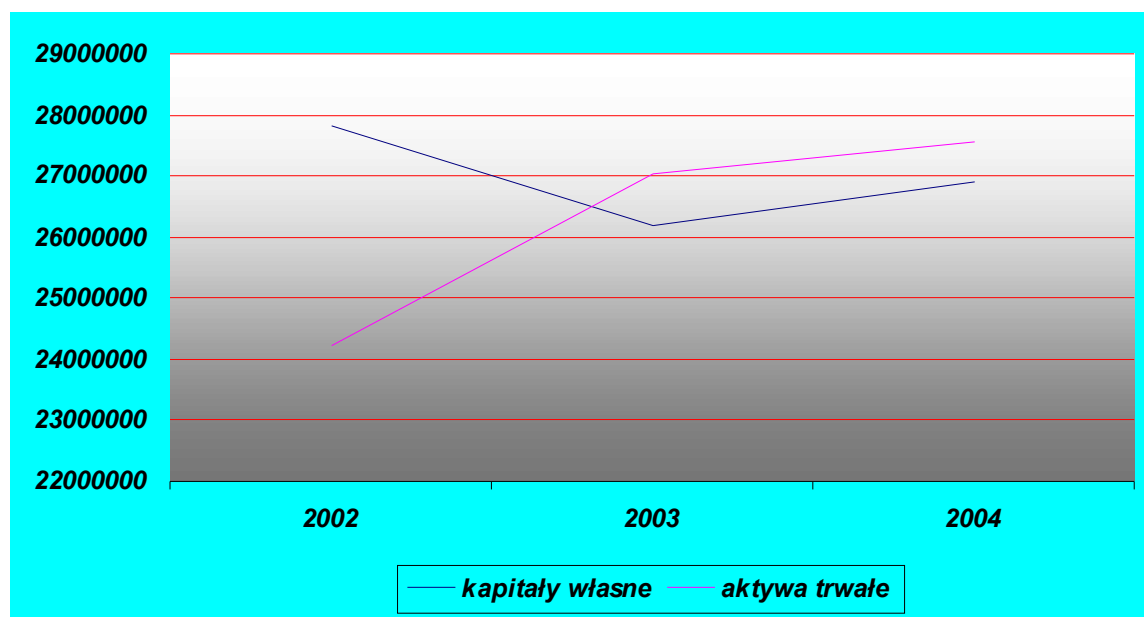
| Wyszczególnienie | 2002 | 2003 | 2004 | zmiany 2004-2003 |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|-----------------------------|
| Kapitał własny | 27.824.433,52 | 26.174.454,60 | 26.903.106,70 | 728.652,10 |
| Rezerwy na zobowiązania | 81.081,00 | 107.277,00 | 49.069,49 | -58.207,51 |
| Zobowiązania długoterminowe | 1.680.000,00 | 4.500.000,00 | 9.274.000,00 | 4.774.000,00 |
| Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne | 36.254.315,61 | 38.445.465,96 | 32.129.316,09 | -6.316.149,87 |
| Rozliczenia międzyokresowe | 4.052,73 | 0,00 | 216.186,70 | 216.186,70 |
| RAZEM | 65.843.882,86 | 69.227.197,56 | 68.571.678,98 | -655.518,58 |

W tym samym okresie podstawowym elementem wpływającym na zmniejszenie pasywów był spadek zobowiązań krótkoterminowych.

Porównanie majątku trwałego z kapitałami własnymi przedstawia się następująco:

| Wyszczególnienie | 2002 | 2003 | 2004 | zmiany 2004-2003 |
|---|---------------------|--------------------|--------------------|---------------------|
| Kapitał własny | 27.824.433,52 | 26.174.454,60 | 26.903.106,70 | 728.652,10 |
| Aktywa trwałe | 24.212.054,47 | 27.046.276,64 | 27.571.570,86 | 525.294,22 |
| RÓŻNICA – stanowiąca o sfinansowaniu aktywów trwałych kapitałem własnym. | 3.612.379,05 | -871.822,04 | -668.464,16 | 203.357,88 |

W bieżącym okresie nastąpił wzrost finansowania aktywów trwałych kapitałem własnym. Przyczyną wzrostu finansowania aktywów trwałych kapitałem własnym był wyższy przyrost kapitału własnego aniżeli przyrost aktywów trwałych.. Na dzień bilansowy udział kapitałów własnych w finansowaniu aktywów trwałych wynosi 97,58% co oznacza, że w 2,43% aktywa trwałe finansowane są źródłami obcymi.



Rachunek zysków i strat

Dla celów porównania danych za rok 2003 z rokiem 2004 zastosowano wskaźnik inflacji na poziomie 3,5%, natomiast dla porównania danych roku 2002 z rokiem 2004 zastosowano skumulowany wskaźnik inflacji w wysokości 3,5% za rok 2003 i 0,8% za rok 2002.

Wynik na działalności operacyjnej za lata 2002 – 2004.

| Wyszczególnienie | wsk. infl. | 2002 | 2003 | 2004 | zmiany 2004-2003 | wskaźnik wzrostu w % 2004/2003 |
|---|------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|--------------------------------|
| Przychody działalności operacyjnej | | 106.621.469,50 | 126.388.849,65 | 128.337.564,17 | 1.948.714,52 | 101,54 |
| wzrost uwzględniający wskaźnik inflacji za rok 2003 | 0,80% | 852.971,76 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| wzrost uwzględniający wskaźnik inflacji za rok 2004 | 3,50% | 3.731.751,43 | 4.423.609,74 | 0,00 | -4.423.609,74 | 0,00 |
| Przychody działalności operacyjnej po uwzględnieniu wskaźnika inflacji | | 111.206.192,69 | 130.812.459,39 | 128.337.564,17 | -2.474.895,22 | 98,11 |
| Koszty działalności operacyjnej | | 104.425.556,82 | 124.268.207,68 | 121.368.037,55 | -2.900.170,13 | 97,67 |
| wzrost uwzględniający wskaźnik inflacji za rok 2003 | 0,80% | 835.404,45 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| wzrost uwzględniający wskaźnik inflacji za rok 2004 | 3,50% | 3.654.894,49 | 4.349.387,27 | 0,00 | -4.349.387,27 | 0,00 |
| Koszty działalności operacyjnej uwzględniający wskaźnik inflacji | | 108.915.855,76 | 128.617.594,95 | 121.368.037,55 | -7.249.557,40 | 94,36 |
| Wynik na działalności operacyjnej wg sprawozdań finansowych | | 2.195.912,68 | 2.120.641,97 | 6.969.526,62 | 4.848.884,65 | 328,65 |
| Wynik na działalności operacyjnej uwzględniający wskaźnik inflacji | | 2.290.336,93 | 2.194.864,44 | 6.969.526,62 | 4.774.662,18 | 317,54 |

W badanym okresie nastąpiło, w porównaniu do roku ubiegłego, wyraźne zwiększenie wyniku z działalności operacyjnej. Przyrost wyniku w stosunku do roku 2003 wyniósł 4.848.884,65zł.

Wynik na pozostałej działalności operacyjnej

| Wyszczególnienie | wsk. infl. | 2002 | 2003 | 2004 | zmiany 2004-2003 | wskaźnik wzrostu w % 2004/2003 |
|--|------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|--------------------------------|
| Przychody pozostałej działalności operacyjnej | | 1.928.945,89 | 697.023,41 | 2.239.106,30 | 1.542.082,89 | 321,24 |
| wzrost uwzględniający wskaźnik inflacji za rok 2003 | 0,80% | 15.431,57 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| wzrost uwzględniający wskaźnik inflacji za rok 2004 | 3,50% | 67.513,11 | 24.395,82 | 0,00 | -24.395,82 | 0,00 |
| Przychody pozostałej działalności operacyjnej po uwzględnieniu wskaźnika inflacji | | 2.011.890,56 | 721.419,23 | 2.239.106,30 | 1.517.687,07 | 310,38 |
| Koszty pozostałej działalności operacyjnej | | 1.723.724,45 | 1.125.080,81 | 3.169.782,09 | 2.044.701,28 | 281,74 |
| wzrost uwzględniający wskaźnik inflacji za rok 2003 | 0,80% | 13.789,80 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| wzrost uwzględniający wskaźnik inflacji za rok 2004 | 3,50% | 60.330,36 | 39.377,83 | 0,00 | -39.377,83 | 0,00 |
| Koszty pozostałej działalności operacyjnej uwzględniający wskaźnik inflacji | | 1.797.844,60 | 1.164.458,64 | 3.169.782,09 | 2.005.323,45 | 272,21 |
| Wynik na pozostałej działalności operacyjnej wg sprawozdań finansowych | | 205.221,44 | -428.057,40 | -930.675,79 | -502.618,39 | -117,42 |
| Wynik na pozostałej działalności operacyjnej uwzględniający wskaźnik inflacji | | 214.045,96 | -443.039,41 | -930.675,79 | -487.636,38 | -110,07 |

W roku 2004 porównując do roku 2003 odnotowano na pozostałej działalności operacyjnej wynik ujemny w wysokości 930.675,79zł.

Wynik na działalności finansowej

| Wyszczególnienie | wsk. infl. | 2002 | 2003 | 2004 | zmiany 2004-2003 | wskaźnik wzrostu w % 2004/2003 |
|---|------------|---------------|---------------|---------------|------------------|--------------------------------|
| Przychody działalności finansowej | | 1.586.573,11 | 1.054.675,23 | 818.322,56 | -236.352,67 | 77,59 |
| wzrost uwzględniający wskaźnik inflacji za rok 2003 | 0,80% | 12.692,58 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| wzrost uwzględniający wskaźnik inflacji za rok 2004 | 3,50% | 55.530,06 | 36.913,63 | 0,00 | -36.913,63 | 0,00 |
| Przychody działalności finansowej po uwzględnieniu wskaźnika inflacji | | 1.654.795,75 | 1.091.588,86 | 818.322,56 | -273.266,30 | 74,97 |
| Koszty działalności finansowej | | 3.636.198,08 | 2.512.377,92 | 5.322.285,20 | 2.809.907,28 | 211,84 |
| wzrost uwzględniający wskaźnik inflacji za rok 2003 | 0,80% | 29.089,58 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| wzrost uwzględniający wskaźnik inflacji za rok 2004 | 3,50% | 127.266,93 | 87.933,23 | 0,00 | -87.933,23 | 0,00 |
| Koszty działalności finansowej uwzględniający wskaźnik inflacji | | 3.792.554,60 | 2.600.311,15 | 5.322.285,20 | 2.721.974,05 | 204,68 |
| Wynik na działalności finansowej wg sprawozdań finansowych | | -2.049.624,97 | -1.457.702,69 | -4.503.962,64 | -3.046.259,95 | 308,98 |
| Wynik na działalności finansowej uwzględniający wskaźnik inflacji | | -2.137.758,84 | -1.508.722,28 | -4.503.962,64 | -2.995.240,36 | 298,53 |

W roku 2004 zmniejszyła się strata na działalności finansowej o 826.728,89zł.

Wynik z całokształtu działalności jednostki.

| Wyszczególnienie | wsk. infl. | 2002 | 2003 | 2004 | zmiany 2004-2003 | wskaźnik wzrostu w % 2004/2003 |
|--|------------|------------|-------------|--------------|------------------|--------------------------------|
| Wynik brutto | | 351.509,15 | -285.013,81 | 1.534.888,19 | 1.819.902,00 | -538,53 |
| wzrost / spadek uwzględniający wskaźnik inflacji za rok 2003 | 0,80% | 2.812,07 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| wzrost/spadek uwzględniający wskaźnik inflacji za rok 2004 | 3,50% | 12.302,82 | -9.975,48 | 0,00 | 9.975,48 | 0,00 |
| Wynik brutto po uwzględnieniu wskaźnika inflacji | | 366.624,04 | -294.989,29 | 1.534.888,19 | 1.829.877,48 | -520,32 |
| Wynik netto | | 230.128,15 | -259.995,81 | 725.991,19 | 985.987,00 | -279,23 |
| wzrost uwzględniający wskaźnik inflacji za rok 2003 | 0,80% | 1.841,03 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| wzrost uwzględniający wskaźnik inflacji za rok 2004 | 3,50% | 8.054,49 | -9.099,85 | 0,00 | 9.099,85 | 0,00 |
| Wynik netto po uwzględnieniu wskaźnika inflacji | | 230.128,15 | -269.095,66 | 725.991,19 | 995.086,85 | -269,79 |

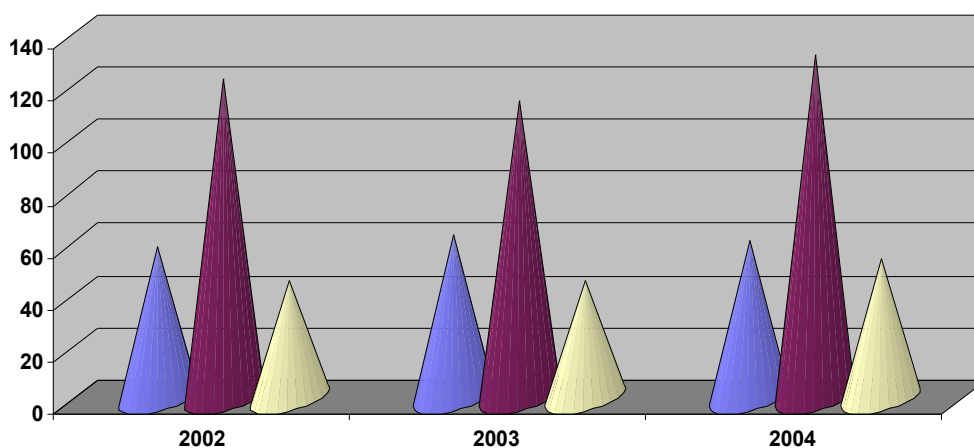
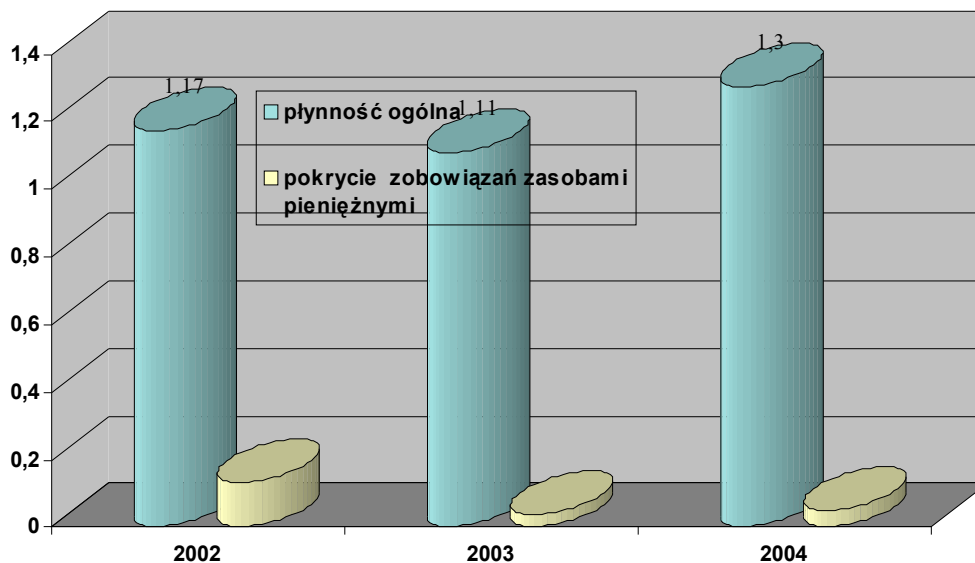
W porównaniu do roku poprzedniego nastąpił wzrost netto o kwotę 985.987,00zł.

E.1. Wskaźniki ekonomiczne

W tabeli poniżej przedstawiono podstawowe wskaźniki ekonomiczno – finansowe w latach 2002-2004.

| Wyszczególnienie | Sposób liczenia | 2002 | 2003 | 2004 | wskaźnik wzrostu w % 2004/2003 |
|---|---|-------------|-------------|-------------|---------------------------------------|
| Wskaźnik płynności ogólnej | majątek obrotowy ogółem / bieżące krótkoterminowe bez funduszy | 1,17 | 1,11 | 1,30 | 117,12 |
| Pokrycie zobowiązań zasobami pieniężnymi | środki pieniężne / zobowiązania krótkoterminowe bez funduszy | 0,13 | 0,04 | 0,05 | 125,00 |
| Szybkość inkasa należności w dniach | przeciętny stan należności x 365 dni / przychody ze sprzedaży | 51,82 | 46,16 | 51,27 | 111,07 |
| Szybkość spłaty zobowiązań w dniach | przeciętny stan zobowiązań x 365 dni / koszt wytworzenia sprzedanych produktów | 35,48 | 37,81 | 49,31 | 130,42 |
| Obrót zapasami w dniach | przeciętny stan zapasów x 365 dni / przychody ze sprzedaży produktów i towarów | 48,91 | 45,11 | 45,03 | 99,82 |
| Zyskowność sprzedaży brutto w % | (wynik na sprzedaży / przychody ze sprzedaży netto) * 100 | 2,06 | 1,27 | 5,43 | 427,56 |
| Zyskowność sprzedaży netto w % | (wynik netto na całokształcie działalności przedsiębiorstwa / przychody ze sprzedaży netto) * 100 | 0,22 | -0,21 | 0,57 | 371,43 |
| Zyskowność majątku (ROA) w % | (wynik netto na całokształcie działalności przedsiębiorstwa / aktywa ogółem) * 100 | 0,35 | -0,38 | 1,06 | 378,95 |
| Zyskowność kapitałów własnych (ROE) w % | (wynik netto na całokształcie działalności przedsiębiorstwa / kapitały własne) * 100 | 0,83 | -0,99 | 2,70 | 372,72 |
| Poziom ogólnego zadłużenia | zobowiązania długo i krótkoterminowe / aktywa ogółem | 57,61 | 62,04 | 60,38 | 97,32 |
| Pokrycie aktywów trwałych kapitałami własnymi | kapitały własne plus zobowiązania długoterminowe / aktywa trwałe | 121,86 | 113,41 | 131,21 | 115,70 |
| Trwałość struktury finansowania | kapitały własne + rezerwy + zobowiązania długoterminowe / aktywa ogółem | 44,93 | 44,46 | 52,83 | 118,83 |

Poniżej przedstawiono formie graficznej kształtowanie się głównych wskaźników.



E.II. Zagrożenie kontynuacji działania.

Biorąc pod uwagę kształtowanie się wskaźników finansowych jednostki oraz informacje zawarte w sprawozdaniu zarządu z działalności spółki, nie stwierdza się bezpośredniego zagrożenia w kontynuowaniu jej działalności w roku 2005. Uzyskany wynik dodatni pozwala na realizację zadań określonych w sprawozdaniu zarządu z działalności spółki.

E.UWAGI METODYCZNE DO PRZEDMIOTU BADANIA

E.I. Podstawy prawne wykorzystane w badaniu

1. Ustawa z dnia 13 października.1994r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie (DZ.U. nr 121, poz.592)
2. Ustawa z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. nr 121, poz. 591)
3. Kodeks Spółek Handlowych i Kodeks Cywilny

4. Krajowy Standard Rachunkowości nr 1 „Rachunek przepływów pieniężnych”,
5. Krajowy Standard Rachunkowości nr 2 „Podatek dochodowy”
6. Normy wykonywania zawodu biegłego rewidenta i zasady etyki zawodowej wydane przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów

F.II. Metody badania

W badaniu stosowane były dwie podstawowe procedury badania, a mianowicie zgodności i istotności.

Przy stosowaniu procedur zgodności wykorzystywano najczęściej metodę obserwacji, obliczeń, badań i porównań, a niekiedy schematy blokowe, jeśli to było konieczne z punktu widzenia oceny wyników.

W procedurach istotności przeprowadzonych na podstawie dowodów rewizyjnych wykorzystywano najczęściej szczegółowe badanie transakcji i sald wybranych na podstawie prób losowych oraz analizę ekonomiczną.

W badaniu stosowano dwa rodzaje istotności tj. istotność ogólną i częściową. Istotność ogólna stosowana na poziomie jednostki jako całości ustalana była przy uwzględnieniu kryterium 5% zysku brutto i 1% przychodów i 2% aktywów netto. Istotność częściowa ustalana była jako iloczyn istotności ogólnej i pierwiastka z ilorazu wartości dziedziny objętej badaniem i miernika ogólnego.

W badaniu stosowano dwa rodzaje poziomów istotności: ogólną i częściową.

Badanie większości sald majątkowo-kapitałowych przeprowadzone było w sposób pełny. W przypadku badań wrywkowych istotność częściową określano jako iloczyn istotności ogólnej i udziału wartości danej dziedziny w sumie bilansowej (będącej podstawą do ustalenia miernika ogólnego badania).

Badanie przeprowadzone było każdorazowo pod kątem ustalenia:

- ✓ kompletności
- ✓ istnienia
- ✓ prawidłowej wyceny
- ✓ właściwego pomiaru
- ✓ posiadanych uprawnień i obowiązków firmy
- ✓ prawidłowej prezentacji i ujawnienia danych liczbowych i informacji w sprawozdaniu finansowym

F.III. Techniki badania

Generalnie w technikach badania zastosowano sprawdzenie, bezpośredni ogląd, analizy, rozmowy i dyskusje. W technikach badania opisu systemu rachunkowości i kontroli wewnętrznej wykorzystano opisane zasady polityki rachunkowości, opisy zadań, analizy wewnętrzne, opisy słowne oraz ciągłe kontakty z odpowiednimi służbami.

F.IV. Ryzyko badania

W realizacji procedur badawczych założono występowanie średniego ryzyka badania. Większość zagadnień badano metodą pełną. Stosując metodę badań wrywkowych opartą na wyborze celowym i przypadkowym w dominującym stopniu wykorzystano metodę losową, w mniejszym zaś metodę systematyczną.

Założono ryzyko badania na poziomie 1,2. Stosując metodę badań wrywkowych opartą na wyborze celowym i przypadkowym wykorzystano metodę systematyczną, w mniejszym zaś losową.

F.V. Planowanie i przeglądy

Biegłe przeprowadziły badanie w sposób planowy przy wykorzystaniu różnorodnych pytań i składanych oświadczeń.

Biegłe prowadzili badanie w sposób planowy przy wykorzystaniu różnorodnych pytań i składanych oświadczeń na piśmie. W badaniu zastosowano dwa główne przeglądy sprawozdania finansowego:

- ✔ wstępny, połączony z przeglądem analitycznym
- ✔ końcowy połączony z oceną i opinią.

G.Ocena prawidłowości stosowanego systemu księgowości i działania powiązanej z nim kontroli wewnętrznej

G.I. Dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości

1. Jednostka posiada zasady (politykę) rachunkowości wprowadzone uchwałą Zarządu z obowiązującą od dnia 1 stycznia 2004r. która spełnia wymogi ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002r. Nr 76 poz 694 tekst jednolity).
2. Ciągłość bilansowa została zachowana. Stosowane zasady rachunkowości w spółce są prawidłowe i zgodne z zakresem prowadzonej działalności. W roku 2004 zmieniono zasady wyceny towarów z ceny zakupu na cenę nabycia. Wpływ zmian na wynik przedstawiono w informacji dodatkowej. Ogółem zmiana zasad wyceny wpłynęła dodatnio na wynik roku 2003 zwiększając go o 456.477,60zł.
3. Jednostka prowadzi księgi przy zastosowaniu techniki komputerowej w oparciu o program ORACLE.
4. Dokumentacja operacji gospodarczych jest kompletna i przejrzysta, dowody księgowe odpowiadają wymogom ustawy o rachunkowości, są poprawnie kwalifikowane, zawierają wskazanie okresu, którego dotyczą oraz potwierdzenie przeprowadzenia formalnej i merytorycznej kontroli dokumentów.
5. Księgi rachunkowe były prowadzone właściwie pod względem technicznym, zachodzi zgodność między danymi dziennika oraz zestawienia obrotów i sald, zapewniono kompletność i poprawność dokonanych w nich zapisów i ich powiązanie z dokumentami oraz sprawozdaniem finansowym.
6. W celu zabezpieczenia dostępu do danych i systemu przetwarzania za pomocą komputera, przedsiębiorstwo stosuje zabezpieczenia w formie kodów dostępu.
7. Przechowywanie ksiąg rachunkowych, dokumentacji księgowej oraz dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości stosowane jest przy uwzględnieniu zasad szczególnej ochrony.
8. Księgi rachunkowe wraz z dokumentacją stanowiącą podstawę ich zapisów można uznać za prawidłowe w rozumieniu art. 24 ustawy o rachunkowości.
9. Wyniki badania ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych stanowiących podstawę zapisów w nich, pozwalają uznać je za ogólnie spełniające warunek rzetelności, bezbłędności i sprawdzalności.

G.II.Inwentaryzacja

Zarządzeniem Prezesa spółki powołana została komisja inwentaryzacyjna, której zadaniem jest prawidłowe zorganizowanie i przeprowadzenie inwentaryzacji. Komisja przeprowadziła spisy zgodnie ze sporządzonym planem inwentaryzacji.

W okresie objętym badaniem inwentaryzację w drodze spisu z natury przeprowadzono w zakresie środków pieniężnych w kasach według stanu na dzień 31 grudnia 2004r., rzeczowych aktywów obrotowych według planu inwentaryzacji ciągłej. W drodze uzyskania potwierdzeń sald przeprowadzono inwentaryzację w zakresie stanu środków na rachunkach bankowych oraz sald należności. W drodze weryfikacji dokumentów inwentaryzację przeprowadzono w zakresie pozostałych aktywów i pasywów za wyjątkiem środków trwałych. Ostatnia inwentaryzacja środków trwałych została przeprowadzona w roku 2001.

Inwentaryzacja aktywów i pasywów oraz rozliczenie i ujęcie w księgach wyników zostało przeprowadzone zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości.

Częstotliwość i terminowość inwentaryzacji zachowana.

G.III.Kontrola

System kontroli wewnętrznej w dziedzinie rachunkowości zapewnia kompletność i prawidłowość ujęcia w księgach rachunkowych ogółu dokumentów w celu ich rejestrowania i umożliwienia sporządzenia rzetelnych i prawidłowych sprawozdań finansowych zgodnie z wymogami prawa. Podstawę ewidencji przeprowadzonych operacji gospodarczych w księgach rachunkowych stanowią dowody księgowe w rozumieniu przepisów ustawy o rachunkowości. Dowody dokumentujące przebieg operacji gospodarczych posiadają adnotacje o przeprowadzeniu kontroli wewnętrznej, merytorycznej, formalnej i rachunkowej oraz akceptację osób uprawnionych do zlecenia zapłaty i księgowania ze wskazaniem dekretu ujęcia księgowego.

Naszym zdaniem zapewnione zostało pełne udokumentowanie i ujęcie w księgach rachunkowych:

- urealnionych aktywów i pasywów zawartych w poszczególnych pozycjach bilansu poprzez odpisanie zobowiązań i należności nieściągalnych i przedawnionych;
- wyceny i stanu składników majątkowych z uwzględnieniem wyników inwentaryzacji przeprowadzonych prawidłowo z zachowaniem obowiązującej częstotliwości;
- przychodów i kosztów przyszłych okresów oraz właściwe utworzenie rezerw przewidzianych przepisami;

Jednocześnie stwierdzamy, że badanie systemu kontroli wewnętrznej było przeprowadzone w takim zakresie, w jakim wiąże się ono ze sprawozdaniem finansowym. Nie miało na celu ujawnienie wszystkich ewentualnych nieprawidłowości lub istotnych słabości tego systemu, a także zdarzeń istniejących poza systemem rachunkowości.

G.III.1.Kontrola zewnętrzna

W roku 2004 została przeprowadzona kontrola przez Pomorski Urząd Skarbowy w Gdańsku w zakresie prawidłowości przeprowadzonych transakcji, nieprawidłowości nie stwierdzono.

H. Informacje o niektórych istotnych pozycjach sprawozdania finansowego.

H.I. AKTYWA TRWAŁE

Aktywa trwale na dzień 31 grudnia 2004r. wynoszą kwotę 27.571.570,86zł., co stanowi 40,21% sumy bilansowej, w tym:

| Treść | 2003 | 2004 | różnica przyrost (+) spadek (-) | udział % w aktywach trwałych | udział % w sumie bilansowej |
|---|----------------------|----------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------|
| <i>Wartości niematerialne i prawne</i> | 1.979.790,05 | 1.579.473,37 | (400.316,68) | 5,73 | 0,39 |
| <i>Grunty w tym prawo wieczystego użytkowania gruntów</i> | 1.837.576,57 | 1.816.870,68 | (20.705,89) | 6,59 | 0,45 |
| <i>Budynki i lokale</i> | 11.866.846,19 | 13.412.151,09 | 1.545.304,90 | 48,64 | 3,29 |
| <i>Urządzenia techniczne i maszyny</i> | 2.007.270,48 | 3.119.553,72 | 1.112.283,24 | 11,31 | 0,77 |
| <i>Środki transportu</i> | 648.223,69 | 500.368,44 | (147.855,25) | 1,81 | 0,12 |
| <i>Inne środki trwałe</i> | 113.100,33 | 107.411,29 | (5.689,04) | 0,39 | 0,03 |
| <i>Środki trwałe w budowie</i> | 682.665,77 | 121.420,12 | (561.245,65) | 0,44 | 0,03 |
| <i>Zaliczki na środki trwałe w budowie</i> | - | | | | - |
| <i>Należności długoterminowe</i> | 649.363,37 | 556.597,53 | (92.765,84) | 2,02 | 0,14 |
| <i>Inwestycje długoterminowe</i> | 7.139.937,72 | 6.273.360,23 | (866.577,49) | 22,75 | 1,54 |
| <i>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</i> | 121.502,47 | 84.364,39 | (37.138,08) | 0,31 | 0,02 |
| RAZEM | 27.046.276,64 | 27.571.570,86 | 525.294,22 | 100,00 | 6,76 |

H.I.1. Wartości niematerialne i prawne

| | |
|---|---------------------|
| Stan brutto na początek okresu | 2.280.743,73 |
| zwiększenia w tym: | 26.512,72 |
| zakup | 25.000,00 |
| korekty | 1.512,72 |
| zmniejszenia w tym: | 6.712,72 |
| likwidacja | 5.200,00 |
| korekty | 1.512,72 |
| Razem stan brutto na koniec okresu | 2.300.543,73 |
| Stan umorzeń na początek okresu | 300.953,68 |
| zmniejszenia | 3.130,69 |
| likwidacja | 2.773,40 |
| korekty | 357,29 |
| zwiększenia w tym: | 423.247,37 |
| umorzenie bieżące | 423.247,37 |
| Stan umorzeń na koniec okresu | 721.070,36 |
| Stan netto na początek okresu | 1.979.790,05 |
| Stan netto na koniec okresu | 1.579.473,37 |
| Udział % w sumie bilansowej | 2,30 |

Stan wartości niematerialnych i prawnych zgodny z prowadzoną ewidencją, która umożliwia identyfikację każdego składnika osobno. Wycena według cen nabycia z

uwzględnieniem odpisów amortyzacyjnych. Główną pozycję w wartościach niematerialnych i prawnych stanowi oprogramowanie. Saldo prawidłowo zaprezentowane w sprawozdaniu finansowym.

H.I.2. Środki trwałe

Grunty w tym prawo wieczystego użytkowania gruntów.

| | |
|---|---------------------|
| Stan brutto na początek okresu | 1 908 649,10 |
| Razem stan brutto na koniec okresu | 1 908 649,10 |
| Stan umorzeń na początek okresu | 71 072,53 |
| zmniejszenia | 0,00 |
| zwiększenia w tym: | 20 705,89 |
| umorzenie bieżące | 19 837,59 |
| inne zwiększenia (przemieszczenia) | 868,30 |
| Stan umorzeń na koniec okresu | 91 778,42 |
| Stan netto na początek okresu | 1 837 576,57 |
| Stan netto na koniec okresu | 1 816 870,68 |
| Udział % w aktywach | 2,65 |

Jednostka posiada zarówno grunty własne jak i prawo wieczystego użytkowania gruntów. Grunty własne wykazane w ewidencji stanowią kwotę 123.355,00zł.

Według stanu na dzień bilansowy grunty użytkowane przez jednostkę stanowią 28.255,00mkw.

Budynki i lokale mieszkalne grupa 1

| | Brutto | Umorzenie |
|--------------------------------|----------------------|----------------------|
| Stan na początek okresu | 11.983.535,80 | 2.479.463,65 |
| Zwiększenia | 1.557.122,02 | 417.242,28 |
| zakup | 18.779,68 | |
| z inwestycji | 951.624,79 | |
| przemieszczenia w grupach | 586.717,55 | |
| Zmniejszenia | 3.540,00 | 568,20 |
| Stan na koniec okresu | 13.537.117,82 | 2.896.137,73 |
| Wartość netto | | 10.640.980,09 |

Obiekty inżynierii lądowej i wodnej grupa 2

| | | |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Stan na początek okresu | 4.830.906,79 | 2.468.132,75 |
| Zwiększenia | 1.077.067,67 | 81.953,16 |
| zakup | 7.849,99 | |
| ze środków trwałych w budowie | 1.069.217,68 | |
| Zmniejszenia (przesunięcia w grupach) | 586.717,55 | 0,00 |
| Stan na koniec okresu | 5.321.256,91 | 2.550.085,91 |
| Wartość netto | | 2.771.171,00 |
| udział % w aktywach | | 4,04% |

Kotły i maszyny energetyczne grupa 3 nie występuje

Maszyny i urządzenia techniczne grupa 4

| | Brutto | Umorzenie |
|--------------------------------|---------------------|---------------------|
| Stan na początek okresu | 3.510.474,85 | 2.476.480,18 |
| Zwiększenia | 1.639.395,60 | 447.758,26 |
| Zmniejszenia | 100.118,79 | 100.101,98 |
| Stan na koniec okresu | 5.049.751,66 | 2.824.136,46 |
| Wartość netto | | 2.225.615,20 |
| udział % w aktywach | | 3,25% |

Specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania grupa 5

| | Brutto | Umorzenie |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|
| Stan na początek okresu | 293.205,45 | 98.303,73 |
| Zwiększenia | 0,00 | 40.524,12 |
| Zmniejszenia | 0,00 | 0,00 |
| Stan na koniec okresu | 293.205,45 | 138.827,85 |
| Wartość netto | | 154.377,60 |
| udział % w aktywach | | 0,23% |

Urządzenia techniczne grupa 6

| | Brutto | Umorzenie |
|--------------------------------|---------------------|---------------------|
| Stan na początek okresu | 2.089.012,79 | 1.310.638,70 |
| Zwiększenia | 79.409,00 | 118.222,17 |
| Zmniejszenia | 3.192,20 | 3.192,20 |
| Stan na koniec okresu | 2.165.229,59 | 1.425.668,67 |
| Wartość netto | | 739.560,92 |
| udział % w aktywach | | 1,08% |

Środki transportu grupa 7

| | Brutto | Umorzenie |
|--------------------------------|---------------------|-------------------|
| Stan na początek okresu | 1.264.443,82 | 616.220,13 |
| Zwiększenia | 74.773,42 | 210.621,66 |
| Zmniejszenia | 93.043,20 | 81.036,19 |
| Stan na koniec okresu | 1.246.174,04 | 745.805,60 |
| Wartość netto | | 500.368,44 |
| udział % w aktywach | | 0,73% |

Spółka nie posiada środków transportowych od których istnieje obowiązek uiszczenia podatku.

Pozostałe środki trwałe grupa 8

| | Brutto | Umorzenie |
|--------------------------------|---------------------|---------------------|
| Stan na początek okresu | 1.136.215,63 | 1.023.115,30 |
| Zwiększenia | 84.544,02 | 90.233,06 |
| Zmniejszenia | 122.823,94 | 122.823,94 |
| Stan na koniec okresu | 1.097.935,71 | 990.524,42 |
| Wartość netto | | 107.411,29 |
| udział % w aktywach | | 0,16% |

W badanym okresie jednostka nie użytkowała środków trwałych na podstawie umów leasingowych.

Udokumentowanie ruchu środków trwałych prawidłowe i rzetelne, prowadzona ewidencja zapewnia ustalenie wartości dla każdego środka trwałego, zastosowana metoda amortyzacji liniowej znajduje swoje uzasadnienie w przyjętych zasadach prowadzenia rachunkowości.

Amortyzacja środków trwałych nie uznana za koszty uzyskania przychodów w świetle przepisów podatku dochodowego od osób prawnych stanowi kwotę 80.242,91zł..

i obejmuje:

| | |
|---|-------------------|
| • amortyzację ponad limit określony w podatku dochodowym od osób prawnych | 39.883,72 |
| • amortyzację środków trwałych częściowo sfinansowanych ze środków obcych | 19.653,30 |
| • równowartość rocznej amortyzacji prawa wieczystego użytkowania gruntów | 20.705,89 |
| RAZEM | 413.784,63 |

H.I.3. Środki trwałe w budowie

Zmiany w środkach trwałych w budowie kształtowały się następująco:

| | |
|---|-------------------|
| Stan na początek okresu | 682.665,77 |
| zwiększenia | 2.577.984,01 |
| zmniejszenia w tym: | 3.139.229,66 |
| z tytułu przekazania obiektów do eksploatacji | 3.139.229,66 |
| Razem stan na koniec okresu w tym: | 121.420,12 |
| rozbudowa systemu informatycznego | 61.100,12 |
| modernizacja środków trwałych | 2.700,00 |
| modernizacja budowli | 57.620,00 |
| Udział % w sumie bilansowej | 0,18 |

Ewidencja analityczna w zakresie środków trwałych w budowie zapewnia podział na poszczególne tytuły. Stan środków trwałych w budowie na dzień bilansowy potwierdzony przeprowadzoną inwentaryzacją.

H.I.4. Zaliczki na poczet środków trwałych w budowie

Na dzień bilansowy wartość nie występuje.

H.I.5. Długoterminowe aktywa finansowe

Na dzień bilansowy wartość długoterminowych aktywów finansowych stanowi kwotę 6.273.360,23zł. w tym:

| | |
|---|-------------------|
| udziały i akcje w jednostkach powiązanych | 6.144.847,73 |
| udziały i akcje w pozostałych podmiotach | 128.512,50 |
| RAZEM | 413.784,63 |

W badanym okresie nie zaobserwowano zmian w zakresie posiadanych przez spółkę udziałów i akcji w tym:

1. podmiot zależny - Przedsiębiorstwo Budowlane Kokoszki S.A. kwota 6.144.847,73zł
2. podmioty pozostałe – 128.512,50zł.

H.I.6. Należności długoterminowe

Na dzień bilansowy wartość należności długoterminowych wynosi 556.597,53zł.

| | |
|------------------------------------|-------------------|
| Stan na początek okresu | 649.363,37 |
| zwiększenia | |
| zmniejszenia | 92.765,84 |
| Razem stan na koniec okresu | 556.597,53 |
| Stan na koniec okresu | 556.597,53 |
| Udział % w sumie bilansowej | 0,81 |

Należności długoterminowe obejmują należność od Przemysława Walińskiego z tytułu umowy z dnia 29.12.2000r. dotyczącej sprzedaży udziałów w kapitale zakładowym PB Prefbud, przypadająca do spłaty po roku 2005.

H.I.7. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe na dzień bilansowy wykazują wartość w kwocie 84.364,39zł.

| | |
|------------------------------------|------------------|
| Stan na początek okresu | 121.502,47 |
| zwiększenia | - |
| zmniejszenia | 37.138,08 |
| Razem stan na koniec okresu | 84.364,39 |
| odpis aktualizujący | - |
| Stan na koniec okresu | 84.364,39 |
| Udział % w sumie bilansowej | 0,12 |

Na wartość długoterminowych rozliczeń międzyokresowych składają się:

1. aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego od osób prawnych kwota 76.010,00zł
2. pozostałe długoterminowe rozliczenia międzyokresowe kwota 8.354,39zł,

H.II. AKTYWA OBROTOWE

| | |
|---|---------------|
| Stan na dzień 31 grudnia 2003 | 42.180.920,92 |
| zmiany zasad wyceny | 519.895,71 |
| Stan na dzień 31 grudnia 2003 po zmianie wyceny | 42.700.816,63 |
| Stan na dzień 31 grudnia 2004 | 41.000.108,12 |
| zmiany | -1.180.812,80 |
| udział % w sumie bilansowej | 59,79% |

H.II.1.Zapasy

| | |
|---|---------------|
| Stan na dzień 31 grudnia 2003 | 16.663.324,13 |
| zmiany zasad wyceny | 519.895,71 |
| Stan na dzień 31 grudnia 2003 po zmianie wyceny | 17.183.219,84 |
| Stan na dzień 31 grudnia 2004 w | 15.004.563,15 |
| materiały | 34.215,79 |
| półprodukty i produkty w toku | 8.198,58 |
| produkty gotowe | 196.578,36 |
| towary | 14.765.570,42 |
| zmiany | -1.658.760,98 |
| udział % w aktywach | 21,88% |

Materiały

Na dzień bilansowy wartość zapasów materiałowych wynosi 34.215,79zł.

Ewidencja zapasów materiałów prowadzona jest według cen ewidencyjnych ustalonych na poziomie cen zakupu, wycena zużycie i rozchodów dokonywana jest według zasady "pierwsze weszło – pierwsze wyszło" (FIFO), zgodnie z ustaleniami zawartymi w polityce rachunkowości.

Towary

Na dzień bilansowy wartość zapasów towarów wynosi 14.765.570,42zł

Ewidencja zapasów towarów prowadzona jest według cen ewidencyjnych ustalonych na poziomie cen nabycia. Wycena zużycie i rozchodów dokonywana jest według zasady "pierwsze weszło – pierwsze wyszło" (FIFO), zgodnie z ustaleniami zawartymi w polityce rachunkowości.

Zaliczki na dostawy

Na dzień bilansowy nie występują przekazane na poczet dostaw zaliczki.

H.II.2.Należności krótkoterminowe

Należności z tytułu dostaw i usług

Na dzień bilansowy należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług wynoszą 19.361.307,78zł. co stanowi 28,23% sumy bilansowej.

| Treść | wg ksiąg | odpisy aktualizujące | wg bilansu |
|--|----------------------|-------------------------|----------------------|
| należności z tytułu dostaw i usług od jednostek powiązanych | 182.307,95 | - | 182.307,95 |
| w okresie spłaty do 12 miesięcy w tym: | 182.307,95 | - | 182.307,95 |
| PB Kokoszki S.A. | 182.307,95 | - | 182.307,95 |
| w okresie spłaty pow. 12 miesięcy | - | - | - |
| należności z tytułu dostaw i usług od pozostałych jednostek | 24.240.328,67 | 5.061.328,84 | 19.178.999,83 |
| w okresie spłaty do 12 miesięcy | 24.207.931,36 | 5.061.328,84 | 19.146.602,52 |
| należności krajowe | 19.616.281,50 | 469.678,98 | 19.146.602,52 |
| objęte układem | 758.333,97 | 758.333,97 | - |
| należności z tytułu sprzedaży towaru + odsetki | 3.833.315,89 | 3.833.315,89 | - |
| w okresie spłaty pow. 12 miesięcy | 32.397,31 | - | 32.397,31 |
| a) należności krajowe | 32.397,31 | - | 32.397,31 |

Na należności wątpliwe w ocenie biegłych spółka dokonała odpisów aktualizujących w wystarczającej wysokości. Wycena należności w walucie obcej wyceniona według średniego kursu NBP ustalonego na dzień 31 grudnia 2004r.

Struktura wiekowa należności z tytułu dostaw i usług od pozostałych podmiotów gospodarczych została przedstawiona w informacji dodatkowej.

Należności z tytułu podatków, dotacji, ceł i ubezpieczeń społecznych.

Pozycja w sprawozdaniu finansowym nie występuje.

Inne należności

| Treść | wg ksiąg | odpisy aktualizujące | wg bilansu |
|---|---------------------|-------------------------|---------------------|
| pozostałe należności krótkoterminowe | 4.768.955,84 | - | 4.768.955,84 |
| z tytułu sprzedaży majątku trwałego | 53.726,00 | | 53.726,00 |
| z tytułu sprzedaży majątku finansowego | 4.000.768,57 | | 4.000.768,57 |
| podatek dochodowy od osób prawnych do rozliczenia | 15.217,00 | | 15.217,00 |
| pożyczki mieszkaniowe | 465.282,29 | | 465.282,29 |
| pozostałe rozrachunki | 233.961,98 | | 233.961,98 |

H.II.3. Inwestycje krótkoterminowe

Inne krótkoterminowe aktywa finansowe

Inne krótkoterminowe aktywa finansowe stanowią kwotę 95.537.89zł z czego 43.900,00zł

to akcje przeznaczone do zbycia, 50.000,00zł to wartość udzielonej pożyczki oraz kwota 1.637.09zł stanowiąca kwotę naliczonych odsetek od pożyczki.

Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne

| | |
|--|--------------|
| Stan na dzień 31 grudnia 2003 | 996.837,94 |
| Stan na dzień 31 grudnia 2004 w tym: | 1.407.605,65 |
| środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych | 1.349.881,87 |
| inne środki pieniężne | 57.723,78 |
| udział % w sumie bilansowej | 2,05% |

Stan środków pieniężnych został potwierdzony w drodze inwentaryzacji. Środki pieniężne w walucie obcej przeliczone według kursu średniego NBP z dnia bilansowego.

H.II.4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Na dzień bilansowy krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe wynoszą 188.578,51zł. co stanowi 0,27% sumy bilansowej.

Koszty podlegające rozliczaniu w czasie są ujęte zgodnie z zasadami określonymi w polityce rachunkowości, prawidłowo ujęte do poszczególnych okresów sprawozdawczych.

H.III. KAPITAŁY WŁASNE

H.III.1. Kapitał akcyjny

| | |
|-----------------------------|---------------|
| Stan na początek okresu | 12.662.974,00 |
| Zwiększenia | 0,00 |
| Zmniejszenia | 1.261.202,00 |
| Stan na koniec okresu | 11.401.772,00 |
| zmiany stanów | -1.261.202,00 |
| udział % w sumie bilansowej | 16,63% |

Kapitał podstawowy (akcyjny) spółki wynosił na koniec roku 2004 kwotę 11.401.772,00zł.

Kapitał zapasowy

| | |
|------------------------------------|----------------------|
| Stan na początek okresu | 13.574.494,17 |
| Zwiększenia | 42.742,66 |
| Zmniejszenia | 126.120,60 |
| Stan na koniec okresu | 13.491.116,23 |
| zmiany stanów | -83.377,94 |
| udział % w sumie bilansowej | 19,67% |

W badanym okresie nastąpiło obniżenie kapitału zapasowego w związku z nabyciem akcji własnych w celu ich umorzenia. Wzrost kapitału zapasowego wystąpił w związku z likwidacją środków trwałych uprzednio objętych aktualizacją wyceny,

Kapitał z aktualizacji wyceny

| | |
|------------------------------------|---------------------|
| Stan na początek okresu | 1.586.965,35 |
| Zwiększenia | 0,00 |
| Zmniejszenia | 42.742,66 |
| Stan na koniec okresu | 1.544.222,69 |
| zmiany stanów | -42.742,66 |
| udział % w sumie bilansowej | 2,25% |

Obniżenie kapitału z aktualizacji wyceny nastąpiło w związku z likwidacją środków trwałych objętych uprzednio aktualizacją.

Nie podzielony wynik finansowy z lat poprzednich

Na dzień bilansowy występuje nie pokryta strata z poprzedniego roku w kwocie 259.995,81zł.

Wynik finansowy netto roku obrotowego

Ustalony wynik finansowy netto badanego okresu obrotowego stanowi zysk w kwocie 725.991,19zł.

H.IV. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA

H.IV.1. Rezerwy na zobowiązania

Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Na dzień bilansowy została ustalona w kwocie 27.366,00zł. rezerwa na podatek dochodowy od osób prawnych w związku z odmiennym zaliczeniem do podstawy opodatkowania przychodów i kosztów

Rezerwy na świadczenia pracownicze

| | |
|---|------------------|
| Stan na początek okresu w tym: | 0,00 |
| Zwiększenia w tym: | 21.703,49 |
| * nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne | 21.703,49 |
| Zmniejszenia | 0,00 |
| Stan na koniec okresu w tym: | 21.703,49 |
| długoterminowe przypadające do rozliczenia po roku 2005 | 15.666,49 |
| krótkoterminowe przypadające do rozliczenia w roku 2005 | 6.037,00 |
| zmiany stanów | 21.703,49 |
| udział % w sumie bilansowej | 0,03% |

Pozostałe rezerwy

Pozycja w sprawozdaniu finansowym nie występuje.

H.IV.2. ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE

Wobec jednostek powiązanych

Jednostka nie posiada zobowiązań długoterminowych wobec jednostek powiązanych.

Wobec jednostek pozostałych

Zobowiązania długoterminowe wobec pozostałych podmiotów stanowią wartość kredytu przypadającą do spłaty po roku 2005.

| | |
|--------------------------------|---------------------|
| Stan na początek okresu | 4.500.000,00 |
| Zwiększenia | 4.774.000,00 |
| Zmniejszenia | 0,00 |
| Stan na koniec okresu | 9.274.000,00 |
| zmiany stanów | 4.774.000,00 |
| udział % w sumie bilansowej | 13,52% |

H.IV.3. ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE

H.IV.4. Zobowiązania krótkoterminowe

| | |
|--|-------------------|
| | 31.12.2004 |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wobec jednostek powiązanych do 12 miesięcy | 7.580,59 |

| | |
|--|----------------------|
| Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, z tego: | 31.601.811,00 |
| Kredyty i pożyczki | 16.924.828,05 |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wobec pozostałych jednostek do 12 miesięcy | 14.006.061,82 |
| Zaliczki otrzymane na dostawy | - |
| Zobowiązania z tytułu podatków, dotacji, ceł i ubezpieczeń społecznych, zdrowotnych oraz innych świadczeń w tym: | 287.761,79 |
| • składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy i FGSP | 157.888,09 |
| • podatek VAT | 66.609,00 |
| • podatek dochodowy od osób fizycznych | 56.144,80 |
| • PFRON | 7.119,90 |
| Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń | 1.189,94 |
| Inne | 381.969,40 |
| • zobowiązania z tytułu zakupu majątku trwałego | 333.439,11 |
| • zobowiązania z tytułu zakupu majątku finansowego | 43.040,00 |
| • pozostałe | 5.490,29 |
| Razem zobowiązania krótkoterminowe | 31.609.391,59 |
| Udział % w pasywach | 46,10% |

Zobowiązania w stosunku do z podmiotów powiązanych obejmują zobowiązania w stosunku do PB KOKOSZKI S.A. Wszystkie zobowiązania handlowe są w terminie płatności do 12 miesięcy. Nie występują zobowiązania przedawnione. Zobowiązania z tytułu podatków i ZUS są bieżące.

H.IV.5. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

| Treść | 2004 |
|--|-------------------|
| STAN FUNDUSZU NA POZĄTEK OKRESU | 603.169,57 |
| Odpis podstawowy | 118.377,05 |
| inne zwiększenia | 5.965,10 |
| Odsetki od środków na wyodrębnionym rachunku bankowym | 68,59 |
| Wpływy z oprocentowania pożyczek | 19.563,46 |
| RAZEM ZWIĘKSZENIA FUNDUSZU | 143.974,20 |
| Dofinansowanie do wczasów | 78.373,13 |
| Dopłata do wypoczynku letniego, kolonie, obozy | 1.904,00 |
| Bony towarowe | 48.856,60 |
| imprezy okolicznościowe | 15.910,07 |
| inne | 51.756,47 |
| Zapomogi | 30.419,00 |
| RAZEM WYDATKI | 227.219,27 |
| STAN FUNDUSZU NA KONIEC OKRESU BADANEGO | 519.924,50 |
| Stan środków pieniężnych w tym: | 84.029,35 |
| rachunek bieżący | 84.029,35 |
| stan udzielonych pożyczek mieszkaniowych | 465.282,29 |
| Razem środki działalności socjalnej | 549.311,64 |
| niedobór środków funduszu (zaangażowanie środków działalności socjalnej w działalność eksploatacyjną) | -29.387,14 |

Naliczenie i wydatkowane środków funduszu zgodnie z zasadami przyjętymi w regulaminie funduszu socjalnego. Gospodarowanie środkami prawidłowe, nie stwierdzono zmian w funduszu wykraczającym poza uregulowanymi w ustawie o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

H.IV.6. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

H.IV.7. Inne rozliczenia międzyokresowe

| | |
|------------------------------------|-------------------|
| Stan na początek okresu | 0,00 |
| Stan na koniec okresu | 216.186,70 |
| długoterminowe | 192.602,74 |
| krótkoterminowe | 23.583,96 |
| udział % w sumie bilansowej | 0,32% |

Na stan rozliczeń międzyokresowych przychodów składają się:

| Wyszczególnienie | długoterminowe | krótkoterminowe |
|------------------|-------------------|-------------------|
| dotacja | 192.602,74 | 23.583,96 |
| RAZEM | 413.784,63 | 413.784,63 |

H.IV.8. Zobowiązania warunkowe, gwarancje

Na dzień bilansowy CENTROSTAL S.A. posiada następujące zobowiązania warunkowe:

- weksle in blanco zabezpieczające zapłatę za zakupione przez Centrostal S.A. towary w Hucie STALI CZĘSTOCHOWA na kwotę 800.000 zł
- gwarancja bankowa zabezpieczająca zapłatę za zakupione przez Centrostal wyroby hutnicze w ISPAT POLSKA STAL na kwotę 1.150.000 zł.
- gwarancja bankowa zabezpieczająca zapłatę za zakupione przez Centrostal towary w Metal-Plast Bielsko na kwotę 100.000 zł.
- weksle in blanco stanowiące zabezpieczenie zapłaty za zakupione towary w Hucie ZAWIERCIE S.A. na kwotę 1.500.000 zł.
- weksle in blanco dla INVEST KOMFORT stanowiące zabezpieczenie dobrego wykonania kontraktu na kwotę 339.638 zł
- weksel in blanco stanowiący zabezpieczenie umowy sprzedaży dla firmy COMARCH S.A. na kwotę 477.500 zł
- weksel in blanco stanowiący zabezpieczenie zapłaty za zakupione towary dla firmy SAPA Aluminium na kwotę 30.000 zł

H.IV.9. Zabezpieczenia kredytów

Zabezpieczeniem kredytu krótkoterminowego jest:

1. weksel własny in blanco wystawiony przez kredytobiorcę wraz z deklaracją wekslową,
2. pełnomocnictwo do potrącenia nie spłaconego kredytu z rachunku kredytobiorcy prowadzonego przez bank,
3. przewłaszczenie z data pewną zapasów towarów na kwotę 12.000.000,00zł wraz z cesją praw z polisy ubezpieczeniowej.

Zabezpieczeniem kredytu w rachunku kredytowym jest:

1. weksel własny in blanco wystawiony przez kredytobiorcę wraz z deklaracją wekslową,
2. pełnomocnictwo do potrącenia nie spłaconego kredytu z rachunku kredytobiorcy prowadzonego przez bank,
3. przewłaszczenie z data pewną zapasów na kwotę 12.000.000,00zł wraz z cesją praw z polisy ubezpieczeniowej,
4. hipoteka kaucyjna do wysokości 2.250.000,00zł na nieruchomości zlokalizowanej w Gdyni KW 34871,29239,36528 wraz z cesją praw z polisy ubezpieczeniowej,
5. hipoteka kaucyjna do wysokości 4.000.000,00zł na nieruchomości zlokalizowanej w Olsztynie KW 53853, 43291 wraz z cesją praw z polisy ubezpieczeniowej,
6. hipoteka kaucyjna na nieruchomości zlokalizowanej w Gdańsku Kokoszkach wysokości 8.000.000,00zł KW 47711,70985,77442 wraz z cesją polisy ubezpieczeniowej

Zabezpieczeniem kredytu inwestycyjnego jest:

1. 2 szt. weksli in blanco wraz z deklaracjami wekslowymi,
2. zastaw rejestrowy na przedmiocie kredytowania tj. automatycznej linii do cięcia i gięcia stali,
3. przewłaszczenie do czasu ustanowienia zastawu na przedmiocie kredytowania,
4. cesja praw z polisy ubezpieczeniowej,
5. nieodwołalnym pełnomocnictwem do rachunku bieżącego rachunku bankowego kredytobiorcy w Banku PKO BP S.A.

H.V. Kompletność i prawidłowość ujęcia pozycji kształtujących wynik finansowy

H.V.1. Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi

Przychody netto ze sprzedaży produktów i usług

W wyniku badania ustalono, że wykazane w rachunku zysków i strat przychody ze sprzedaży produktów wynikają z udokumentowanych zapisów. Kwota przychodów w wysokości 128.337.564,17zł. została zaliczona do właściwego okresu sprawozdawczego w tym:

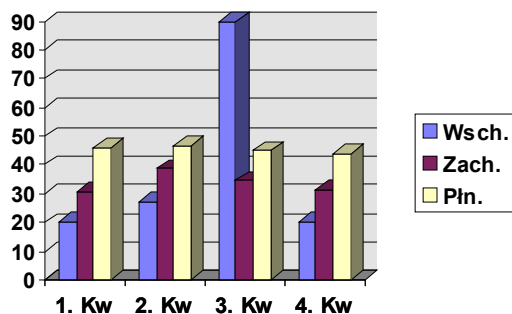
| | |
|---|-------------------|
| przychody netto ze sprzedaży produktów | 8.215.795,78 |
| przychody ze sprzedaży towarów i materiałów | 120.121.768,39 |
| razem | 413.784,63 |

Spółka realizuje sprzedaż wyłącznie na terenie kraju.

H.V.2. Koszt działalności operacyjnej

Koszt wytworzenia sprzedanych produktów

Jednostka dla celów zamknięcia ksiąg stosuje rachunek zysków i strat w układzie kalkulacyjnym. Stwierdzono prawidłowość zaliczania kosztów do właściwych okresów



sprawozdawczych
zostały właściwie udokumentowane i zakwalifikowane.

. Poniesione koszty

Ogółem koszty działalności operacyjnej stanowią kwotę 121.368.037,55zł w tym koszty rodzajowe kwota 23.993.883,11zł.

W badanym okresie koszty w układzie rodzajowym kształtowały się odpowiednio:

Na koszty **amortyzacji** składają się:

| | 2004 |
|---|---------------------|
| amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych | 422.890,08 |
| amortyzacja środków trwałych | 1.379.736,89 |
| razem | 1.802.626,97 |

Koszty zużycia **materiałów i energii** między innymi to:

| | 2004 |
|--------------------|---------------------|
| zużycie materiałów | 6.316.113,89 |
| zużycie energii | 710.736,79 |
| razem | 7.026.850,68 |

Koszty usług obcych obejmują między innymi:

| | 2004 |
|------------------------------------|---------------------|
| usługi transportowe | 1.131.866,98 |
| usługi remontowe | 12.637,50 |
| usługi telekomunikacyjne, pocztowe | 603.956,56 |
| windykacja należności | 747.727,94 |
| usługi informatyczne | 162.602,65 |
| usługi obróbki stali | 2.226.279,56 |
| pozostałe usługi | 1.838.370,36 |
| razem | 6.723.441,55 |

Na **podatki i opłaty** składają się między innymi:

| | 2004 |
|---|---------------------|
| podatek od nieruchomości | 932.924,96 |
| opłata z tytułu wieczystego użytkowania gruntów | 173.747,18 |
| PFRON | 74.427,72 |
| pozostałe | 51.954,70 |
| razem | 1.233.054,56 |

W roku 2004 podatek od nieruchomości został ustalony w kwocie 932.932,06 w tym:

| | |
|--|-------------------|
| ● z tytułu użytkowania gruntów wraz z prawem użytkowania wieczystego gruntów | 120.929,81 |
| ● z tytułu posiadania budynków | 717.896,80 |
| ● z tytułu budowli | 94.105,45 |
| RAZEM | 413.784,63 |

Opłata roczna z tytułu wieczystego użytkowania gruntów zgodnie z otrzymanymi decyzjami wyniosła w roku 2004 kwotę 184.011,28zł.

Wynagrodzenia obejmują:

| | 2004 |
|---|---------------------|
| wynagrodzenia z tytułu umów o pracę | 5.374.486,34 |
| wynagrodzenia z tytułu umów o dzieło i zlecenia | 174.769,71 |
| razem | 5.549.256,05 |

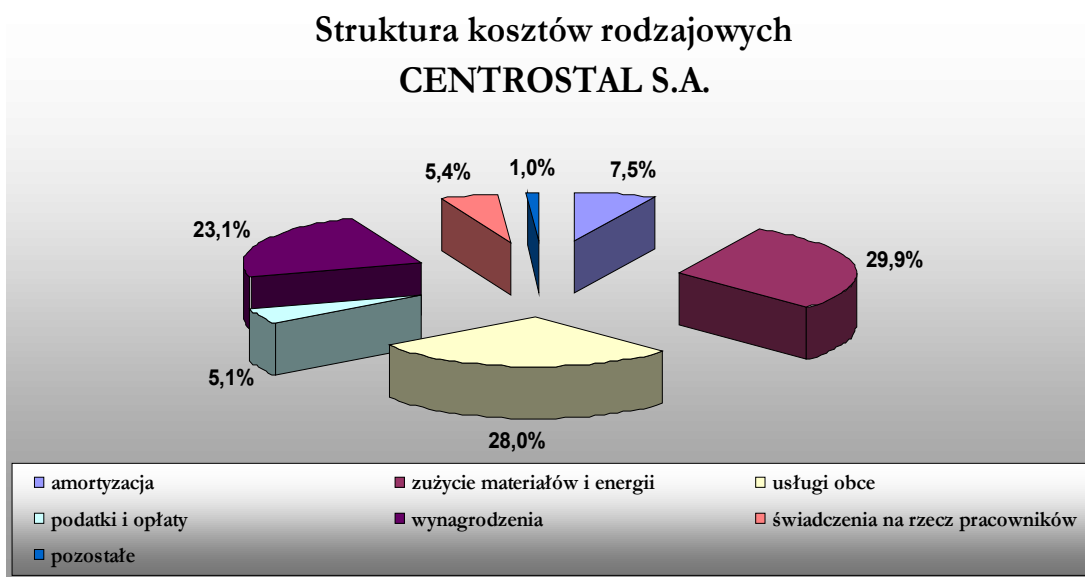
Świadczenia na rzecz pracowników:

| | 2004 |
|------------------------------------|---------------------|
| składki na ubezpieczenia społeczne | 935.937,02 |
| odpis na fundusz socjalny | 118.377,05 |
| dopłaty do biletów miesięcznych | 37.302,84 |
| posiłki regeneracyjne | 51.374,27 |
| odzież ochronna | 48.235,28 |
| szkolenia | 62.293,76 |
| pozostałe | 44.906,57 |
| razem | 1.298.426,79 |

Na kwotę **pozostałych kosztów** składają się:

| | 2004 |
|--------------------------------|-------------------|
| koszty reprezentacji i reklamy | 271.566,55 |
| podróże służbowe | 88.659,96 |
| razem | 360.226,51 |

Strukturę rodzajową kosztów w 2004 r. przedstawia poniższy diagram:



H.V.3. Pozostałe przychody operacyjne

Pozostałe przychody operacyjne za badany okres wyniosły kwotę 2.239.106,30zł.,

| | 2004 |
|--|---------------------|
| zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych | 27.691,03 |
| nadwyżki inwentaryzacyjne | 23.078,70 |
| rozwiązanie odpisów aktualizujących | 108.382,43 |
| przychody należne z odszkodowań | 1.997.954,38 |
| przychody z zasądzonych kosztów sądowych | 43.798,50 |
| pozostałe | 38.201,26 |
| razem | 2.239.106,30 |

Prezentacja w rachunku zysków i strat prawidłowa.

H.V.4. Pozostałe koszty operacyjne

Kwota pozostałych kosztów operacyjnych za badany okres wynosi 3.169.782,09zł.

| | 2004 |
|------------------------------------|---------------------|
| utworzone odpisy aktualizujące | 2.782.570,38 |
| rezerwa na świadczenia pracownicze | 21.703,49 |
| koszty spisania należności | 114.307,92 |
| koszty sądowe i komornicze | 57.683,08 |
| darowizny | 120.290,16 |
| niedobory inwentaryzacyjne | 7.731,03 |
| pozostałe | 65.496,03 |
| razem | 3.169.782,09 |

Prezentacja w rachunku zysków i strat prawidłowa.

H.V.5. Przychody finansowe

Przychody finansowe za badany okres wynoszą 818.322,56zł.

| | 2004 |
|--|-------------------|
| przychód ze sprzedaży należności | 37.827,65 |
| odsetki od należności | 156.380,61 |
| naliczone odsetki od należności | 135.000,00 |
| uzyskane odszkodowania od spraw sądowych | 33.388,85 |
| odsetki należne objęte odpisem | 181.182,30 |
| pozostałe | 274.543,15 |
| razem | 818.322,56 |

Prezentacja w rachunku zysków i strat prawidłowa.

H.V.6. Koszty finansowe

Koszty finansowe ogółem za badany okres wynoszą 5.322.285,20zł.

| | 2004 |
|--|---------------------|
| koszt sprzedaży należności | 56.424,45 |
| koszty odsetek i obsługi kredytu bankowego | 1.984.079,37 |
| odsetki od zobowiązań | 276.727,84 |
| koszty spłaconego kredytu (odsetki) | 1.742.324,64 |
| naliczone odsetki od należności objętych odpisem | 181.182,30 |
| strata zbycia inwestycji | 521.916,49 |
| pozostałe | 559.630,11 |
| razem | 5.322.285,20 |

Prezentacja w rachunku zysków i strat prawidłowa.

H.V.7. Wyniki zdarzeń nadzwyczajnych.

W badanym okresie nie stwierdzono zdarzeń nadzwyczajnych.

H.V.8. Podatek dochodowy od osób prawnych

Zobowiązanie podatkowe w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, po uwzględnieniu zmian w podstawie opodatkowania ustalono w wysokości 869.620,00zł.

I. Informacja o wyniku badania kompletności i poprawności danych uzupełniających

I.I. Poprawność i rzetelność sporządzenia wprowadzenia do sprawozdania finansowego.

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego sporządzone przez spółkę zawiera dane prawidłowo odzwierciedlające zmiany w badanym okresie. Zawarte informacje są zgodne z posiadaną przez spółkę dokumentacją.

I.II. Poprawność i rzetelność sporządzenia dodatkowych informacji i objaśnień.

Dodatkowe informacje i objaśnienia sporządzone przez spółkę zawierają dane prawidłowo odzwierciedlające zmiany w badanym okresie. Zawarte informacje są zgodne z zapisami w księgach i posiadaną przez spółkę dokumentacją.

I.III. Poprawność i rzetelność sporządzenia rachunku przepływów pieniężnych.

Rachunek przepływów pieniężnych wykazuje zwiększenie stanu środków na kwotę 413.784,63zł. Przepływy środków pieniężnych na poszczególnych rodzajach działalności kształtowały się w sposób następujący:

| | |
|----------------------------|-------------------|
| działalności operacyjnej | 4.102.580,75 |
| działalności inwestycyjnej | -2.210.933,60 |
| działalności finansowej | -1.477.862,52 |
| RAZEM | 413.784,63 |

Głównym źródłem pozyskiwania środków pieniężnych jest działalność operacyjna.

I.IV. Poprawność i rzetelność sporządzenia zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym

Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za badany okres zostało przedstawione rzetelnie i wiarygodnie. Dane zawarte w zestawieniu wynikają z informacji zawartych w księgach badanego podmiotu. W badanym okresie nastąpił spadek stanu kapitałów własnych o kwotę 272.174,50zł. po uwzględnieniu zmiany zasad wyceny towarów.

I.V. Poprawność i rzetelność sporządzenia sprawozdania z działalności jednostki.

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

I.VI. Naruszenie prawa

Nie stwierdzono istotnego przekroczenia prawa zarówno w zakresie prawa podatkowego jak i postanowień statutu spółki.

I.VII. Zdarzenia po dacie bilansu

Nie stwierdzono zdarzeń po dacie bilansu, które miałyby wpływ na wynik finansowy oraz prezentację danych zawartych w sprawozdaniach za badany okres.

I. Ustalenia końcowe

Niniejszy raport zawiera 37 stron kolejno ponumerowanych. Integralną jego część stanowią sprawozdania jednostki.

Imię i nazwisko, numer ewidencyjny oraz podpis biegłego
rewidenta przeprowadzające lub kierującego badaniem

Ośrodek Badania Bilansów i Analiz Ekonomicznych
„PARTNER” spółka z o.o.
80-387 Gdańsk , ul. Arkońska 3
Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych
Nr 102

reprezentowany przez

Krystynę Jankowską
Biegłego Rewidenta nr ew. 1358/90
Członka Zarządu - Dyrektora Generalnego

Biegły Rewident

Krystyna Jankowska
Nr ewidencyjny 1358/90

Jadwiga Urbańska Dąbek
Nr ewidencyjny 9283/7013

Gdańsk, 31 marzec 2005r.