

R A P O R T

NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

z badania sprawozdania finansowego uzupełniający opinię dotyczącą

PRZEDSIĘBIORSTWA MONTAŻU KONSTRUKCJI STAŁOWYCH I URZĄDZEŃ GÓRNICZYCH

„PEMUG” S.A.

w Katowicach

1. Badaniem objęto sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2007 roku.
2. Badanie sprawozdania finansowego przeprowadził biegły rewident :

Bogusława Zemełka zam. w Sosnowcu, ul. Orkana 9

Nr ewid. 9368|7008

w okresie od dnia 22.10.2007r. do dnia 29.04.2008r. z przerwami.

3. Skład Zarządu Przedsiębiorstwa Montażu Konstrukcji Stalowych i Urządzeń Górniczych „Pemug” S.A. w okresie od dnia 01.01.2007r. do dnia 31.12.2007r. był następujący :

Prezes Zarządu

Pan Henryk Urbańczyk

Wiceprezes Zarządu

Pan Waldemar Pytlarz

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

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

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

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

I. Forma prawna jednostki

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

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

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

W okresie badanym zmiany organizacyjne w Spółce nie wystąpiły.

II. Przedmiot działalności

Przedmiotem działalności jest:

1. (45,11,Z,) rozbiórka i burzenie obiektów budowlanych, roboty ziemne,
2. (45,21,A,) wykonywanie robót ogólnobudowlanych związanych z wznoszeniem budynków,
3. (45,21,B,) wykonywanie robót ogólnobudowlanych w zakresie obiektów mostowych,
4. (45,21,E,) wykonywanie robót ogólnobudowlanych w zakresie obiektów górniczych i produkcyjnych,
5. (45,21,F,) wykonywanie robót ogólnobudowlanych w zakresie obiektów inżynierskich, gdzie indziej nie sklasyfikowanych,
6. (45,21,G,) wykonywanie robót budowlanych w zakresie montażu i wznoszenia budynków i budowli z elementów prefabrykowanych,
7. (45,25,B,) roboty związane z fundamentowaniem,
8. (45,25,C,) wykonywanie robót budowlanych w zakresie wznoszenia konstrukcji stalowych,
9. (45,25,D,) wykonywanie robót budowlanych murarskich,
10. (45,25,E,) wykonywanie specjalistycznych robót budowlanych, gdzie indziej nie sklasyfikowanych,
11. (45,32,Z,) wykonywanie robót budowlanych izolacyjnych,
12. (45,41,Z,) tynkowanie,
13. (45,44,A,) malowanie,
14. (45,45,Z,) wykonywanie pozostałych robót budowlanych wykończeniowych ,
15. (28,11,B,) produkcja konstrukcji metalowych z wyjątkiem działalności usługowej,

16. (28,11,C,) działalność usługowa w zakresie instalowania konstrukcji metalowych,
17. (51,70,B,) pozostała sprzedaż hurtowa nie wyspecjalizowana,
18. (74,20,A,) działalność w zakresie projektowania budowlanego, urbanistycznego, technologicznego,
19. (74,30,Z,) badania i analizy techniczne,
20. (65,12,B,) pozostałe pośrednictwo pieniężne, gdzie indziej nie sklasyfikowane,
21. (65,2,) pozostałe pośrednictwo finansowe,
22. (65,12,Z,) pozostałe pośrednictwo pieniężne, gdzie indziej nie sklasyfikowane,
23. (70,11,Z,) zagospodarowanie i sprzedaż nieruchomości na własny rachunek,
24. (70,12,Z,) kupno i sprzedaż nieruchomości na własny rachunek,
25. (70,20,Z,) wynajem nieruchomości na własny rachunek,
26. (71,32,Z,) wynajem maszyn i urządzeń budowlanych,
27. (71,34,Z,) wynajem pozostałych maszyn i urządzeń,
28. (74,84,B,) pozostała działalność komercyjna, gdzie indziej nie sklasyfikowana,
29. (72,60,Z,) pozostała działalność związana z informatyką,
30. (64,20,G,) pozostałe usługi telekomunikacyjne,
31. (92,20,Z,) działalność radiowa i telewizyjna,
32. (85,14,C,) działalność pielęgniarek i położnych,
33. (93,05,Z,) pozostała działalność usługowa, gdzie indziej nie sklasyfikowana,

34.(80,42,B,) kształcenie ustawiczne dorosłych i pozostałe formy kształcenia, gdzie indziej nie sklasyfikowane.

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

III. Podstawa prawna działalności

1. Ustawa z dnia 15.09.2000r. – Kodeks spółek handlowych (Dz.U. z 2000r. Nr 94 poz. 1037),
2. Ustawa z dnia 29.07.2005r. – Oferta publiczna i warunki wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz spółki publiczne (Dz.U. z 2005r. Nr 184, poz. 1539),
3. Ustawa z dnia 29.07.2005r. – Obrót instrumentami finansowymi (Dz. U. z 2005r. Nr 183, poz. 1538),
4. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 19.10.2005r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych (Dz.U. z 2005r. Nr 209 poz. 1744),

Akt zawiązania Spółki Akcyjnej pod nazwą: Przedsiębiorstwo Montażu Konstrukcji Stalowych i Urządzeń Górniczych „Pemug” Spółka Akcyjna formie w akcie notarialnego Rep. A nr 2493/91 z dnia 21.06.1991r. Ostatnia zmiana Statutu nastąpiła w dniu 30.10.2007r.

IV. Organ rejestrowy i data wpisu do rejestru

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

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

Ostatni wpis do rejestru KRS został dokonany w dniu 09.04.2008r.

Czas trwania Spółki jest nieoznaczony.

Rejestracja podatkowa i statystyczna

„Pemug” S.A. posiada numer identyfikacyjny

REGON 271111175

nadany przez Urząd Statystyczny w Katowicach w dniu 06.12.1991r.

oraz numer identyfikacji podatkowej

NIP 634-019-84-58

nadany przez Urząd Skarbowy w Katowicach dnia 11.06.1993r.

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

PL 6340198458

V. Wysokość kapitału zakładowego

W okresie badanym nastąpiło podwyższenie kapitału podstawowego drodze emisji 151.908 akcji serii E wartości 607.692 zł, na podstawie uchwały Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia „Pemug” S.A. z dnia 07.12.2006r. Sąd Rejonowy w Katowicach wydał w tej sprawie postanowienie w dniu 23.03.2007r.

Ponadto uchwałą Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia „Pemug” S.A. z dnia 29.06.2007r. zarejestrowaną w KRS w dniu 29.08.2007r. dokonano zmiany wartości nominalnej akcji w stosunku 1:10 tj. z 4,00 zł do 0,40 zł za 1 akcję.

Na 31.12.2007r. kapitał zakładowy „Pemug” S.A. wynosi 10.331 tys. zł i dzieli się na 24.305.300 akcji zwykłych na okaziciela o wartości nominalnej 0,40 zł każda.

Różnica w kwocie 608,712 zł pomiędzy wartością kapitału akcyjnego a iloczynem ilości akcji i ich wartości nominalnej jest spowodowana umorzeniem akcji bez obniżania kapitału zakładowego.

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

Struktura własności kapitału akcyjnego na dzień 31.12.2007 roku przedstawiała się następująco:

Właściciele akcji	Ilość akcji	Udział % w kapitale podstawowym
Waldemar Michałowski	12.652.032	52,05
Roman Doleżał	4.327.000	17,80
pozostali – posiadający poniżej 5% akcji	7.326.268	30,15
Razem:	24.305.300	100,00

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

W dniu 30.10.2007r. Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie „Pemug” S.A. podjęło uchwałę Nr 1 w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Spółki w drodze publicznej emisji 6.076.325 akcji serii F wartości 2.430.530 zł, z zachowaniem prawa poboru dotychczasowych akcjonariuszy Spółki.

Podwyższenie kapitału zostało zarejestrowane w KRS 09.04.2008r.

VI. Wielkość średniorocznego zatrudnienia

Przeciętne zatrudnienie za 2007 rok według DG-1 wyniosło 291 osób.

VII. Informacje dotyczące Zarządu i Rady Nadzorczej

Prezes Zarządu – Pan Henryk Urbańczyk od 31.08.2002r.

Wiceprezes Zarządu – Pan Waldemar Pytlarz od 31.08.2002r.

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

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

VIII. Zbadane sprawozdanie finansowe sporządzone

za okres od 1 stycznia 2007r. do 31 grudnia 2007r. składa się z:

- bilansu sporządzonego na dzień 31.12.2007r.,
który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **39.219 tys. zł**
- rachunku zysków i strat za rok obrotowy 2007,
wykazującego zysk netto **2.517 tys. zł**
- zestawienia zmian w kapitale własnym, wykazującego
wzrost kapitału własnego o sumę **7.050 tys. zł**
- rachunku przepływów środków pieniężnych,
wykazującego zwiększenie stanu środków
pieniężnych netto w ciągu roku obrotowego na sumę **86 tys. zł**
- informacji dodatkowej.

IX. Podstawą badania sprawozdania finansowego

jest umowa nr 60/07/08 z dnia 03.07.2007r. zawarta z **MW RAFIN Marian Wcisło Biuro Usług Rachunkowości i Finansów Spółka Jawna, 41-200 Sosnowiec, Al. Zwycięstwa 3** – podmiotem uprawnionym Nr 3076.

Umowa ta została zawarta w wykonaniu uchwały Rady Nadzorczej „Pemug” S.A. Nr 7 z dnia 29.06.2007r., na podstawie § 27 ust. 2 pkt 10 Statutu Spółki.

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

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

XI. Sprawozdanie finansowe jednostki za ubiegły okres obrotowy

1. Było badane przez MW RAFIN Marian Wcisło Biuro Usług Rachunkowości i Finansów Sp. J. w Sosnowcu i uzyskało opinię bez zastrzeżeń z opisem.
2. Zostało zatwierdzone uchwałą Nr 2 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy „Pemug” S.A. z dnia 29.06.2007r.
3. Bilans zamknięcia został wprowadzony do ksiąg okresu badanego jako bilans otwarcia.
4. Zysk netto za rok poprzedni został przeznaczony na pokrycie straty z lat ubiegłych.
5. Sprawozdanie finansowe zostało opublikowane w „Monitorze Polskim – B” Nr 376 z dnia 12.03.2008r.
6. Zostało złożone w sądzie rejestrowym w dniu 05.07.2007r.
7. Zostało złożone w urzędzie skarbowym w dniu 04.07.2007r.

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

XIII. Jednostka nie była w ciągu roku objęta kontrolą przez organy kontroli za wyjątkiem czynności sprawdzających prawidłowość transakcji.

XIV. Informacja o jednostkach powiązanych

„Pemug” S.A. jest jednostką dominującą sporządzającą skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

Jednostkami powiązаныmi są:

Jednostka powiązana	Procent udziału w prawach głosu	Charakter powiązania
Zakład Produkcji Przemysłowej „Pemug Konstrukcje” Sp. z o.o. w upadłości w Katowicach	99,99 %	zależna
„Pemug Inwestycje i Sprzęt” Sp. z o.o. w Katowicach	64,47 %	zależna
Przedsiębiorstwo Budowlano-Montażowe „Pemug Montaż” Sp. z o.o. w Katowicach	92,50 %	zależna

Konsolidacją objęta jest jednostka zależna „Pemug Inwestycje i Sprzęt” Spółka z o.o.

B. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA RAPORTU

I. Prawdliwość stosowanego systemu rachunkowości

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

Zarządzeniem Nr 16/2004 Prezesa Zarządu – Dyrektora Naczelnego „Pemug” S.A. z dnia 07.12.2004r. na podstawie uchwały Zarządu Nr 36/2004 z dnia 26.11.2004r., wydany został aneks Nr 2 do ZPK, zgodnie z którym sprawozdania finansowe jednostkowe i skonsolidowane, począwszy od dnia 01.01.2005r. są sporządzane zgodnie z MSSF/MSR.

W roku badanym dokonane zostały dwie kolejne aktualizacje Zakładowego Planu Kont: w formie aneksu Nr 6 z dnia 31.05.2007r. oraz aneksu Nr 7 z dnia 01.10.2007r.

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

Oprogramowanie jest systemem zintegrowanym składającym się z modułów:

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

Jednostka posiada dokumentację systemu przetwarzania danych przy użyciu programów komputerowych.

3. Operacje gospodarcze zostały udokumentowane w sposób kompletny, wystarczający i przejrzysty.
4. Księgi rachunkowe zostały otwarte na podstawie zbadanego i zatwierdzonego sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 31.12.2006r.
Od 01.01.2005r. jednostka prowadzi politykę rachunkowości według zasad określonych w Międzynarodowych Standardach Sprawozdawczości Finansowej i Międzynarodowych Standardach Rachunkowości.
5. Stwierdza się poprawność prowadzenia ksiąg w systemie komputerowym oraz zgodność z postanowieniami ZPK, a zwłaszcza zgodność wykazu kont syntetycznych z komentarzem, trafność wyboru przyjętych do stosowania zasad rachunkowości.

Przechowywanie i przetwarzanie danych jest bezpieczne.

6. Wyniki przeprowadzonego dla potrzeb oceny sprawozdania finansowego wyciągowego badania ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych, stanowiących podstawę zapisów w nich oraz powiązań danych ksiąg rachunkowych z badanym sprawozdaniem finansowym, pozwalają uznać je za ogólnie spełniające warunek rzetelności, bezbłędności i sprawdzalności.

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

W badanej jednostce działanie systemu kontroli wewnętrznej opiera się na :

- kontroli instytucjonalnej sprawowanej przez pracowników Biura Analiz Ekonomicznych i Kontroli Wewnętrznej,
- kontroli funkcjonalnej, pełnionej przez osoby zajmujące stanowiska kierownicze na podstawie posiadanych zakresów czynności,
- stosowaniu instrukcji wewnętrznych takich jak : Instrukcja obiegu dokumentów księgowych, Instrukcja kasowa, Instrukcja kontroli wewnętrznej.

Biuro Analiz Ekonomicznych i Kontroli Wewnętrznej przeprowadzało kontrole na podstawie planu kontroli na 2007 rok, zatwierdzonego przez Prezesa Zarządu. Plan kontroli zawierał istotne zagadnienia, które wymagają kontroli.

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

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

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

III. Inwentaryzacja

1. Roczna inwentaryzacja aktywów i pasywów została przeprowadzona na podstawie zarządzenia nr 7/2007 z dnia 30.10.2007r. Prezesa Zarządu - Dyrektora Naczelnego „Pemug” S.A., w sprawie rocznej inwentaryzacji składników ma-

jątkowych i źródeł ich finansowania.

2. Organizacja i tryb przeprowadzenia inwentaryzacji był prawidłowy.
3. Inwentaryzacją objęto:
 - a) w drodze spisu z natury:
 - środki pieniężne w kasie, чеки, weksle, papiery wartościowe na dzień 31.12.2007r.
 - zapasy materiałów i towarów na dzień 30.11.2007r.
 - materiały niezabudowane oraz produkcję w toku na dzień 31.12.2007r.
 - znajdujące się w spółce składniki aktywów będące własnością innych jednostek, powierzone do sprzedaży, przechowania, przetwarzania lub używania na dzień 31.12.2007r.
 - b) w drodze potwierdzenia:
 - stany środków pieniężnych na rachunkach bankowych i stan zaciągniętych kredytów bankowych na dzień 31.12.2007r.
 - stan należności od kontrahentów na dzień 31.12.2007r.
 - stan powierzonych kontrahentom własnych składników aktywów na dzień 31.12.2007r.
 - c) w drodze weryfikacji dokumentów:
 - pozostałe aktywa i pasywa na dzień 31.12.2007r.
4. Biegły rewident uczestniczył w inwentaryzacji materiałów. Do przebiegu inwentaryzacji uwag nie było.
Ponadto uczestniczył w niezapowiedzianej kontroli kasy przeprowadzonej w dniu 01.02.2008r. Stan gotówki był zgodny z raportem kasowym.
5. Terminy i częstotliwość inwentaryzacji są zgodne z art. 26 ustawy z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości.

Inwentaryzację aktywów i pasywów, przeprowadzoną w sposób, zakresie, ter-

minach i z częstotliwością przewidzianą w ustawie o rachunkowości, uznano za poprawną. Różnice inwentaryzacyjne rozliczono w księgach 2007 roku.

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

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

V. Potwierdzenie posiadania dokumentacji podatkowej transakcji z podmiotami powiązanymi

Badana jednostka posiada dokumentację podatkową transakcji z jednostkami powiązanymi.

C. OCENA AKTYWÓW I PASYWÓW ORAZ OCENA SYTUACJI FINANSOWEJ

1. Zmiana stanu aktywów (majątku) na 31.12.2007r. w stosunku do stanu na 31.12.2006r. oraz jego struktura są następujące:

Składniki aktywów	31.12.2007r.		31.12.2006r.		Dynamika %
	Kwota	Struktura %	Kwota	Struktura %	
Aktywa trwałe	12.753	32,52	11.772	25,51	108,33
1. Wartości niematerialne	31	0,08	5	0,01	620,00
2. Rzeczowe aktywa trwałe	1.289	3,29	637	1,38	202,35
3. Należności długoterminowe	328	0,84	62	0,13	529,03
4. Inwestycje długoterminowe	10.230	26,08	10.230	22,17	100,00

5. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	875	2,23	838	1,82	104,42
Aktywa obrotowe	26.466	67,48	34.380	74,49	76,98
1. Zapasy	637	1,62	696	1,51	91,52
2. Należności krótkoterminowe	20.078	51,20	28.188	61,07	71,23
3. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	244	0,62	158	0,34	154,43
4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	5.507	14,04	5.338	11,57	103,17
Aktywa razem	39.219	100,00	46.152	100,00	84,98

2. Zmiana stanu źródeł pochodzenia aktywów (majątku) na 31.12.2007r. w stosunku do stanu na 31.12.2006r. oraz jego struktura są następujące:

Składniki pasywów	31.12.2007r.		31.12.2006r.		Dynamika %
	Kwota	Struktura %	Kwota	Struktura %	
A. Kapitał własny	4.969	12,67	- 2.081	- 4,51	
B. Zobowiązania i rezerwy na Zobowiązania długoterminowe	4.288	10,93	7.504	16,26	57,14
1. Rezerwy na zobowiązania	2.735	6,97	2.451	5,31	111,59
2. Zobowiązania długoterminowe	1.553	3,96	4.091	8,87	37,96
3. Rozliczenia międzyokresowe	-	-	962	2,08	-
B. Zobowiązania i rezerwy na Zobowiązania krótkoterminowe	29.962	76,40	40.729	88,25	73,56
1. Rezerwy na zobowiązania	3.848	9,81	5.611	12,16	68,58
2. Zobowiązania krótkoterminowe	25.002	63,75	33.307	72,16	75,07
3. Rozliczenia międzyokresowe	1.112	2,84	1.811	3,93	61,40
Pasywa razem	39.219	100,00	46.152	100,00	84,98

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

– wzrost rzeczowych aktywów trwałych	652 tys. zł
– spadek należności krótkoterminowych	8.110 tys. zł
– wzrost kapitału własnego	7.050 tys. zł
– spadek zobowiązań długoterminowych	2.538 tys. zł
– spadek rozliczeń międzyokresowych długoterminowych	962 tys. zł
– spadek rezerw krótkoterminowych	1.763 tys. zł
– spadek zobowiązań krótkoterminowych	8.305 tys. zł
– spadek rozliczeń międzyokresowych krótkoterminowych	699 tys. zł

W efekcie majątek ogółem zmniejszył się o 6.933 tys. zł.

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

Lp.	Treść	Rok bieżący + zysk - strata	Rok poprzedni + zysk - strata	Wskaźnik	
				+ poprawa - pogorszenie	% (3 : 4)
1	2	3	4	5	6
1.	Wynik na sprzedaży	+ 7.879	+ 8.720	- 841	90,36
2.	Wynik na pozostałych przychodach i kosztach operacyjnych	- 4.567	- 3.768	- 799	121,20
3.	Wynik na przychodach i kosztach finansowych	- 117	+ 1.158	- 1.275	
4.	Zysk brutto	3.195	6.110	- 2.915	52,29
5.	Podatek dochodowy	678	- 107	+ 785	
6.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku	-	-	-	-
7.	Zysk netto	2.517	6.217	- 3.700	40,49

Porównanie wyników działalności gospodarczej roku sprawozdawczego z ro-

kiem poprzednim wskazuje na pogorszenie wyniku finansowego.

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

Lp.	Nazwa wskaźnika	Rok bieżący	Rok poprzedni	+ Poprawa - pogorszenie
1	2	3	4	5
1.	Wskaźnik zyskowności sprzedaży	3,54 %	10,77 %	- 7,23 %
2.	Wskaźnik płynności bieżącej	105,86 %	103,22 %	+ 2,64 %
3.	Wskaźnik płynności szybki	103,31 %	101,13 %	+ 2,18 %
4.	Wskaźnik obciążenia majątku zobowiązaniami	87,33 %	102,42 %	+ 15,09 %
5.	Wskaźnik obrotu należności	101 dni	140 dni	+ 39 dni
6.	Wskaźnik obrotu zobowiązań	107 dni	164 dni	+ 57 dni
9.	Wskaźnik obrotu zapasami	46 dni	57 dni	+ 11 dni

Wskaźnik zyskowności sprzedaży jest na dobrym poziomie.

Wskaźniki płynności finansowej, wypłacalności i obrotowości wykazują poprawę w stosunku do roku poprzedniego.

Wskaźniki z rachunku przepływów pieniężnych są ujemne.

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

Analiza sytuacji majątkowej, finansowej i wyniku finansowego wskazuje, że kontynuacja działalności jednostki w następnym roku obrotowym nie jest zagrożona.

BADANIE WŁAŚCIWE AKTYWÓW I PASYWÓW ORAZ POZYCJI KSZTAŁTUJĄCYCH WYNIK DZIA- ŁALNOŚCI JEDNOSTKI

I. AKTYWA TRWAŁE

1. Wartości niematerialne wynoszą:

Wartości niematerialne	420 tys. zł
Dotychczasowe umorzenie	389 tys. zł
Wartość netto na dzień 31.12.2007r.	31 tys. zł
Udział procentowy w sumie bilansowej	0,08 %
Kwota rocznej amortyzacji	14 tys. zł

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

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

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

Zmiany wartości niematerialnych zostały właściwie udokumentowane.

Zwiększenia i zmniejszenia stanu wartości niematerialnych przedstawiały się następująco:

Wyszczególnienie	Wartość początkowa	Umorzenie
Stan na 01.01.2007r.	380 tys. zł	375 tys. zł
Przychody za 2007 rok	40 tys. zł	
Umorzenia za 2007 rok		14 tys. zł

Stan na 31.12.2007r.	420 tys. zł	389 tys. zł
Wartość netto	31 tys. zł	

Wykazana w sprawozdaniu finansowym kwota 31 tys. zł jest prawidłowa, zgodna z zestawieniem obrotów i sald.

2. Rzeczowe aktywa trwałe wynoszą :

Środki trwałe – wartość początkowa	4.670 tys. zł
Dotychczasowe umorzenie	3.440 tys. zł
Wartość netto na dzień 31.12.2007r.	1.230 tys. zł
Środki trwałe w budowie	59 tys. zł
Razem rzeczowe aktywa trwałe na 31.12.2007r.	1.289 tys. zł
Udział % w sumie bilansowej	3,29 %
Kwota rocznej amortyzacji	413 tys. zł

1.3. W ciągu roku zwiększono wartość środków trwałych ogółem

z tytułu:

– przyjęcia z bezpośredniego zakupu	151 tys. zł
– odkupione używane środki trwałe	853 tys. zł
– przyjęcie w leasing	20 tys. zł
razem	1.024 tys. zł

oraz **zmniejszono** z tytułu:

– likwidacji	47 tys. zł
– sprzedaży	39 tys. zł
razem	86 tys. zł

– mniej umorzenie	86 tys. zł
– wartość netto rozchodowanych środków trwałych	- tys. zł

3. W 2007r. nakłady na budowę środków trwałych i wartości niematerialnych w stosunku do możliwych źródeł finansowych wynoszą :

1)	Nakłady na budowę środków trwałych	1.104 tys. zł
2)	Źródła finansowania	
a)	amortyzacja	427 tys. zł
b)	dochody ze sprzedaży środków trwałych	15 tys. zł
c)	środki własne	662 tys. zł
	Razem źródła finansowania	1.104 tys. zł

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

-	zobowiązania na 01.01.2007r.	23 tys. zł
-	nakłady na budowę środków trwałych w 2007r.	1.104 tys. zł

	Razem potrzebne środki na finansowanie budowy środków trwałych	1.127 tys. zł
-	zobowiązania na 31.12.2007r.	18 tys. zł
-	sfinansowano nakłady	1.109 tys. zł

Zobowiązania z tytułu budowy środków trwałych na 31.12.2007r. są nieprzeterminowane.

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

Wycena środków trwałych jest dokonywana na podstawie faktur zakupu, według cen nabycia.

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

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

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

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

4. Należności długoterminowe

	Od jednostek powiązanych	Od jednostek pozostałych	Razem
Należności brutto	-	1.103 tys. zł	1.103 tys. zł
Odpisy aktualizujące		- 744 tys. zł	- 744 tys. zł
Wycena wg zamortyzowanego kosztu	-	- 31 tys. zł	- 31 tys. zł
Należności netto na 31.12.2007r.	-	328 tys. zł	328 tys. zł
Udział % w sumie bilansowej			0,84 %

Należności długoterminowe stanowią należności z tytułu odszkodowania w postępowaniu nakazowym, zatrzymanych kaucji gwarancyjnych dotyczących realizowanych kontraktów długoterminowych oraz należności w postępowaniu układowym do spłaty w okresie powyżej 12 miesięcy.

Zaliczenie do należności długoterminowych jest prawidłowe.

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

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

Wykazane saldo jest realne, a wycena bilansowa prawidłowa.

Należności długoterminowe zostały prawidłowo wykazane w bilansie.

5. Inwestycje długoterminowe

Wyszczególnienie	Wartość ewidencyjna	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa
Długoterminowe aktywa finansowe	17.368 tys. zł	7.138 tys. zł	10.230 tys. zł
a) w jednostkach powiązanych	17.040 tys. zł	6.838 tys. zł	10.202 tys. zł
z tego przypada na:			
- udziały lub akcje	17.040 tys. zł	6.838 tys. zł	10.202 tys. zł
b) w pozostałych jednostkach	328 tys. zł	300 tys. zł	28 tys. zł
z tego przypada na :			
- udziały lub akcje	328 tys. zł	300 tys. zł	28 tys. zł
Razem na 31.12.2007r.	17.368 tys. zł	7.138 tys. zł	10.230 tys. zł
Udział % w sumie bilansowej		26,08 %	

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

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

Udziały i akcje w pozostałych jednostkach zostały zakwalifikowane jako aktywa finansowe dostępne do sprzedaży. Wobec braku możliwości wiarygodnego określenia ich wartości godziwej, zostały wycenione w cenach nabycia, po uwzględnieniu odpisów aktualizujących.

W badanym okresie dokonano:

- | | |
|--|------------|
| – zmniejszenia wartości udziałów z tytułu zakończonej likwidacji spółki zależnej i wyko- | |
| rzystania odpisu aktualizującego | 90 tys. zł |
| – zakupu udziałów spółki zależnej | 2 tys. zł |

Zmiany w stanie inwestycji długoterminowych zostały prawidłowo udokumentowane.

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

6. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	875 tys. zł
Inne rozliczenia międzyokresowe	- tys. zł
Razem	875 tys. zł
Udział % w sumie bilansowej	2,23 %

Ujemna różnica podatku dochodowego została obliczona prawidłowo. Ustalenie i porównanie kosztów księgowych i podatkowych jest właściwe.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego zostały rozliczone z wynikiem roku bieżącego.

Realizacja ujemnej różnicy podatku dochodowego jest prawdopodobna, co pozwala na wykazanie aktywu z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

II. AKTYWA OBROTOWE

1. Zapasy 637 tys. zł

Udział % w sumie bilansowej 1,62 %

z tego przypada na :

- | | |
|----------------------------------|-------------|
| 1) Materiały | 637 tys. zł |
| 2) Półprodukty i produkty w toku | - tys. zł |
| 3) Produkty gotowe | - tys. zł |
| 4) Towary | - tys. zł |

Na podstawie zarządzenia Nr 7/2007 Prezesa Zarządu - Dyrektora Naczelnego Spółki z dnia 30.10.2007r. w sprawie rocznej inwentaryzacji składników majątkowych i źródeł ich finansowania za 2007 rok przeprowadzono na dzień 30.11.2007r. spis z natury zapasów materiałów.

Stwierdzone niewielkie różnice inwentaryzacyjne zostały rozliczone w księgach 2007 roku.

Zgodnie z ewidencją księgową stan zapasów materiałowych wynosi:

– materiały w magazynie	664 tys. zł
– odpisy aktualizujące wartość materiałów nierotacyjnych i przeszacowanych	- 27 tys. zł
wartość materiałów netto	637 tys. zł

Stan zapasów nierotacyjnych przedstawia się następująco :

Stan na początek okresu	8 tys. zł
Stan na koniec okresu	15 tys. zł

Zapasy nierotacyjne zostały objęte w całości odpisem aktualizującym.

Występuje także odpis z tytułu przeszacowania zapasów w kwocie 12 tys. zł.

Zapasy zostały wykazane w sprawozdaniu w sposób kompletny.

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

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

2. Należności krótkoterminowe

Należności krótkoterminowe	24.178 tys. zł
mniej :	

- odpisy z tytułu aktualizacji wyceny	4.100 tys. zł
---------------------------------------	---------------

Należności krótkoterminowe na 31.12.2007r.	20.078. tys. zł
--	-----------------

Udział % w sumie bilansowej	51,20 %
-----------------------------	---------

z tego przypada na :

- należności od jednostek powiązanych	- tys. zł
---------------------------------------	-----------

- należności od pozostałych jednostek	20.078 tys. zł
---------------------------------------	----------------

Należności z tytułu dostaw i usług brutto	23.566 tys. zł
---	----------------

mniej :

- odpisy z tytułu aktualizacji wyceny	3.639 tys. zł
---------------------------------------	---------------

Należności z tytułu dostaw i usług netto	19.927 tys. zł
--	----------------

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

– nieprzeterminowane	13.722 tys. zł
----------------------	----------------

– przeterminowane	9.844 tys. zł
-------------------	---------------

w tym płatne:

a) do 3 miesięcy	7.046 tys. zł
b) od 3 do 6 miesięcy	523 tys. zł
c) od 6 do 12 miesięcy	217 tys. zł
d) powyżej 12 miesięcy	2.058 tys. zł
Razem	23.566 tys. zł

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

Należności od jednostek objętych postępowaniem układowym, upadłościowym i likwidacyjnym wynoszą 1.196 tys. zł.

Wielkość odpisów aktualizujących wycenę należności zagrożonych nieściągalnością jest wystarczająca.

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

Pozostałe należności w łącznej kwocie 151 tys. zł

to :

- należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	56 tys. zł
- rozrachunki wewnątrzzakładowe	- tys. zł
- rozrachunki z tytułu rzeczowych aktywów trwałych i inwestycji	- tys. zł
- inne	95 tys. zł

2.1. Należności dochodzone na drodze sądowej przedstawiają się następująco:

Wyszczególnienie	Na 31.12.2007r.	Na 31.12.2006r.
– należności dochodzone na drodze sądowej	- tys. zł	210 tys. zł
– odpisy z tytułu aktualizacji wyceny	- tys. zł	210 tys. zł
– stan należności po pomniejszeniu o odpisy z tytułu aktualizacji wyceny	- tys. zł	- tys. zł

Pozycja należności dochodzonych na drodze sądowej nie występuje w bilansie.

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

– stan na 01.01.2007r.	1.242 tys. zł
– naliczono do 31.12.2007r.	1.572 tys. zł
– zapłacono do 31.12.2007r.	705 tys. zł
– umorzono w 2007r.	555 tys. zł
– stan na 31.12.2007r.	1.554 tys. zł

Naliczone odsetki hipotetyczne wynoszą 62 tys. zł.

Stan należnych odsetek objęty jest w całości odpisem aktualizującym.

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

W ujęciu analitycznym należności obejmują następujące tytuły:

Należności z tytułu dostaw i usług wobec jednostek powiązanych stanowią:

nazwa	kwota	odpis aktualizujący
Należności za roboty i usługi	11 tys. zł	11 tys. zł
Razem	11 tys. zł	11 tys. zł
Należność netto	- tys. zł	

Należności z tytułu dostaw i usług wobec jednostek pozostałych stanowią :

nazwa	kwota	odpis aktualizujący
Należności za roboty i usługi	18.514 tys. zł	24 tys. zł
Odsetki symulowane od należności	62 tys. zł	62 tys. zł
Należności w postępowaniu upadłościowym	483 tys. zł	483 tys. zł
Odsetki w postępowaniu upadłościowym	3 tys. zł	3 tys. zł
Należności za usługi	696 tys. zł	
Odsetki naliczone kontrahentom	1.304 tys. zł	1.304 tys. zł
Inne należności - noty	400 tys. zł	118 tys. zł
Należności w postępowaniu układowym	297 tys. zł	297 tys. zł
Odsetki w postępowaniu układowym	135 tys. zł	135 tys. zł
Koszty procesu w postępowaniu układowym	3 tys. zł	3 tys. zł
Należności z tytułu kaucji gwarancyjnych	235 tys. zł	
Należności zasądzone i trudnościamiagalne	984 tys. zł	984 tys. zł
Rozrachunki z tytułu wpłacanych zaliczek	91 tys. zł	
Należności zasądzone-odsetki	47 tys. zł	47 tys. zł
Należności zasądzone-koszty procesu	7 tys. zł	7 tys. zł
Należności zasądzone	161 tys. zł	161 tys. zł
Przeplacone zobowiązania z tyt. dostaw i usług	133 tys. zł	
Razem	23.555 tys. zł	3.628 tys. zł
Należność netto	19.927 tys. zł	

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

Spółka wysłała do 58 kontrahentów krajowych wnioski o potwierdzenie sald wg stanu na dzień 31.12.2007r. na kwotę 21.517 tys. zł. Zgodność sald potwierdzili odbiorcy w 96 % tej sumy. Należności uregulowane do dnia badania wynoszą 11.156 tys. zł.

Należności z tytułu podatków, dotacji, ubezpieczeń społecznych obejmują:

nazwa	kwota	odpis aktualizujący
Podatek dochodowy od osób prawnych	55 tys. zł	
Podatek dochodowy od środków transportowych	1 tys. zł	
Należność netto	56 tys. zł	

Inne należności wobec jednostek powiązanych stanowią:

nazwa	kwota	odpis aktualizujący
Należności z tytułu spłaty kredytu Pemug Konstrukcje Sp. z o.o.	263 tys. zł	263 tys. zł
Należność netto	-	

Inne należności wobec jednostek pozostałych stanowią:

nazwa	kwota	odpis aktualizujący
Rozrachunki z pracownikami	5 tys. zł	
Roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów, szkód, kradzieży	5 tys. zł	5 tys. zł
Koszty emisji akcji	63 tys. zł	
Rozrachunki z tytułu wadium	5 tys. zł	
Rozliczenia z PRG Mysłowice	142 tys. zł	142 tys. zł
Rozrachunki z Pemug Konstrukcje z tyt. zapłat Linde	51 tys. zł	51 tys. zł

Rozrachunki z tytułu kaucji ESI Polska Sp. z o.o.	1 tys. zł	
Rozrachunki z tyt. depozytu PUG Sp. z o.o.	20 tys. zł	
Rozrachunki z tytułu wadium	1 tys. zł	
Razem	293 tys. zł	198 tys. zł
Należność netto	95 tys. zł	

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

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

3. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty wynoszą:

Wyszczególnienie	Wartość brutto	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa
Krótkoterminowe aktywa finansowe	244 tys. zł	-	244 tys. zł
Udział % w sumie bilansowej			0,62 %
a) w jednostkach powiązanych	-	-	-
b) w pozostałych jednostkach	6 tys. zł	-	6 tys. zł
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	6 tys. zł	-	6 tys. zł
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	238 tys. zł	-	238 tys. zł
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	225 tys. zł	-	225 tys. zł
- inne środki pieniężne	13 tys. zł	-	13 tys. zł
- inne aktywa pieniężne	-	-	-

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty zostały ujęte w księgach i sprawozdaniu w sposób kompletny.

Środki pieniężne w kasie wynoszące 25 tys. zł
zgodne są z raportami kasowymi z dnia 31.12.2007r. i zostały
potwierdzone inwentaryzacją.

Środki pieniężne na rachunkach bankowych w wysokości 213 tys. zł
zgodne są z wyciągami bankowymi z dnia 31.12.2007r. oraz zostały przez
banki potwierdzone.

Inne krótkoterminowe aktywa finansowe w kwocie 6 tys. zł stanowią lo-
katy bankowe zawarte na okres 12 miesięcy.

Środki pieniężne w walucie obcej zostały wycenione wg kursu średniego
NBP obowiązującego w dniu 31.12.2007r.

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty zostały wykazane w bilansie w praw-
idłowej wysokości, zgodnej z zestawieniem obrotów i sald.

4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

wynoszą	5.507 tys. zł
Udział procentowy w sumie bilansowej	14,04 %
w tym:	
- rozliczenia międzyokresowe kosztów operacyj- nych	4.110 tys. zł
- pozostałe rozliczenia międzyokresowe	1.397 tys. zł
Razem stan na 31.12.2007r.	5.507 tys. zł

Rozliczenia międzyokresowe czynne stanowią z góry poniesione koszty
operacyjne:

– ubezpieczenia rzeczowe	20 tys. zł
– kontrakty długoterminowe – koszty	4.087 tys. zł
– prenumerata czasopism	3 tys. zł
Razem:	4.110 tys. zł

Pozostałe rozliczenia międzyokresowe obejmują:

– podatek VAT naliczony do odliczenia	899 tys. zł
– kontrakty długoterminowe – niezafakturowane przychody	388 tys. zł
– opłata prolongacyjna ZUS	110 tys. zł
Razem:	1.397 tys. zł

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

Wycena rozliczeń międzyokresowych kosztów operacyjnych odbywa się na podstawie ewidencji poniesionych kosztów, rozliczanych stosownie do upływu czasu oraz zarachowanych przychodów.

Wykazane w bilansie rozliczenia międzyokresowe są prawidłowe, zgodne z zestawieniem obrotów i sald.

III. KAPITAŁ WŁASNY

Kapitał własny wynosi	4.969 tys. zł
Udział procentowy w sumie bilansowej	12,67 %
i składa się z:	
1) Kapitału podstawowego	10.331 tys. zł
2) Należnych wpłat na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	- tys. zł
3) Udziałów (akcji) własnych (wielkość ujemna)	- tys. zł
4) Kapitału zapasowego	10.225 tys. zł
5) Kapitału z aktualizacji wyceny	41 tys. zł
6) Pozostałych kapitałów rezerwowych	13 tys. zł
7) Straty z lat ubiegłych	- 18.158 tys. zł

8)	Zysku netto	2.517 tys. zł
9)	Odpisów z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	- tys. zł

Kapitał akcyjny wykazany w kwocie 10.331 tys. zł jest zgodny ze Statutem Spółki oraz wpisem do Rejestru Przedsiębiorców KRS 56005.

Kapitał akcyjny w wysokości 10.330.832 zł dzieli się na 24.305.300 akcji o wartości nominalnej 0,40 zł każda.

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

W badanym okresie kapitał zakładowy zwiększył się o 607.632 zł w wyniku emisji 151.908 akcji zwykłych serii E. Ponadto został dokonany split akcji w stosunku 1:10, w wyniku którego nastąpiła zmiana wartości nominalnej akcji z 4 zł do 0,40 zł.

Zmiany w kapitale zapasowym przedstawiają się następująco:

- stan kapitału na 01.01.2007 r.	6.299 tys. zł
- zwiększenie z tytułu:	3.926 tys. zł
• umorzenia zobowiązań w postępowaniu układowym	1.661 tys. zł
• emisji akcji – nadwyżka ceny emisyjnej nad nominalną	2.265 tys. zł
- stan kapitału na 31.12.2007 r.	10.225 tys. zł

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

Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny i pozostałe kapitały w badanym okresie nie uległy zmianie.

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

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

IV. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE

1. Rezerwy na zobowiązania	wynoszą	2.735 tys. zł
Udział % w sumie bilansowej		6,97 %
i obejmują:		

- | | |
|---|---------------|
| 1) rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 1.917 tys. zł |
| 2) rezerwę na świadczenia emerytalne i podobne | 818 tys. zł |

Rezerwa na podatek dochodowy od osób prawnych dotyczy:

- | | |
|---|----------------------|
| - przychodu z tytułu nadwyżki wartości nominalnej udziałów objętych za wkład niepieniężny | 1.067 tys. zł |
| - przychodów z tytułu kontraktów długoterminowych | 850 tys. zł |
| razem | <u>1.917 tys. zł</u> |

W roku obrotowym utworzono rezerwę na podatek dochodowy odroczone z tytułu kontraktów długoterminowych w kwocie 850 tys. zł oraz rozwiązano rezerwę w kwocie 731 tys. zł.

Rezerwa na świadczenia pracownicze dotyczy nagród jubileuszowych, odpraw emerytalnych i niewykorzystanych urlopów pracowniczych.

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

2. Zobowiązania długoterminowe wynoszą 1.553 tys. zł

Udział % w sumie bilansowej 3,96 %
i dotyczą:

1) jednostek powiązanych tys. zł

2) pozostałych jednostek 1.553 tys. zł

z tego przypada na:

a) kredyty i pożyczki - tys. zł

b) emisję dłużnych papierów wartościowych - tys. zł

c) inne zobowiązania finansowe - tys. zł

d) inne 1.553 tys. zł

Inne zobowiązania długoterminowe dotyczą:

– zobowiązań wobec ZUS – układ ratalny 1.496 tys. zł

– zobowiązań z tytułu kaucji gwarancyjnych 57 tys. zł

Zobowiązania długoterminowe zostały wycenione prawidłowo, według zamortyzowanego kosztu.

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

V. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE

1. Rezerwy na zobowiązania wynoszą 3.848 tys. zł

Udział % w sumie bilansowej 9,81 %
i obejmują:

1) rezerwę na świadczenia emerytalne i podobne 262 tys. zł

2) pozostałe rezerwy 3.586 tys. zł

Rezerwa na świadczenia pracownicze dotyczy nagród jubileuszowych, odpraw emerytalnych oraz niewykorzystanych urlopów.

W badanym okresie nastąpiło wykorzystanie rezerwy w kwocie 145 tys. zł, równoległe do dokonanych wypłat świadczeń oraz rozwiązanie rezerwy w związku z wykorzystaniem zaległych urlopów w kwocie 147 tys. zł.

Równocześnie zaktualizowano stan rezerw na świadczenia pracownicze zgodnie z wyceną aktuarialną.

Pozostałe rezerwy stanowią:

– rezerwę na wynagrodzenia dla byłych członków zarządu	1 tys. zł
– zarachowane koszty kontraktów długoterminowych	2.388 tys. zł
– rezerwę na sprawy sądowe w toku	17 tys. zł
– podatek VAT należny do rozliczenia w następnych okresach	1.180 tys. zł
razem:	<u>3.586 tys. zł</u>

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

Stan odpisów z tytułu aktualizacji i wyceny aktywów oraz rezerw na zobowiązania przedstawia się następująco:

1) Stan na początek okresu	20.262 tys. zł
2) Odpisy z tytułu aktualizacji	1.831 tys. zł
3) Utworzenie rezerw w koszty	3.686 tys. zł
4) Inne zwiększenia odpisów i rezerw	1.209 tys. zł
Razem (2+3+4)	6.726 tys. zł

5) Wykorzystanie odpisów i rezerw	3.713 tys. zł
6) Rozwiązanie odpisów i rezerw na skutek ustania przyczyn	3.756 tys. zł
7) Rozwiązanie odpisów	875 tys. zł
8) Inne zmniejszenia odpisów	21 tys. zł
Razem zmniejszenia odpisów i rezerw	8.365 tys. zł
8) Stan na koniec okresu	18.623 tys. zł
z tego:	
– zmniejszono aktywa trwałe	7.913 tys. zł
– zmniejszono aktywa obrotowe	4.127 tys. zł
– stan rezerw bilansowych	6.583 tys. zł

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

2. Zobowiązania krótkoterminowe wynoszą	25.002 tys. zł
i obejmują zobowiązania:	
1) wobec jednostek powiązanych	2.445 tys. zł
a) z tytułu dostaw i usług	2.215 tys. zł
b) inne	230 tys. zł
w tym:	
– rozrachunki z tytułu rzeczowych aktywów trwałych i inwestycji	- tys. zł
2) wobec pozostałych jednostek	22.519 tys. zł
z tytułu:	
a) kredytów i pożyczek	737 tys. zł
b) emisji dłużnych papierów wartościowych	- tys. zł
c) innych zobowiązań finansowych	- tys. zł
d) dostaw i usług	17.864 tys. zł

e) zaliczek otrzymanych na dostawy	280 tys. zł
f) zobowiązań wekslowych	- tys. zł
g) podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	2.844 tys. zł
h) wynagrodzeń	669 tys. zł
i) leasingu finansowego	13 tys. zł
j) innych	112 tys. zł
a w tym:	
– rozrachunki z tytułu rzeczowych aktywów trwałych i inwestycji	5 tys. zł
3) fundusze specjalne	38 tys. zł

2.1. Struktura czasowa zobowiązań z tytułu dostaw i usług

jest następująca:

a) nieprzeterminowane	11.296 tys. zł
b) przeterminowane	8.783 tys. zł
płatne:	
- do 3 miesięcy	6.658 tys. zł
- od 3 do 6 miesięcy	1.896 tys. zł
- od 6 do 12 miesięcy	167 tys. zł
- powyżej 12 miesięcy	62 tys. zł
Razem (a + b)	20.079 tys. zł

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

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wobec jednostek powiązanych obejmują:

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	498 tys. zł
Zobowiązania z tytułu odsetek	49 tys. zł

Zobowiązania w postępowaniu układowym	1.668 tys. zł
razem	2.215 tys. zł

Inne zobowiązania wobec jednostek powiązanych w kwocie 230 tys. zł dotyczą udzielonych pożyczek krótkoterminowych.

Kredyty i pożyczki wobec jednostek pozostałych stanowią :

Kredyt w rachunku bieżącym w Kredyt Bank S.A.	605 tys. zł
Kredyt w rachunku bieżącym w BRE Bank S.A.	130 tys. zł
Rachunek karty American Express	2 tys. zł
razem	737 tys. zł

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wobec jednostek pozostałych obejmują:

Zobowiązania za dostawy materiałów	1.118 tys. zł
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	16.042 tys. zł
Koszty procesu z nakazu zapłaty	5 tys. zł
Zobowiązania z tytułu płatności kartą płatniczą	1 tys. zł
Zobowiązania z tyt. naliczonych odsetek	265 tys. zł
Zobowiązania z tyt. funduszu reprezentacji	3 tys. zł
Zobowiązania z tyt. rozliczeń z ZFŚS	12 tys. zł
Noty obciążeniowe	3 tys. zł
Zobowiązania z tyt. odsetek symulowanych	103 tys. zł
Postępowanie układowe	8 tys. zł
Zobowiązania z tyt. kaucji gwarancyjnych	75 tys. zł
Rozrachunki z tyt. korekt sprzedaży 2007r.	60 tys. zł
Rozliczenie zakupu	169 tys. zł
razem	17.864 tys. zł

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

Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych

stanowią:

Podatek dochodowy od osób fizycznych	177 tys. zł
Rozrachunki z ZUS, FP, FGŚP	691 tys. zł
Opłata na PFRON	14 tys. zł
Rozrachunki z ZUS - układ ratalny	883 tys. zł
Rozrachunki z ZUS - układ ratalny odsetki	465 tys. zł
Rozrachunki z ZUS - opłata prolongacyjna	110 tys. zł
Rozrachunki z tyt. VAT	503 tys. zł
Zobowiązania z tyt. opłat za korzystanie ze środowiska	1 tys. zł
razem	2.844 tys. zł

Zobowiązania wobec budżetu, ZUS i PFRON wynikają z deklaracji podatkowych.

Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń obejmują:

Wynagrodzenia osobowe pracowników	580 tys. zł
Wynagrodzenia bezosobowe	16 tys. zł
Wynagrodzenia za posiedzenia Rady Nadzorczej	73 tys. zł
razem	669 tys. zł

Inne zobowiązania krótkoterminowe obejmują:

Rozrachunki z tytułu przedmiotu leasingu	13 tys. zł
Zobowiązania z tyt. budowy środków trwałych	5 tys. zł
Rozrachunki z pracownikami	32 tys. zł
Rozrachunki z tytułu ubezpieczeń rzeczowych i osobowych	25 tys. zł
Inne rozrachunki	49 tys. zł
razem	124 tys. zł

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

2.2. Realizacja własnego postępowania układowego

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

Realizacja spłaty zobowiązań przedstawia się następująco:

– ogólna kwota do spłaty po umorzeniu 40% wynosi	20.797 tys. zł
– w 2007 roku spłacono	2.276 tys. zł
– narastająco spłacono	19.121 tys. zł
– pozostało do spłaty na 31.12.2007r.	1.676 tys. zł

Realizacja postępowania układowego przebiega prawidłowo.

3. Fundusze specjalne wynoszą	38 tys. zł
Udział % w sumie bilansowej	0,10 %
i obejmują:	
– zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	38 tys. zł

Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych wykazuje następujące obroty:

Stan funduszu na początek roku	10 tys. zł
--------------------------------	------------

Zwiększenia

– odpis podstawowy	283 tys. zł
– wpływy z opłat osób korzystających z funduszu	20 tys. zł
razem zwiększenia	303 tys. zł

Zmniejszenia

– udzielanie pomocy rzeczowej i finansowej emerytom	4 tys. zł
– udzielanie pomocy rzeczowej i finansowej pracownikom	68 tys. zł
– organizacja wypoczynku	172 tys. zł
– imprezy okolicznościowe i wycieczki	29 tys. zł
– organizacja wypoczynku dla dzieci	2 tys. zł
razem zmniejszenia	275 tys. zł

Stan funduszu na dzień 31.12.2007 r. 38 tys. zł

Stan środków na rachunku i w kasie funduszu 36 tys. zł

Niedobór środków na rachunku w stosunku do zobowiązania z tytułu funduszu 2 tys. zł

Odpis na ZFŚS na 2007 rok został ustalony w prawidłowej wysokości.

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

Przekazanie równowartości odpisów w kwocie 283 tys. zł na wyodrębniony rachunek funduszu oraz do kasy ZFŚS było dokonywane sukcesywnie w ciągu roku.

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

4. Rozliczenia międzyokresowe krótkoterminowe

wynoszą 1.112 tys. zł

Udział % w sumie bilansowej 2,84 %

i obejmują:

1) ujemną wartość firmy - tys. zł

2) inne rozliczenia międzyokresowe 1.112 tys. zł

Rozliczenia międzyokresowe przychodów obejmują zobowiązania z tytułu dostaw i usług w postępowaniu układowym, przewidziane do umorzenia.

Zaliczenie wymienionego tytułu do rozliczeń międzyokresowych przychodów jest prawidłowe.

Wykazana kwota w bilansie zgodna jest z zestawieniem obrotów i sald oraz ewidencją analityczną.

VI. WYNIK FINANSOWY, PODATKI

WYNIK FINANSOWY

1. PRZYCHODY I KOSZTY

Działalność kontynuowana

I.	Przychody ze sprzedaży	71.196 tys. zł
1.	Przychody netto ze sprzedaży usług	70.319 tys. zł
2.	Przychody netto ze sprzedaży materiałów i towarów	877 tys. zł
II.	Koszt własny sprzedaży	63.317 tys. zł
1.	Koszt własny sprzedanych usług	62.434 tys. zł
2.	Koszt własny sprzedanych materiałów i towarów	883 tys. zł
III.	Zysk brutto ze sprzedaży (I-II)	7.879 tys. zł
IV.	Pozostałe przychody	397 tys. zł
V.	Koszty sprzedaży	230 tys. zł
VI.	Koszty ogólnego zarządu	4.404 tys. zł
VII.	Pozostałe koszty	330 tys. zł

VIII.	Koszty restrukturyzacji	- tys. zł
IX.	Zysk z działalności operacyjnej (III+IV-V-VI-VII-VIII)	3.312 tys. zł
X.	Przychody finansowe	2.751 tys. zł
XI.	Koszty finansowe	2.868 tys. zł
XII.	Zysk przed opodatkowaniem (IX+X-XI)	3.195 tys. zł
XIII.	Podatek dochodowy	678 tys. zł
XIV.	Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej (XII-XIII)	2.517 tys. zł

Działalność zaniechana

XV.	Strata netto z działalności zaniechanej	- tys. zł
XVI.	Zysk (strata) netto	2.517 tys. zł

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

Koszty uzyskania przychodów są kompletne, poprawnie klasyfikowane i prawidłowo udokumentowane. Wykazują zgodność i właściwe powiązanie z przychodami.

Powiązanie kosztów z przychodami przedstawia się następująco:

Wyszczególnienie	Przychody	Koszty
Sprzedaż robót montażowych i pozostałych usług	70.319 tys. zł	62.434 tys. zł
Koszty sprzedaży		230 tys. zł
Koszty ogólnego zarządu		4.404 tys. zł
razem	70.319 tys. zł	67.068 tys. zł

Zmiana stanu produktów:

– rozliczenia międzyokresowe czynne	15 tys. zł
– rozliczenia międzyokresowe bierne	615 tys. zł
razem:	630 tys. zł

Koszty rodzajowe 67.698 tys. zł

Rozliczenie kręgu kosztów jest prawidłowe.

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

2. POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY

Pozostałe przychody	397 tys. zł
Koszty sprzedaży	230 tys. zł
Koszty ogólnego zarządu	4.404 tys. zł
Pozostałe koszty	330 tys. zł
Strata	4.567 tys. zł

Pozostałe przychody **397 tys. zł**

stanowią:

– zysk ze sprzedaży środków trwałych	15 tys. zł
– zmniejszenie odpisów aktualizujących wartość należności	149 tys. zł
– rozwiązanie odpisu aktualizującego koszty procesu	17 tys. zł
– zmniejszenie odpisów aktualizujących wycenę zapasów	10 tys. zł
– rozwiązane rezerwy na sprawy sądowe w toku	35 tys. zł
– rozwiązanie rezerwy na wynagrodzenie dla członka zarządu	119 tys. zł

– przedawnione zobowiązania	1 tys. zł
– przychody ze sprzedaży wyposażenia	9 tys. zł
– otrzymane odszkodowania	3 tys. zł
– przychody z tytułu not obciążeniowych nie otrzymane	9 tys. zł
– należne nieotrzymane koszty procesowe	7 tys. zł
– otrzymane koszty procesowe	17 tys. zł
– otrzymane kary i zwroty pieniężne od pracowników	2 tys. zł
– pozostałe przychody	4 tys. zł

Pozostałe koszty **330 tys. zł**

stanowią :

– odpis aktualizujący wartość zapasów	17 tys. zł
– odpis aktualizujący wartość należności	191 tys. zł
– utworzenie odpisu aktualizującego wartość należnych kosztów procesowych	24 tys. zł
– koszty procesowe i zastępstwo procesowe	78 tys. zł
– korekta rozrachunków	14 tys. zł
– strata na złomowaniu	4 tys. zł
– darowizny i ofiary	2 tys. zł

3. DZIAŁALNOŚĆ FINANSOWA

Przychody finansowe	2.751 tys. zł
Koszty finansowe	2.868 tys. zł
Strata	117 tys. zł

Przychody finansowe **2.751 tys. zł**

stanowią:

– przychody z tyt. naliczonych a nieotrzymanych odsetek od należności	820 tys. zł
– przychody z tyt. naliczonych odsetek od wyroków	47 tys. zł
– przychody z tytułu zapłaconych odsetek od należności	831 tys. zł
– zapłacone odsetki od wyroków jednostki - pozostałe	6 tys. zł
– otrzymane odsetki od środków na rachunkach bieżących i lokatach	2 tys. zł
– odsetki z tytułu zagospodarowania wpłat na nową emisję akcji	17 tys. zł
– rozwiązanie odpisu aktualizującego wartość odsetek – jednostki pozostałe	699 tys. zł
– rozwiązanie odpisu aktualizującego wartość odsetek od spółki zależnej	132 tys. zł
– rozwiązanie rezerw na sprawy sądowe dot. odsetek	37 tys. zł
– rozwiązanie odpisu na zasądzone odsetki od wyroku	6 tys. zł
– umorzone odsetki od zobowiązań	128 tys. zł
– wycena wg zamortyzowanego kosztu długoterminowe należności	5 tys. zł
– zwrot akcji	1 tys. zł
– przychody z tyt. sprzedaży wierzytelności	20 tys. zł

Koszty finansowe

2.868 tys. zł

obejmują:

– zasądzone odsetki od zobowiązań-zapłacone	20 tys. zł
– zapłacone odsetki dotyczące kredytu	34 tys. zł
– odsetki za zwłokę od zobowiązań publiczno-prawnych - zapłacone	16 tys. zł
– odsetki za zwłokę w zapłacie faktur - zapłacone	247 tys. zł
– niezapłacone odsetki od zobowiązań	251 tys. zł
– zapłacone odsetki od pożyczki - jednostki pozostałe	58 tys. zł
– naliczone odsetki od pożyczki	18 tys. zł
– odsetki symulowane niezapłacone od zobowiązań	15 tys. zł
– odsetki naliczone spółkom zależnym	49 tys. zł
– odsetki od umowy leasingu	1 tys. zł
– ujemne różnice kursowe - zrealizowane	59 tys. zł
– zapłacona prowizja od udzielonego kredytu	21 tys. zł
– dyskonto przy sprzedaży weksli, czeków	22 tys. zł
– wycena kredytu wg zamortyzowanego kosztu	5 tys. zł
– wycena rozrachunków długoterminowych wg zamortyzowanego kosztu	233 tys. zł
– odpis aktualizujący wartość naliczonych odsetek od należności	1.572 tys. zł
– odpis aktualizujący wartość naliczonych odsetek od spółki zależnej	132 tys. zł
– odpisy aktualizujące z tyt. utraty wartości udziałów	2 tys. zł
– naliczona opłata prolongacyjna od układu z ZUS	113 tys. zł

4. OBOWIĄZKOWE ZMNIEJSZENIA ZYSKU

Podatek dochodowy	678 tys. zł
z tego:	
– podatek dochodowy bieżący	596 tys. zł
– podatek dochodowy odroczony	82 tys. zł

4.1 Ustalenie podstawy opodatkowania

– zysk bilansowy brutto	3.195 tys. zł
– przychody i zyski księgowe nie stanowiące przychodu podatkowego (-)	2.675 tys. zł
a) trwałe	1.483 tys. zł
b) przejściowe	1.192 tys. zł
– koszty i straty księgowe nie stanowiące kosztu uzyskania przychodu (+)	4.054 tys. zł
c) trwałe	639 tys. zł
d) przejściowe	3.415 tys. zł
– koszty podatkowe nie ujęte w wyniku roku obrotowego (-)	1.436 tys. zł
– podstawa opodatkowania	3.138 tys. zł
– podatek dochodowy	596 tys. zł
– obniżka podatku z tytułu dywidendy	4 tys. zł
– podatek dochodowy do zapłaty	592 tys. zł

5. PODATKI – ROZLICZENIA Z BUDŻETEM

1) Podatek od środków transportowych	11 tys. zł
2) Podatek od towarów i usług VAT - nadwyżka należnego	5.101 tys. zł

3) Podatek dochodowy od osób fizycznych PIT-4	1.048 tys. zł
4) Składki ZUS, FP, FGŚP	4.763 tys. zł
5) Opłata na PFRON	188 tys. zł
6) Podatek dochodowy od osób prawnych	596 tys. zł

1. Podatek od środków transportowych

a) bilans otwarcia	- tys. zł
b) należny za 2007 r.	11 tys. zł
razem	11 tys. zł
c) zapłacono w 2007 r.	12 tys. zł
d) stan na 31.12.2007 r. (nadpłata)	1 tys. zł

2. Podatek od towarów i usług VAT

a) bilans otwarcia	618 tys. zł
b) korekta za 2006r.	1 tys. zł
c) należny za 2007 r.	16.861 tys. zł
d) naliczony do odliczenia	11.760 tys. zł
razem	5.720 tys. zł
e) zapłacono w 2007 r.	5.217 tys. zł
f) stan na 31.12.2007 r.	503 tys. zł

3. Podatek dochodowy od osób fizycznych PIT-4

a) bilans otwarcia	122 tys. zł
b) należny za 2007 r.	1.048 tys. zł
razem	1.170 tys. zł
c) zapłacono w 2007 r.	993 tys. zł
d) stan na 31.12.2007 r.	177 tys. zł

4. Składki ZUS, FP, FGŚP

a)	bilans otwarcia	2.758 tys. zł
b)	należne składki za 2007 r.	4.763 tys. zł
	razem	7.521 tys. zł
c)	zapłacono w 2007 r.	4.772 tys. zł
d)	wypłacono świadczenia	137 tys. zł
e)	stan na 31.12.2007 r.	2.612 tys. zł

5. Opłata na PFRON

a)	bilans otwarcia	16 tys. zł
b)	należna za 2007 r.	188 tys. zł
	razem	204 tys. zł
c)	zapłacono w 2007 r.	190 tys. zł
d)	stan na 31.12.2007 r.	14 tys. zł

6. Podatek dochodowy od osób prawnych

a)	bilans otwarcia	- 4 tys. zł
b)	należny za 2007 r.	596 tys. zł
	razem	592 tys. zł
c)	zapłacono w 2007 r.	647 tys. zł
d)	stan na 31.12.2007 r. (nadpłata)	55 tys. zł

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

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

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

Sporządzane deklaracje podatkowe były terminowo przesyłane do właściwych urzędów. Podatki były opłacane terminowo lub z pewnym opóźnieniem za wyjątkiem ZUS, gdzie zobowiązanie w kwocie 1.921 tys. zł objęte jest układem ratalnym.

Odsetki budżetowe z tytułu przeterminowanych płatności wyniosły 16 tys. zł.

Realizacja układu ratalnego z ZUS przebiega prawidłowo.

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

VII. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE, OGRANICZENIA W PRAWACH WŁASNOŚCI

1. Wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku Spółki:

Zobowiązanie zabezpieczone	Stan na 31.12.2007 roku			Stan na 31.12.2006 roku		
	kwota kredytu, pożyczki i inne	kwota zabezpieczenia	kwota zabezpieczenia wyrażona jako % aktywów	kwota kredytu, pożyczki i inne	kwota zabezpieczenia	kwota zabezpieczenia wyrażona jako % aktywów
Zastaw środków trwałych	- tys. zł	- tys. zł	-	381 tys. zł	1.070 tys. zł	2,3

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

Rodzaj zobowiązań, gwarancji, poręczeń	Stan na 31.12.2007 roku		Stan na 31.12.2006 roku	
	kwota	% aktywów	kwota	% aktywów
Poręczenia wg prawa cywilnego	- tys. zł		- tys. zł	
Gwarancje ubezpieczeniowe	1.948 tys. zł		1.043 tys. zł	
Weksle własne in blanco	13.791 tys. zł		17.571 tys. zł	
Zobowiązania warunkowe ogółem	15.739 tys. zł	40,1	18.614 tys. zł	40,3

VIII RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH, INFORMACJA DODATKOWA, SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI

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

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

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

IX. NARUSZENIE PRAWA

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

X. ZDARZENIA PO DACIE BILANSU

W dniu 22 stycznia 2008r. Komisja Nadzoru Finansowego zatwierdziła prospekt emisyjny akcji serii F w liczbie 6.076.325 szt o wartości nominalnej 0,40 zł i emisyjnej 2,20 zł za 1 akcję.

W wyniku prawidłowo przeprowadzonej i opłaconej subskrypcji, Spółka pozyskała dekapitalizowanie w wysokości 13.367.915 zł.

W dniu 8 kwietnia 2008r. Sąd Rejonowy Katowice – Wschód Wydział Gospodarczy KRS wydał postanowienie o podwyższeniu kapitału zakładowego do wysokości 12.761.362 zł.

Na podstawie powyższych zdarzeń po dacie bilansu, biegły rewident wstrzymał się od wydania objaśnienia do opinii na temat straty z lat ubiegłych przewyższającej sumę kapitałów zapasowego i rezerwowego oraz jedną trzecią kapitału zakładowego.

E. OCENA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK 2007

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

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

Niniejszy raport został omówiony z kierownikiem badanej jednostki - „Pemug” S.A.

F. USTALENIA KOŃCOWE

1. Raport niniejszy zawiera 55 stron maszynopisu kolejno ponumerowanych.

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

2. Do raportu załącza się sprawozdanie finansowe jednostki oraz:

- 1) Pozostałe wnioski i uwagi – nie występują
- 2) Wyniki ekonomiczno-finansowe
- 3) Wskaźniki zyskowności, płynności finansowej i wypłacalności
- 4) Wskaźniki z rachunku przepływów pieniężnych
- 5) Stan odpisów z tytułu aktualizacji wyceny aktywów oraz rezerw na zobowiązania
- 6) Potwierdzenie odbioru (w egzemplarzu podmiotu badającego)

