



Polskie Towarzystwo Ekonomiczne - PROFIT
spółka z o. o.

KONCESJONOWANA FIRMA AUDYTORSKA

02-521 Warszawa
ul. Rakowiecka 41 lok. 28

tel. (0.22) 848.60.42 fax (0.22) 848.61.90
e-mail: prezes@pteprofit.pl www.pteprofit.pl

NIP 521-008-89-95 KRS 14823
Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy
XIII Wydział Gospodarczy KRS
Kapitał zakładowy 61560 zł.

OPINIA i RAPORT

z badania

SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

za rok 2006

LUBELSKI WĘGIEL „BOGDANKA” S.A.

Bogdanka, 21-013 Puchaczów

Warszawa, 27.03.2007 r.



Polskie Towarzystwo Ekonomiczne - PROFIT

spółka z o. o.

KONCESJONOWANA FIRMA AUDYTORSKA

02-521 Warszawa
ul. Rakowiecka 41 lok. 28

tel. (0.22) 848.60.42 fax (0.22) 848.61.90
e-mail: prezes@pteprofit.pl www.pteprofit.pl

NIP 521-008-89-95 KRS 14823
Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy
XIII Wydział Gospodarczy KRS
Kapitał zakładowy 61560 zł.

OPINIA

niezależnego biegłego rewidenta

dla Walnego Zgromadzenia, Rady Nadzorczej i Zarządu

SPÓŁKI LUBELSKI WĘGIEL „BOGDANKA” S.A.

Bogdanka, 21-013 Puchaczów

- I. Przeprowadziliśmy badanie sprawozdania finansowego za rok 2006 Spółki LUBELSKI WĘGIEL „BOGDANKA” S.A. z siedzibą w Bogdance, 21-013 Puchaczów, na które składa się:
- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
 - 2) bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2006 r.,
który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **779.567.187,75 PLN**
 - 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy
od 01.01.2006 r. do 31.12.2006 r. wykazujący
zysk netto w wysokości **84.218.677,32 PLN**
 - 4) zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy
od 01.01.2006 r. do 31.12.2006 r. wykazujące
zwiększenie o kwotę **33.133.197,11 PLN**
 - 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy
od 01.01.2006 r. do 31.12.2006 r. wykazujący
zmniejszenie stanu środków o kwotę **-26.897.733,59 PLN**
 - 6) dodatkowe informacje i objaśnienia

Za sporządzenie tego sprawozdania finansowego odpowiedzialny jest Zarząd ww. Spółki. Naszym zadaniem było zbadanie sprawozdania finansowego i wyrażenie opinii o rzetelności, prawidłowości i jasności tego sprawozdania oraz prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

II. Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1) rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości z późniejszymi zmianami (tekst jednolity z dnia 17.06.2002 r. Dz. U. Nr 76 poz. 694),
- 2) norm wykonywania zawodu biegłego rewidenta, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce (opublikowanych w Biuletynie KIBR Nr 61 z dnia 20.12.2005 r.),
- 3) ustawy z dnia 15 września 2000 roku – Kodeks Spółek Handlowych (Dz. U. Nr 94 poz. 1037 z późniejszymi zmianami),
- 4) Statutu Spółki LUBELSKI WĘGIEL „BOGDANKA” S.A.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną, wystarczającą podstawę, pozwalającą na wyrażenie o nim miarodajnej opinii.

W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez Spółkę zasad (polityki) rachunkowości, sprawdzenie - w przeważającym stopniu w sposób wyrywkowy - dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym. Dokonaliśmy także całościowej oceny sprawozdania finansowego.

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia o nim miarodajnej opinii.

III. Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, obejmujące dane liczbowe i objaśnienia słowne:

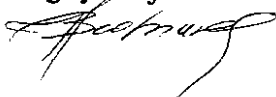
- a) przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej Spółki na dzień 31.12.2006 r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2006 r. do 31.12.2006 roku,
- b) sporządzone zostało, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z określonymi w powołanej wyżej ustawie zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami Statutu Spółki.

IV. Sprawozdanie z działalności Spółki 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.

Warszawa, 27 marca 2007 r.

Biegły rewident, Teresa Bednarek

nr legitymacji KIBR 6317/836



WICEPREZES ZARZĄDU

Czesław Skowronek
biegły rewident nr leg. 8609

PTE-PROFIT Sp. z o.o.
ul. Rakowiecka 41 lok. 28
02-521 Warszawa
Reg. 010100900, NIP 521-008-89-95



Polskie Towarzystwo Ekonomiczne - PROFIT

spółka z o. o.

KONCESJONOWANA FIRMA AUDYTORSKA

**02-521 Warszawa
ul. Rakowiecka 41 lok. 28**

**tel. (0.22) 848.60.42 fax (0.22) 848.61.90
e-mail: prezes@pteprofit.pl www.pteprofit.pl**

NIP 521-008-89-95 KRS 14823
Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy
XIII Wydział Gospodarczy KRS
Kapitał zakładowy 61560 zł.

RAPORT

uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego

LUBELSKI WĘGIEL „BOGDANKA” S.A.

Bogdanka, 21-013 Puchaczów

za rok obrotowy 2006

Warszawa , 27 .03. 2007 r.

SPIS TREŚCI

A. CZĘŚĆ OGÓLNA	3
1. Identyfikacja badanej jednostki	3
2. Dane identyfikujące podmiot uprawniony i biegłego rewidenta	8
3. Informacja o sprawozdaniu finansowym jednostki za poprzedni rok obrotowy	9
4. Informacja o badanym sprawozdaniu finansowym za rok obrotowy	10
5. Pozostałe ustalenia i informacje	10
B. ANALIZA SYTUACJI MAJĄTKOWEJ, FINANSOWEJ I WYNIKU FINANSOWEGO BADANEJ JEDNOSTKI	11
1. Podstawowe zjawiska i tendencje	11
2. Ocena wskaźnikowa sytuacji finansowej jednostki	12
3. Ocena ogólna sytuacji majątkowej i finansowej	14
C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA	15
I. Ustalenia dotyczące stosowanego systemu rachunkowości	15
1. Prawidłowość stosowanego systemu rachunkowości	15
2. Działanie systemu kontroli wewnętrznej w powiązaniu z systemem rachunkowości	16
II. Inwentaryzacja, jej zakres i spełnienie wymogów ustawowych	18
III. Prawidłowość i rzetelność ujęcia poszczególnych pozycji bilansu	19
1. Aktywa trwałe	19
2. Aktywa obrotowe	24
3. Charakterystyka pasywów bilansu	29
IV. Przychody i koszty kształtujące wynik finansowy	38
D. USTALENIA POZOSTAŁE	45
1. Ustalenia dotyczące informacji dodatkowej	45
2. Ustalenia dotyczące zestawienia zmian w kapitale własnym	45
3. Ocena rachunku przepływów pieniężnych	45
4. Ustalenia dotyczące sprawozdania z działalności jednostki	46
E. INFORMACJA KOŃCOWA	46

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

1. Identyfikacja badanej jednostki

Firma Spółki brzmi : **LUBELSKI WĘGIEL „BOGDANKA” SPÓŁKA AKCYJNA.**

Siedzibą Spółki jest Bogdanka, gmina Puchaczów w woj. lubelskim.

Spółka powstała w wyniku przekształcenia Przedsiębiorstwa Państwowego : Kopalnia Węgla Kamiennego BOGDANKA w Bogdance.

Spółka działa na podstawie Kodeksu Spółek Handlowych, ustawy z dnia 30 sierpnia 1996 r. o komercjalizacji i prywatyzacji (Dz. U. Nr 118, poz. 561 z późn. zm.) oraz Statutu Spółki.

Ostatnia zmiana Statutu miała miejsce w dniu 07.06.2005 r. Aktem Notarialnym Repertorium A Nr 4236/2005 – zmieniono §6, §21 i §27 Statutu Spółki.

Wpis do Rejestru Handlowego nastąpił w Sądzie Rejonowym Sąd Gospodarczy w Lublinie XI Wydział Gospodarczy Rejestrowy pod nr RHB 2993.

Wpis do Krajowego Rejestru Sądowego nastąpił w Sądzie Rejonowym w Lublinie, XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 26.03.2001 r. pod nr KRS 0000004549.

Czas trwania Spółki jest nieoznaczony

Zgodnie z wpisem do KRS (odpis z dnia 09.01.2007 r.) przedmiotem działalności Spółki jest:

- Górnictwo i kopalnictwo.
- Obsługa nieruchomości, wynajem, nauka i usługi związane z prowadzeniem działalności gospodarczej.
- Handel hurtowy i detaliczny, naprawa pojazdów mechanicznych, motocykli oraz artykułów użytku osobistego i domowego.
- Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz, wodę.
- Hotele i restauracje.
- Edukacja.
- Budownictwo.
- Transport, gospodarka magazynowa i łączność.
- Pośrednictwo finansowe.
- Produkcja ceramiki budowlanej.
- Rolnictwo, łowiectwo i leśnictwo.

Działalność gospodarcza Spółki w badanym okresie była zgodna z przedmiotem określonym w Statucie Spółki i wpisem do Krajowego Rejestru Sądowego.

W roku 2006 przedmiotem działalności Spółki było:

- Górnictwo i kopalnictwo.
- Obsługa nieruchomości, wynajem.
- Handel hurtowy i detaliczny.
- Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz.
- Edukacja.
- Transport, gospodarka magazynowa i łączność.
- Produkcja ceramiki budowlanej.

Stan organizacyjny badanej jednostki przedstawia się następująco:

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

Skład Zarządu Spółki V Kadencji przedstawia się następująco:

Stan na dzień 31.12.2005 r.

1. Prezes Zarządu – dr inż. Stanisław Stachowicz, Dyrektor Naczelny (powołany Uchwałą Rady Nadzorczej Nr 47/V/04 z dnia 29 kwietnia 2004 r. po przeprowadzeniu postępowania kwalifikacyjnego w trybie rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2003 r. w sprawie „przeprowadzenia postępowania kwalifikacyjnego na stanowisko Członka Zarządu w niektórych spółkach handlowych”)

Rada Nadzorcza Lubelskiego Węgla „Bogdanka” S.A., działając na podstawie §13 ust. 2 Statutu Spółki, po przeprowadzeniu w Spółce wyborów powołała Uchwałą Nr 65/V/04 z dnia 15 czerwca 2004 r. pana Stanisława Stachowicza na stanowisko Członka Zarządu Spółki wybieranego przez pracowników na okres piątej kadencji. Stanowisko to Pan Stanisław Stachowicz pełni łącznie ze stanowiskiem Prezesa Zarządu Dyrektora Naczelnego.

2. Z-ca Prezesa Zarządu – mgr inż. Zbigniew Krasowski, Dyrektor ds. Technicznych i Inwestycji (powołany Uchwałą Rady Nadzorczej Nr 48/V/04 z dnia 29 kwietnia 2004 r. po przeprowadzeniu postępowania kwalifikacyjnego).

3. Z-ca Prezesa Zarządu – mgr Krystyna Borkowska, Dyrektor ds. Ekonomiczno-Finansowych (powołana Uchwałą Rady Nadzorczej Nr 63/V/04 z dnia 15 czerwca 2004 r. po

przeprowadzeniu postępowania kwalifikacyjnego).

4. Z-ca Prezesa Zarządu, mgr inż. Janusz Chmielewski, Dyrektor ds. Produkcji – Naczelnny Inżynier, Kierownik Ruchu Zakładu Górniczego (powołany Uchwałą Rady Nadzorczej Nr 78/V/04 z dnia 14 sierpnia 2004 r. po przeprowadzeniu postępowania kwalifikacyjnego).

Stan na dzień 19.09.2006 r.

1. Prezes Zarządu – Stanisław Stachowicz – bez zmian
2. Z-ca Prezesa Zarządu – Krystyna Borkowska – bez zmian
3. Z-ca Prezesa Zarządu – Zbigniew Krasowski – odwołany Uchwałą Rady Nadzorczej Spółki Nr 11/VI/2006 z dnia 19.09.2006 r.
4. Z-ca Prezesa Zarządu – Janusz Chmielewski – odwołany Uchwałą Rady Nadzorczej Spółki Nr 12/VI/2006 z dnia 19.09.2006 r.

Jednocześnie Rada Nadzorcza Spółki delegowała dwóch Członków Rady Nadzorczej do czasowego wykonywania obowiązków Członka Zarządu:

1. Uchwałą Nr 13/VI/2006 delegowano Pana Piotra Zacharczuka
2. Uchwałą Nr 14/VI/2006 delegowano Pana Krzysztofa Żuka

Stan na dzień 12.12.2006 r.

1. Prezes Zarządu – Stanisław Stachowicz – bez zmian
2. Z-ca Prezesa Zarządu – Krystyna Borkowska – bez zmian
3. Członek Zarządu delegowany z Rady Nadzorczej Pan Piotr Zacharczuk – bez zmian

W dniu 11 grudnia 2006 r. Rada Nadzorcza Spółki Uchwałą Nr 33/VI/2006 r. przyjęła rezygnację i odwołała z dniem 12 grudnia 2006 r. z czynności Członka Zarządu Pana Krzysztofa Żuka

Stan na dzień 15.12.2006 r.

1. Prezes Zarządu – Stanisław Stachowicz – bez zmian
2. Z-ca Prezesa Zarządu – Krystyna Borkowska – bez zmian
3. Członek Zarządu delegowany z Rady Nadzorczej Pan Piotr Zacharczuk – bez zmian
4. Rada Nadzorcza Spółki Uchwałą Nr 39/VI/2006 z dnia 15 grudnia 2006 r. powołała na stanowisko Z-cy Prezesa Zarządu Pana Zbigniewa Stopę.

Stan na dzień 19.12.2006 r.

1. Prezes Zarządu – Stanisław Stachowicz – bez zmian
2. Z-ca Prezesa Zarządu – Krystyna Borkowska – bez zmian
3. Z-ca Prezesa Zarządu - Zbigniew Stopa
4. Członkowi Zarządu delegowanemu z Rady Nadzorczej Panu Piotrowi Zacharczukowi – wygasa delegacja na mocy art. 383§1 k.s.h.

Stan na dzień 31.12.2006 r.

1. Prezes Zarządu – Stanisław Stachowicz
2. Z-ca Prezesa Zarządu – Krystyna Borkowska
3. Z-ca Prezesa Zarządu - Zbigniew Stopa

Skład Rady Nadzorczej Spółki w 2006 r. przedstawia się następująco:

Stan na dzień 31.12.2005 r. Rada Nadzorcza V Kadencji

1. Przewodniczący – Wiesław Sikora
2. Z-ca Przewodniczącego – Włodzimierz Sitko
3. Sekretarz – Marek Szczęsny
4. Członek – Jan Staniszewski
5. Członek – Zbigniew Pieczywek
6. Członek – Krzysztof Żuk

Stan na dzień 29.06.2006 r. Rada Nadzorcza VI Kadencji

1. Przewodniczący – Mariusz Kowalski
2. Z-ca Przewodniczącego – Piotr Zacharczuk
3. Sekretarz – Jadwiga Kalinowska
4. Członek – Wojciech Dadak
5. Członek – Adam Partyka
6. Członek – Krzysztof Żuk

Stan na dzień 31.12.2006 r. Rada Nadzorcza VI Kadencji

1. Przewodniczący – Mariusz Kowalski
2. Z-ca Przewodniczącego – Piotr Zacharczuk
3. Sekretarz – Jadwiga Kalinowska
4. Członek – Wojciech Dadak
5. Członek – Adam Partyka
6. Członek – Krzysztof Żuk

Zgodnie z aktualnym odpisem z KRS Prokurę łączną z Członkiem Zarządu posiadają :

Pan Janusz Chmielewski

Pan Stanisław Misterek

Pan Mirosław Taras

Głównym Księgowym jest mgr Stanisław Misterek.

Kapitał własny Spółki na dzień 31.12.2006 r. wynosi 571.736.675,76 PLN i obejmuje:

- kapitał podstawowy	115.067.950,00 PLN
- kapitał zapasowy	80.438.214,61 PLN
- kapitał z aktualizacji wyceny	72.903.586,27 PLN
- pozostałe kapitały rezerwowe	219.108.247,56 PLN
- zysk netto	84.218.677,32 PLN

Kapitał podstawowy Spółki na dzień 31.12.2006 r. wynosi 115.067.950,00 PLN i dzieli się na 2.301.359 akcji o wartości nominalnej 50,00 PLN.

W dniu 28.12.2004 r. Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy podjęło Uchwałę Nr 4 i dokonało zmian w §8 Statutu Spółki w zakresie ilości akcji i wysokości kapitału podstawowego. Zmiany te zostały zarejestrowane postanowieniem Sądu Rejonowego z dnia 13.01.2005 r. i pod tą datą Spółka zaewidencjonowała obniżenie kapitału w księgach rachunkowych.

Struktura własności kapitału podstawowego przedstawia się następująco:

- Skarb Państwa - 2.227.987 akcji o wartości 50,00 PLN każda, tj. łącznie 111.399.350,00 PLN,
- Związek Zawodowy Górników w Bogdance - 50 akcji o wartości 50,00 PLN każda, tj. łącznie 2.500,00 PLN,
- Elektrownia „Kozienice” S.A. – 48.678 akcji o wartości 50,00 PLN każda, tj. łącznie 2.433.900,00 PLN,
- Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska – 13.582 akcji o wartości 50,00 PLN każda, tj. łącznie 679.100,00 PLN,
- Osoby fizyczne – 11.062 akcji o wartości 50,00 PLN każda, tj. łącznie 553.100,00 PLN.

Spółka jest jednostką dominującą wobec jednostki zależnej Łęczyńska Energetyka Sp. z o.o. w Bogdance.

Ponadto Spółka Lubelski Węgiel „Bogdanka” S.A. posiada co najmniej 20% udziałów w kapitale następujących Spółek:

- Górnik Łączna S.A. w Łęcznej – Spółka stowarzyszona (35,00%)
- Kolejowe Zakłady Maszyn KOLZAM S.A. w Raciborzu - akcje przewłaszczone na zabezpieczenie wierzytelności (22,41%).

Spółka posiada nadany przez Główny Urząd Statystyczny numer identyfikacyjny **REGON 430309210** (Zaświadczenie z dnia 12.01.2005 r.) i przez II Urząd Skarbowy w Lublinie numer identyfikacji podatkowej **NIP 713-000-57-84** (Decyzja w sprawie nadania numeru identyfikacyjnego z dnia 21.06.1993 r.).

Przeciętne zatrudnienie w roku badanym wynosiło 3.243 osoby, natomiast w roku poprzedzającym rok badany wynosiło 3.202 osoby.

Przedmiotem badania było sprawozdanie finansowe Spółki za 2006 r. scharakteryzowane w opinii.

2. Dane identyfikujące podmiot uprawniony i biegłego rewidenta przeprowadzającego w jego imieniu badanie sprawozdania finansowego

- 2.1. Wybór podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego Spółki za rok obrotowy 2006 został dokonany Uchwałą Nr 35/VI/2006 Rady Nadzorczej Lubelskiego Węgla „Bogdanka” S.A. z dnia 15 grudnia 2006 r. w sprawie wyboru audytora do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego Spółki za 2006 rok.
- 2.2. Badanie zostało przeprowadzone stosownie do zawartej umowy nr A-76/07 z dnia 28 grudnia 2006 r. pomiędzy Spółką LUBELSKI WĘGIEL „BOGDANKA” S.A., a uprawnioną do badania sprawozdań finansowych PTE-PROFIT Spółką z o.o. w Warszawie, wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania w Krajowej Izbie Biegłych Rewidentów pod numerem 250.
Spółka jest także zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym pod numerem KRS 14823 w Sądzie Rejonowym dla m.st. Warszawy w Warszawie.
- 2.3. Badanie przeprowadził z upoważnienia wyżej wymienionego podmiotu uprawnionego, biegły rewident Teresa Bednarek nr leg. KIBR 6317/836 w siedzibie Spółki w dniach od 10.01.2007 r. do 17.01.2007 r., od 12.02.2007 r. do 16.02.2007 r. i od 12.03.2007 r. do 27.03.2007 r.
- 2.4. Zarówno podmiot uprawniony PTE-PROFIT, z którym jednostka badana zawarła umowę o badanie, jak i biegły rewident Teresa Bednarek, są niezależni od badanej jednostki w rozumieniu przepisów art. 66 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

3. Informacje o sprawozdaniu finansowym jednostki za poprzedni rok obrotowy.

Sprawozdanie finansowe Spółki za rok poprzedzający rok badany, w którym:

- | | |
|---|--------------------|
| 1) suma bilansowa wynosiła | 763.804.877,68 PLN |
| 2) przychody netto ze sprzedaży wynosiły | 933.141.870,11 PLN |
| 3) wynik finansowy netto stanowił kwotę | 72.536.231,41 PLN |
| 4) zmiana stanu środków pieniężnych wynosiła (zmniejszenie) | -79.637.788,72 PLN |

było badane przez biegłego rewidenta z podmiotu uprawnionego do badania: DORADCA Zespół Doradców Finansowo-Księgowych Sp. z o.o. Grupa Finans-Servis, uzyskując opinię bez zastrzeżeń i zostało zatwierdzone Uchwałą nr 2 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Lubelskiego Węgla „Bogdanka” S.A. sporządzoną w formie Aktu Notarialnego Repertorium A Nr 5208/2006 w dniu 29 czerwca 2006 r. w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Spółki za rok obrotowy 2005 r. i przekazane do Lubelskiego Urzędu Skarbowego w dniu 04 lipca 2006 r. a do Sądu Rejonowego w Lublinie, XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 05 lipca 2006 r.

Zysk netto w kwocie 72.536.231,41 PLN zgodnie z Uchwałą Nr 19 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy LUBELSKIEGO WĘGLA „BOGDANKA” S.A. sporządzoną w formie Aktu Notarialnego Repertorium A Nr 5208/2006 w dniu 29 czerwca 2006 r. w sprawie podziału zysku za 2005 r. oraz na podstawie §27 ust. 1 pkt 3 Statutu Spółki podzielono w następujący sposób:

- 1) na dywidendę dla Akcjonariuszy Spółki w kwocie 43.541.712,28 PLN
- 2) na odpis na kapitał rezerwowy celowy z przeznaczeniem na finansowanie inwestycji w 2006 r. w kwocie 21.450.751,20 PLN
- 3) na odpis na fundusz nagród dla pracowników Spółki w kwocie 7.253.623,00 PLN.
- 4) na odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w kwocie 290.144,93 PLN.

Sprawozdanie finansowe za 2005 r. zostało ogłoszone w Monitorze Polskim B nr 302 z dnia 19 lutego 2007 r. poz. 1739.

Bilans zamknięcia, za rok poprzedzający rok badany, został wprowadzony do ksiąg rachunkowych jako bilans otwarcia na dzień 01.01.2006 roku.

4. Informacja o badanym sprawozdaniu finansowym za rok obrotowy 2006

4.1. Przedmiotem badania było sprawozdanie finansowe Spółki za 2006 r., na które składają się:

- a) wprowadzenie do sprawozdania,
- b) bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2006 r.,
który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **779.567.187,75 PLN**
- c) rachunek zysków i strat za rok obrotowy
od 1 stycznia do 31 grudnia 2006 r. zamykający się
zyskiem netto w kwocie **84.218.677,32 PLN**
- d) zestawienie zmian w kapitale własnym za rok
obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2006 r.
wykazujące zwiększenie kapitału o **33.133.197,11 PLN**
- e) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy
od 1 stycznia do 31 grudnia 2006 r.
wykazujący zmniejszenie stanu tych środków o **-26.897.733,59 PLN**
- f) dodatkowe informacje i objaśnienia.

4.2. Ponadto przedmiotem badania było sprawozdanie z działalności Spółki, księgi rachunkowe i dokumentacja finansowo-księgowa, na podstawie których sporządzono sprawozdanie finansowe.

4.3. Zgodnie z Uchwałą Nr 35/VI/2006 Rady Nadzorczej Lubelskiego Węgla „Bogdanka” S.A. z dnia 15 grudnia 2006 r. metodą pełną przeprowadzono badanie następujących obszarów działalności Spółki:

- realizacja umów z firmą Zakłady Metalowe „Kozamex” z Lisowa
- zrealizowane darowizny
- koszty Zarządu w zakresie kosztów administracyjno-gospodarczych, kosztów delegacji i kosztów biurowych.

W wyniku badania kompletnego w zakresie ewidencji księgowej nieprawidłowości nie stwierdzono.

5. Pozostałe ustalenia i informacje

5.1. Zarząd badanej Jednostki złożył w dniu 27 marca 2007 r. oświadczenie o kompletności, rzetelności i prawidłowości sprawozdania finansowego przedstawionego do badania i stanowiących podstawę jego sporządzenia ksiąg rachunkowych. Zarząd oświadczył, że w dodatkowych informacjach i

objaśnieniach ujawnił wszelkie zobowiązania warunkowe oraz zaistniałe do dnia zakończenia badania zdarzenia, wpływające w sposób istotny na wielkość danych wykazanych w sprawozdaniu finansowym za badany rok. Oświadczenie to jest składnikiem dokumentacji roboczej z badania.

- 5.2. W trakcie badania Jednostka udostępniła badającemu dokumenty i informacje niezbędne do przeprowadzenia badania. Z tego tytułu nie nastąpiło ograniczenie zakresu badania.
- 5.3. Do obowiązków badającego nie należało wykrycie i wyjaśnienie ewentualnych zdarzeń podlegających ściganiu (np. nadużyć) oraz innych nieprawidłowości, jakie mogłyby wystąpić poza systemem rachunkowości badanej Jednostki.
- 5.4. Badanie przeprowadzono w części metodą wyrywkową. Z uwagi na ograniczenia właściwe każdej kontroli, istnieje ryzyko, że pewne nieprawidłowości nie zostały wykryte.

B. ANALIZA SYTUACJI MAJĄTKOWEJ, FINANSOWEJ I WYNIKU FINANSOWEGO BADANEJ JEDNOSTKI

1. Podstawowe zjawiska i tendencje

- 1) Rok 2006 w działalności Spółki LUBELSKI WĘGIEL „BOGDANKA” S.A. był okresem zmniejszenia obrotów oraz wzrostu aktywów. Przychody z całokształtu działalności osiągnęły kwotę 907.585,5 tys. PLN i były niższe o 4,44% w stosunku do roku 2005.
- 2) Majątek całkowity badanej Jednostki na koniec 2006 r. wyniósł kwotę 779.567,2 tys. PLN i zwiększył się w stosunku do roku poprzedniego o 2,06%. W konfrontacji ze wskaźnikiem inflacji można mówić o wzroście realnej wartości majątku.
- 3) Zysk brutto ze sprzedaży wyniósł kwotę 189.766,5 tys. PLN i w porównaniu do roku 2005 zwiększył się o 18.546,9 tys. PLN.
- 4) Zysk ze sprzedaży po uwzględnieniu kosztów sprzedaży (41.096,3 tys. PLN) i kosztów ogólnego zarządu (45.036,1 tys. PLN) wyniósł kwotę 103.634,1 tys. PLN i zwiększył się o 8.732,8 tys. PLN w porównaniu do roku 2005.
- 5) Zysk ze sprzedaży został zmniejszony ujemnym wynikiem na działalności pozostałej operacyjnej (-4.549,9 tys. PLN) oraz został zwiększony dodatnim wynikiem na działalności finansowej (8.951,9 tys. PLN), co wynika z pozostałych kosztów operacyjnych z tytułu

aktualizacji wartości aktywów niefinansowych, świadczeń górniczych, utworzonych rezerw, darowizn, zasądzonych niezapłaconych wierzytelności i innych oraz z przychodów finansowych głównie z tytułu odsetek.

6) Zysk brutto wyniósł kwotę 108.036,0 tys. PLN i zwiększył się o 16.120,6 tys. PLN w porównaniu do roku 2005.

7) Obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego – podatek dochodowy, aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, rezerwa na odroczonego podatek dochodowy - spowodowały, iż zysk netto ukształtował się na poziomie 84.218,7 tys. PLN i zwiększył się o 11.682,4 tys. PLN w porównaniu do roku 2005.

2. Ocena wskaźnikowa sytuacji finansowej

W ocenie wskaźnikowej sytuacji finansowej uwzględniono następujące kryteria:

- 1) płynność finansowa,
- 2) rentowność działalności gospodarczej,
- 3) aktywność wykorzystania zasobów,
- 4) zadłużenie,
- 5) stabilizację.

Obliczenie wskaźników przyjętych do oceny przedstawione zostało w załączniku do raportu, w którym zaprezentowano także analizę porównawczą danych bilansu oraz rachunku zysków i strat.

Niżej przedstawiono tylko wyniki stosownych obliczeń i ich tendencje.

Lp.	Nazwa wskaźnika	sposób obliczenia	J.m.	wskaźnik za rok		tendencja
				2005	2006	
I	Wskaźniki płynności finansowej					
1	Wskaźnik płynności finansowej bieżącej (I stopnia)	aktywa obrotowe	wsk.	1,54	1,27	spadkowa
2	Wskaźnik płynności szybki (II stopnia)	zobowiązania krótk. majątek obr. - zapasy	wsk.	1,31	1,03	spadkowa
3	Wskaźnik płynności bieżącej (gotówkowy) III st.	zobowiązania krótk. środki pieniężne	wsk.	0,70	0,53	spadkowa
		zobow. krótkotermin.				
II	Wskaźniki rentowności					
4	Wskaźnik rentowności przychodów brutto	wynik brutto x 100	%	9,68	11,90	wzrostowa
5	Wskaźnik rentowności przychodów netto	przychody ogółem	%	7,64	9,28	wzrostowa
6	Wskaźnik rentowności aktywów netto	wynik netto x 100	%	9,50	10,80	wzrostowa
7	Wskaźnik rentowności kapitałów netto	aktywa ogółem	%	13,47	14,73	wzrostowa
8	Wskaźnik rentowności sprzedaży	wynik netto x 100	%	10,17	12,14	wzrostowa
		kapitały własne				
		wynik ze sprzedaży x 100	%			
		przychody ze sprzedaży				

III	Wskaźniki aktywności gospodarczej					
9	Wskaźnik produktywności aktywów	przychody ogółem	wsk.	1,24	1,16	spadkowa
10	Wskaźnik rotacji zapasów w dniach	aktywa ogółem zapasy ogółem x 100	wsk	14	17	wzrostowa
11	Wskaźnik rotacji należności w dniach	koszt wł. sprzedaży należności x 365 przychody ogółem	wsk	37	32	spadkowa
IV	Wskaźniki zadłużenia					
12	Ogółem wskaźnik zadłużenia	zobowiązania ogółem	wsk.	0,29	0,27	spadkowa
13	Wskaźnik stabilizacji - pokrycie aktywów trwałych kapitałami własnymi	aktywa ogółem kapitały własne + rezerwy długot. x 100 aktywa trwałe	%	108,35	103,38	spadkowa

Zestawione wskaźniki pozwalają na następującą syntetyczną ocenę sytuacji finansowej badanej Jednostki:

1) **Wskaźnik płynności finansowej** I stopnia kształtuje się na niskim poziomie i wykazuje tendencję spadkową. Wskaźnik płynności finansowej II stopnia kształtuje się w granicach normy i wykazuje tendencję spadkową. Natomiast wskaźnik płynności finansowej III stopnia (gotówkowy) kształtuje się na wysokim poziomie, powyżej normy i również wykazuje tendencję spadkową.

2) **Wskaźniki rentowności** przychodów brutto, rentowności przychodów netto, rentowności aktywów i rentowności kapitałów własnych możemy ocenić pozytywnie, kształtują się na dość wysokim poziomie i wykazują tendencje wzrostowe. Wskaźnik udziału kosztów ogółem w wartości przychodów ogółem wyniósł 88,10%, a w roku poprzednim wynosił on 90,32%. Należy stwierdzić, że badana Jednostka jest rentowna.

3) **Wskaźniki aktywności gospodarczej** – wskaźnik rentowności sprzedaży możemy ocenić pozytywnie, kształtuje się na dość wysokim poziomie i wykazuje tendencję wzrostową. Wskaźnik produktywności aktywów kształtuje się na średnim poziomie i wykazuje tendencję spadkową. Wydłużenie cyklu obrotu zapasami ujemnie wpływało na wskaźniki płynności finansowej. Natomiast skrócenie cyklu rozliczania należności korzystnie wpływało na wskaźniki płynności finansowej.

4) **Wskaźnik zadłużenia** – ogólny wskaźnik zadłużenia wykazuje tendencję spadkową i jego poziom nie zagraża bezpieczeństwu ekonomicznemu badanej Jednostki.

5) **Wskaźnik stabilizacji** – pokrycie aktywów trwałych kapitałami własnymi kształtuje się na wysokim poziomie i wykazuje tendencję spadkową.

3. Ocena ogólna sytuacji majątkowej i finansowej

Zjawiska i podstawowe tendencje, jakie miały miejsce w Spółce LUBELSKI WĘGIEL „BOGDANKA” S.A. w 2006 r., wskazują, że ogólną sytuację majątkową i finansową możemy ocenić pozytywnie. Prawidłowa jest struktura kapitałowa. Wzrósł majątek w ujęciu realnym. Jednostka jest rentowna i ma płynność finansową. Dalsze funkcjonowanie Spółki LUBELSKI WĘGIEL „BOGDANKA” S.A., naszym zdaniem, nie jest zagrożone.

Ze struktury i dynamiki bilansu wynika, że:

- suma bilansowa zwiększyła się o 15.762.310,07 PLN i stanowi 102,06% sumy bilansowej 2005 r.,
- aktywa trwałe zwiększyły się o 58.142.290,69 PLN i stanowią 111,11% aktywów trwałych 2005 r.
- aktywa obrotowe zmniejszyły się o 42.379.980,62 PLN i stanowią 82,38% aktywów obrotowych 2005 r.,
- kapitał (fundusz) własny zwiększył się o 33.133.197,11 PLN i stanowi 106,15% kapitału (funduszu) własnego 2005 r.,
- zobowiązania i rezerwy na zobowiązania zmniejszyły się o 17.370.887,04 PLN i stanowią 92,29% tych zobowiązań 2005 r.

Ze struktury i dynamiki rachunku zysków i strat wynika, że:

- przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów zmniejszyły się o 79.311.566,97 PLN i stanowią 91,50% tych przychodów 2005 r.
- koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów zmniejszyły się o 97.858.497,02 PLN i stanowią 87,16% tych kosztów 2005 r.
- zysk netto zwiększył się o 11.682.445,91 PLN i stanowi 116,11% zysku netto 2005 r.

C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

I. USTALENIA DOTYCZĄCE STOSOWANEGO SYSTEMU RACHUNKOWOŚCI

1. Prawidłowość stosowanego systemu rachunkowości

Rachunkowość badanej jednostki prowadzona jest na podstawie zasad określonych w Ustawie o rachunkowości z dnia 29.09.1994 r. z późniejszymi zmianami (Dz. Ustaw Nr 76 z 17.06.2002r., poz. 694) oraz na podstawie Polityki – Zasad Rachunkowości, opracowanej zgodnie z wymogami określonymi w znowelizowanej ustawie o rachunkowości – wprowadzonej postanowieniami Zarządzenia Nr 25/01 z dnia 31.12.2001 roku Prezesa Zarządu – Dyrektora Naczelnego Lubelski Węgiel „Bogdanka” S.A. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) prowadzenia rachunkowości. Do ww. Zarządzenia wprowadzono Aneksy (ostatni Aneks z mocą obowiązującą od 01.01.2006 r.).

Z dniem 01.01.2002 r. wprowadzono Zakładowy Plan Kont z komentarzem dla jednostek prowadzących działalność gospodarczą, wydany przez EKSPERT – Wydawnictwo i Doradztwo z zakresu rachunkowości i finansów we Wrocławiu, jako Zakładowy Plan Kont obowiązujący w Spółce Lubelski Węgiel „BOGDANKA” S.A. ZPK wprowadzono w życie z dniem 01 stycznia 2002 r.

Podczas badania stwierdzono, że rachunkowość prowadzona jest w sposób ciągły według z góry ustalonych zasad, metod i wzorów, w wyżej wymienionych przepisach i instrukcjach wewnętrznych.

Podstawę ujęcia operacji gospodarczych w księgach rachunkowych stanowią dowody księgowe spełniające wymogi przepisów rozdziału 2 ustawy o rachunkowości.

Stwierdzono kompletność i prawidłowość ksiąg rachunkowych oraz dokonanych tam zapisów w powiązaniu z dowodami księgowymi.

Bilans Spółki oraz pozostałe części sprawozdania finansowego sporządzone zostały na podstawie ksiąg rachunkowych zawierających salda z bilansu otwarcia oraz wszystkie operacje ujęte w księgach za rok obrotowy w sposób udokumentowany dowodami księgowymi, spełniającymi wymogi przepisów ustawy o rachunkowości, oraz zestawienia obrotów i sald z kont księgi głównej i sald kont szczegółowych do wybranych kont księgi głównej.

Księgi rachunkowe spełniają wymogi przepisów ustawy o rachunkowości. Ewidencja

księgowa operacji gospodarczych, prowadzona jest techniką komputerową z zastosowaniem systemów informatycznych:

- Kompleks Płacowy PL
- Kompleks Majątkowo – Materiałowy MM
- Kompleks Finansowo – Księgowy FK

Gromadzenie zbiorów ich przechowywanie i zabezpieczanie nie budzi zastrzeżeń i spełnia wymogi przepisów ustawy o rachunkowości.

Wyniki przeprowadzonego dla potrzeb oceny sprawozdania finansowego wrywkowego badania ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych stanowiących podstawę zapisów w nich oraz powiązań danych ksiąg rachunkowych z badanym sprawozdaniem finansowym pozwalają uznać księgi rachunkowe za ogólnie spełniające warunek prawidłowości.

2. Działanie systemu kontroli wewnętrznej w powiązaniu z systemem rachunkowości

Rada Nadzorcza sprawuje nadzór nad Spółką LUBELSKI WĘGIEL „BOGDANKA” S.A. Kontrola wewnętrzna sprawowana jest przez Zarząd Spółki oraz Głównego Księgowego.

W Spółce obowiązuje system kontroli funkcjonalnej, opartej o bieżący nadzór i kontrolę sprawowaną przez kierownictwo i upoważnionych w poszczególnych komórkach pracowników. Kontrola instytucjonalna realizowana jest przez Dział Kontroli Wewnętrznej podległy Prezesowi Zarządu.

Zagadnienia ewidencji, kontroli i odpowiedzialności regulują wydane i wdrożone instrukcje wewnętrzne:

- Zakładowa Instrukcja Sporządzania, Obiegu i Kontroli Dokumentów - wprowadzona w życie Zarządzeniem Nr 4/02 Prezesa Zarządu – Dyrektora Naczelnego Lubelskiego Węgla „Bogdanka” S.A. z dnia 28.02.2002 r., zmodyfikowana Aneksem nr 01/06 z dnia 25.05.2006 r. i Aneksem nr 02/06 z dnia 20.12.2006 r. do Zarządzenia Nr 4/02 Prezesa Zarządu – Dyrektora Naczelnego Lubelskiego Węgla „Bogdanka” S.A. z dnia 28.02.2002 r.
- Regulamin Organizacyjny - wprowadzony w życie Zarządzeniem Nr 15/06 Prezesa Zarządu – Dyrektora Naczelnego Lubelskiego Węgla „Bogdanka” S.A. z dnia 12.06.2006 r. - tekst jednolity przyjęty Uchwałą Nr 515/V/2006 Zarządu Lubelskiego Węgla „Bogdanka”

S.A. z dnia 25.05.2006 r. pozytywnie zaopiniowany przez Radę Nadzorczą Lubelskiego Węgla „Bogdanka” S.A. Uchwałą Nr 146/V/2006 z dnia 03.06.2006 r.,

- Instrukcja Przeprowadzania Inwentaryzacji w Spółce (wprowadzony w życie Zarządzeniem Nr 2/04 Prezesa Zarządu – Dyrektora Naczelnego Lubelskiego Węgla „Bogdanka” S.A. z dnia 16.01.2004 r.)

Ten system kontroli spełnia wystarczające warunki jeśli chodzi o udokumentowanie przychodów i rozchodów oraz obrotów gotówkowych i bezgotówkowych.

Badanie systemu kontroli wewnętrznej przeprowadzone zostało w zakresie wiążącym się z badanym sprawozdaniem finansowym.

KONTROLE ZEWNĘTRZNE

W 2006 r. w Spółce Lubelski Węgiel „Bogdanka” S.A. w Bogdance przeprowadzono następujące kontrole zewnętrzne:

L.p.	Organ kontrolny	Termin	Zakres kontroli
1.	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Lublinie	16.11.2005 r. – 07.04.2006 r.	zawieranie i realizacja umów w zakresie działalności handlowej prowadzonej przez Lubelski Węgiel „Bogdanka” S.A. w okresie 1999-2005
2.	Państwowa Inspekcja Pracy Okręgowy Inspektor Pracy w Lublinie	12.02.2006 r. – 17.02.2006 r.	przestrzeganie praworządności w stosunkach pracy
3.	Urząd Transportu Kolejowego Oddział Terenowy Lublin	30.05.2006 r. – 12.06.2006 r.	kontrola zgodności wyrobu ze świadectwem dopuszczenia do eksploatacji
4.	Urząd Kontroli Skarbowej w Lublinie	12.06.2006 r. – 16.08.2006 r.	rzetelność deklarowanej podstawy opodatkowania oraz prawidłowości obliczania i wpłacania podatku dochodowego od osób prawnych za 2003 r.

5.	Agencja Rozwoju Przemysłu S.A. w Warszawie Oddział w Katowicach	03.07.2006 r. – 07.07.2006 r.	prawidłowość wydatkowania dotacji na restrukturyzację zatrudnienia
6.	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Katowicach	11.06.2006 r. – 07.11.2006 r.	koszty producentów energii elektrycznej i ciepłej w latach 2004-2006 działających w oparciu o węgiel kamienny ze szczególnym uwzględnieniem źródeł i kosztów zaopatrzenia w ten surowiec
7.	Państwowa Inspekcja Pracy Okręgowy Inspektor Pracy w Lublinie	26.09.2006 r. – 27.09.2006 r.	zatrudnienie pracowników młodych w wieku 18-26 lat
8.	Lubelski Urząd Skarbowy w Lublinie	13.10.2006 r. – 18.10.2006 r.	sprawdzenie zasadności dokonanych korekt zeznań CIT-8 w latach 2004-2005
9.	Państwowa Inspekcja Pracy Okręgowy Inspektor Pracy w Lublinie Oddział w Chełmie	06.11.2006 r. – 27.11.2006 r.	kontrola przepisów prawa pracy w tym przepisów bhp

II. INWENTARYZACJA, JEJ ZAKRES I SPEŁNIENIE WYMOGÓW USTAWOWYCH

LUBELSKI WĘGIEL „BOGDANKA” S.A. posiada Instrukcję Inwentaryzacyjną dostosowaną do wymagań ustawy o rachunkowości. Instrukcja została wprowadzona do stosowania od dnia 01.01.1995 r. Aktywa i pasywa Spółki objęte zostały inwentaryzacją z częstotliwością i w terminach nienaruszających przepisów ustawy o rachunkowości.

W badanym okresie Spółka przeprowadziła inwentaryzację, zgodnie z Zarządzeniem Nr 17/2002 Prezesa Zarządu – Dyrektora Naczelnego Lubelski Węgiel Bogdanka S.A. Bogdanka z dnia 01 sierpnia 2002 r. w sprawie uaktualnienia składu i powołania Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej oraz Zespołów Spisowych.

W roku 2006 w Spółce zinwentaryzowano:

- 1) Środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, aktywa pieniężne, produkcję niezakończoną, maszyny i urządzenia wchodzące w skład środków trwałych w budowie, materiały, produkty gotowe – w drodze spisu z natury,

- 2) Aktywa finansowe zgromadzone na rachunkach bankowych, należności, udziały i kredyty – w drodze potwierdzenia sald,
- 3) Pozostałe składniki aktywów i pasywów – w drodze porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji ich realnej wartości.

Wyniki inwentaryzacji zostały odpowiednio udokumentowane i powiązane z zapisami ksiąg rachunkowych. Różnice inwentaryzacyjne zostały rozliczone i prawidłowo ujęte w księgach rachunkowych roku obrotowego.

Spółka w roku 2006 dochowała terminów inwentaryzacji majątku, wynikających z Ustawy o rachunkowości z dnia 29.09.1994 r. z późniejszymi zmianami (tekst jednolity Dz. U. Nr 76 z 17.06.2002 r., poz. 694).

III. PRAWIDŁOWOŚĆ I RZETELNOŚĆ UJĘCIA POSZCZEGÓLNYCH POZYCJI BILANSU

A K T Y W A

1. AKTYWA TRWAŁE

Aktywa trwałe obejmują w Spółce następujące pozycje:

1) Wartości niematerialne i prawne	345.174,00 PLN
2) Rzeczowe aktywa trwałe	493.525.746,07 PLN
3) Inwestycje długoterminowe	73.760.869,28 PLN
4) Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	<u>13.808.609,85 PLN</u>
Razem	581.440.399,20 PLN

Spółka przeprowadziła inwentaryzację majątku trwałego w 2006 r. w drodze spisu z natury. Różnice inwentaryzacyjne rozliczono prawidłowo.

Wycena:

- wyceny środków trwałych dokonano zgodnie z ustawą o rachunkowości z dnia 29.09.1994r. z późniejszymi zmianami (tekst jednolity z dnia 17.06.2002 r. Dz. Ustaw Nr 76, poz. 694) i ustawą z dnia 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. (Dz. U. z 2000 r. Nr

54, poz. 654 z późniejszymi zmianami) oraz z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 17.01.1997 r. w sprawie amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (Dz. U. Nr 6, poz. 35 z późniejszymi zmianami) - wg cen nabycia.

Umorzenie:

- umorzenia środków trwałych dokonano zgodnie ustawą z dnia 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. (Dz. U. z 2000 r. Nr 54, poz. 654 z późniejszymi zmianami), oraz z Rozporządzeniem Ministra Finansów z 17.01.1997 r. w sprawie amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (Dz. U. Nr 6, poz. 35 z późniejszymi zmianami) i planem amortyzacji, mianowicie:

- składniki majątku o wartości powyżej 3.500,00 PLN umarzane są metodą liniową amortyzacji.
- składniki majątku o wartości do 3.500,00 PLN odpisywane są jednorazowo w koszty zużycia materiałów w momencie oddania ich do użytkowania.

1.1. Wartości niematerialne i prawne – poz. A.I. aktywów

Na dzień 31.12.2006 r. wartości niematerialne i prawne wykazane w kwocie 345.174,00 PLN, zgodnie są z ewidencją księgową i wynikają z poniższych pozycji:

1) Wartości niematerialne i prawne brutto na B.O. na 01.01.2006r.	1.919.749,81 PLN
2) Przychód wartości niematerialnych i prawnych w 2006 r.	299.125,50 PLN
3) Rozchód wartości niematerialnych i prawnych w 2006 r.	517.121,26 PLN
4) Stan wartości niematerialnych i prawnych brutto na 31.12.2006 r.	1.701.754,05 PLN
5) Stan umorzeń wartości niematerialnych i prawnych na 31.12.2006 r.	1.356.580,05 PLN
6) Wartości niematerialne i prawne netto na dzień 31.12.2006 r.	345.174,00 PLN

Udokumentowanie przychodu i rozchodu nie budzi zastrzeżeń. Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych w badanym okresie wyniosło 225.168,08 PLN i zostało prawidłowo odniesione w ciężar kosztów na konto amortyzacji.

Saldo wartości niematerialnych i prawnych na dzień 31.12.2006 r. ustalone zostało prawidłowo.

1.2. Rzeczowe aktywa trwałe – poz. A.II. aktywów

Rzeczowe aktywa trwałe netto wg stanu na dzień 31.12.2006 r. w kwocie 493.525.746,07 PLN są w prawidłowej wysokości, zgodnie z ewidencją księgową i obejmują:

1) środki trwałe	409.940.868,19 PLN
2) środki trwałe w budowie	83.136.657,88 PLN
3) zaliczki na środki trwałe w budowie	<u>448.220,00 PLN</u>
	493.525.746,07 PLN

1.2.1. Środki trwałe

Na środki trwałe wykazane na dzień bilansowy w kwocie 409.940.868,19 PLN składają się poniższe pozycje:

1) Stan środków trwałych brutto na B.O. na dzień 01.01.2006 r.	908.154.615,15 PLN
2) Przychód środków trwałych w 2006 r.	192.898.963,59 PLN
w tym: ujawnione środki trwałe	75.000,00 PLN
3) Rozchód środków trwałych w 2006 r.	9.188.654,30 PLN
4) Stan środków trwałych brutto na dzień 31.12.2006 r. (1+2-3)	1.091.864.924,44 PLN
5) Wartość umorzenia środków trwałych na dzień 31.12.2006 r.	681.924.056,25 PLN
6) Wartość netto środków trwałych na dzień 31.12.2006 r. (poz. 4-5)	409.940.868,19 PLN

Udokumentowanie przychodu i rozchodu środków trwałych nie budzi zastrzeżeń. Umorzenie środków trwałych w badanym okresie wyniosło 87.399.887,87 PLN i zostało prawidłowo odniesione w ciężar kosztów na konto amortyzacji. Saldo środków trwałych na dzień 31.12.2006 r. ustalone zostało prawidłowo.

1.2.2. Środki trwałe w budowie

Środki trwałe w budowie wykazane na dzień 31.12.2006 r. w kwocie 83.136.657,88 PLN zostały zinwentaryzowane w drodze spisu z natury i wynikają z poniższych pozycji:

1) Stan środków trwałych w budowie na B.O. na 01.01.2006 r.	132.317.078,79 PLN
2) Zwiększenie środków trwałych w budowie w 2006 r.	144.366.255,30 PLN
3) Zmniejszenie środków trwałych w budowie w 2006 r.	193.546.676,21 PLN
4) Stan środków trwałych w budowie na 31.12.2006 r. (1+2-3)	83.136.657,88 PLN

Udokumentowanie nie budzi zastrzeżeń.

Środki trwałe w budowie wykazane na dzień bilansowy w kwocie 83.136.657,88 PLN obejmują następujące zadania inwestycyjne:

1) Dokumentacje techniczne	2.466.064,65 PLN
2) Zbiornik wód dołowych	6.227.796,29 PLN
3) Objazdy szybu 2.2. poz. 990 w Stefanowie	3.406.057,82 PLN
4) Szyb S 2.1. i 2.2. w Stefanowie	39.021.785,52 PLN

5)	Rurociągi wód dołowych	2.499.887,94 PLN
6)	Modernizacja centrali telefonicznej i systemu dyspozytorskiego	2.282.430,00 PLN
7)	Stacja kruszenia sortymentów	2.493.520,80 PLN
8)	Hala regeneracji obudów	3.421.093,20 PLN
9)	Stacja paliw i magazyn oleju przepracowanego – Nadrybie	1.461.321,01 PLN
10)	Chodniki funkcyjne do szybu S 2.1. w Stefanowie	7.851.418,81 PLN
11)	Modernizacja upadowej do rzepia S 1.3.	2.092.011,90 PLN
12)	Tory wąskie na powierzchni pole Stefanów	1.105.515,43 PLN
13)	Modernizacja układu zasilania maszyny wodociągowej S 1.4.	1.056.375,00 PLN
14)	Pozostałe inwestycje rozpoczęte	<u>7.751.379,51 PLN</u>
		83.136.657,88 PLN

Środki trwałe w budowie są realne i kontynuowane.

Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. W uzasadnionych przypadkach do ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych w budowie zalicza się różnice kursowe z wyceny należności i zobowiązań oraz odsetki od zobowiązań finansujących wytworzenie lub nabycie środków trwałych powstałe do dnia przekazania środków trwałych do eksploatacji.

1.2.3. Zaliczki na środki trwałe w budowie

Zaliczki na środki trwałe w budowie wykazane na 31.12.2006 r. w kwocie 448.220,00 PLN dotyczą rozliczenia zakupu inwestycji opodatkowanych podatkiem VAT. Wyceny dokonano wg wartości wymagających zapłaty. Dotychczas rozliczono zaliczki w całości.

Pozycja prawidłowa.

1.3. Inwestycje długoterminowe

Inwestycje długoterminowe wykazane na dzień 31.12.2006 r. w kwocie **73.760.869,28 PLN** są w prawidłowej wysokości, zgodne z ewidencją księgową i obejmują:

1) udziały lub akcje w jednostkach powiązanych	73.760.569,28 PLN
2) udziały lub akcje w jednostkach pozostałych	<u>300,00 PLN</u>
	73.760.869,28 PLN

Długoterminowe aktywa finansowe – udziały i akcje wycenia się wg ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

1.3.1. Inwestycje długoterminowe udziały lub akcje w jednostkach powiązanych

Długoterminowe aktywa finansowe w jednostkach powiązanych – udziały lub akcje wykazane na dzień 31.12.2006 r. w kwocie 73.760.569,28 PLN obejmują udziały i akcje w następujących Spółkach:

- Łęczyńska Energetyka Sp. z o.o.	73.340.569,28 PLN
- Górnik Łeczna S.A.	420.000,00 PLN
- KZK KOLZAM S.A.	<u>168.050,00 PLN</u>
- Razem	73.928.619,28 PLN
- Odpis aktualizujący – KZK KOLZAM S.A.	<u>-168.050,00 PLN</u>
- pomniejszone o odpis aktualizujący	73.760.569,28 PLN

Salda potwierdzono. Udziały i akcje są realne.

1.3.2. Inwestycje długoterminowe udziały lub akcje w jednostkach pozostałych

Długoterminowe aktywa finansowe w pozostałych jednostkach – udziały lub akcje wykazane na dzień 31.12.2006 r. w kwocie 300,00 PLN obejmują udziały członkowskie w Spółdzielni Mieszkaniowej Czechów – Lublin. Udziały zostały potwierdzone na dzień 31.12.2006 r. Są realne. W roku 2006 nastąpiło zmniejszenie z tytułu sprzedaży udziałów o wartości 50,00 PLN.

1.4. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe wykazane na dzień 31.12.2006 r. w kwocie **13.808.609,85 PLN** obejmują :

1) aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	13.107.922,04 PLN
2) inne w kwocie	<u>700.687,81 PLN</u>
	13.808.609,85 PLN

1.4.1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe – aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego wykazane w kwocie 13.107.922,04 PLN wynikają z poniższych pozycji :

- wycena zapasów	120.226,00 PLN
------------------	----------------

- odpis na fundusz likwidacji kopalń	334.511,00 PLN
- utworzona rezerwa na odprawy emerytalno-rentowe	2582.832,77 PLN
- utworzona rezerwa na nagrody jubileuszowe	4.465.773,27 PLN
- niezrealizowane ujemne różnice kursowe	175,00 PLN
- rezerwa na odsetki z tytułu należności	24.821,00 PLN
- nie wypłacone wynagrodzenia	<u>5.579.583,00 PLN</u>
	13.107.922,04 PLN

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego utworzone zostały od ujemnych różnic przejściowych, zgodnie z ustawą o rachunkowości i ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych.

1.4.2. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe – inne

Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe – inne wykazane na dzień 31.12.2006 r. w kwocie 700.687,81 PLN obejmują :

- dzierżawę gruntu pod tablicę reklamową – długoterminową	6.840,00 PLN
- koszty przygotowania nowej produkcji kruszywa	<u>693.847,81 PLN</u>
	700.687,81 PLN

Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe wyceniono wg wartości wymagającej zapłaty. Powyższe rozliczenia są kompletne, udokumentowane i zasadne.

2. AKTYWA OBROTOWE

Wartość aktywów obrotowych na dzień 31.12.2006 r. w kwocie **198.126.788,55 PLN** obejmuje:

1) Zapasy	33.388.496,56 PLN
2) Należności krótkoterminowe	78.219.236,01 PLN
3) Inwestycje krótkoterminowe	82.170.862,62 PLN
4) Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	<u>4.348.193,36 PLN</u>
Razem	198.126.788,55 PLN

2.1. Zapasy – poz. B.I. aktywów

Zapasy wykazane na dzień 31.12.2006 r. w kwocie **33.388.496,56 PLN** są w prawidłowej wysokości, zgodnie z ewidencją księgową i obejmują:

1) Materiały	22.538.788,41 PLN
--------------	-------------------

2) Półprodukty i produkty w toku	466.724,28 PLN
3) Produkty gotowe	<u>10.382.983,87 PLN</u>
	33.388.496,56 PLN

2.1.1. Materiały

Zapas materiałów wykazany w kwocie 22.538.788,41 PLN został potwierdzony spisem z natury wg stanu na dzień 31.12.2006 r. Różnice inwentaryzacyjne rozliczono prawidłowo. Wyceny dokonano wg rzeczywistych cen zakupu. Zapas materiałów jest realny i nie jest przeterminowany.

2.1.2. Półprodukty i produkty w toku

Półprodukty i produkty w toku w kwocie 466.724,28 PLN zostały potwierdzone spisem z natury wg stanu na dzień 31.12.2006 r. Różnice inwentaryzacyjne nie wystąpiły.

Półprodukty i produkcja w toku w ciągu roku wyceniana jest po technicznym koszcie wytworzenia z poprzedniego roku a na koniec roku aktualizuje się wycenę po średniorocznym technicznym koszcie wytworzenia z danego roku. Przyjęte sposoby wyceny produkcji w toku są zgodne z ustaleniami Zakładowego Planu Kont. Produkcja w toku jest realna i kontynuowana.

2.1.3. Produkty gotowe

Zapas produktów gotowych wykazany w kwocie 10.382.983,87 PLN został potwierdzony spisem z natury wg stanu na dzień 31.12.2006 r. Różnice inwentaryzacyjne nie wystąpiły.

Wycena produktów gotowych :

Węgiel – w ciągu roku po technicznym koszcie wytworzenia z poprzedniego miesiąca, a na koniec roku aktualizuje się wycenę po średniorocznym koszcie wytworzenia,

Cegła – w ciągu roku po średnim technicznym koszcie wytworzenia a na koniec roku aktualizuje się wycenę po średniorocznym technicznym koszcie wytworzenia z danego roku,

Odpisy aktualizujące wartość rzeczowych składników majątku obrotowego dokonane w związku z trwałą utratą ich wartości lub spowodowane wyceną doprowadzającą ich wartość do cen sprzedaży netto możliwych do uzyskania pomniejszają wartość pozycji w bilansie i zalicza się je odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych.

Stosowane metody rozchodu – wg cen przeciętnych, to jest ustalonych w wysokości średniej ważonej cen (kosztów) danego składnika aktywów.

Zapas produktów gotowych jest realny i nie jest przeterminowany.

2.2. Należności krótkoterminowe – pozycja B.II. aktywów

Należności krótkoterminowe wykazane na dzień 31 grudnia 2006 r. na kwotę **78.219.236,01 PLN** są w prawidłowej wysokości, zgodne z ewidencją księgową i dotyczą:

1) należności od jednostek powiązanych	780.506,09 PLN
2) należności od pozostałych jednostek	<u>77.438.729,92 PLN</u>
	78.219.236,01 PLN

2.2.1. Należności od jednostek powiązanych

Należności z tytułu dostaw i usług od jednostek powiązanych wykazane na dzień 31.12.2006r. w kwocie 780.506,09 PLN obejmują 2 salda wycenione wg wartości wymagających zapłaty. Jednostka dokonała inwentaryzacji sald należności, poprzez wysłanie sald do potwierdzenia. Salda potwierdzono. Dotychczas należności z tytułu dostaw i usług zostały uregulowane w całości.

2.2.2. Należności od pozostałych jednostek

Należności od pozostałych jednostek wykazane na dzień 31.12.2006 r. w kwocie **77.438.729,92 PLN** obejmują należności z następujących tytułów:

1) należności z tytułu dostaw i usług	65.690.974,33 PLN
2) należności z tytułu podatków, dotacji, ubezpieczeń społecznych	5.994.697,58 PLN
3) inne należności	<u>5.753.058,01 PLN</u>
Razem:	77.438.729,92 PLN

2.2.2.1. Należności od jednostek pozostałych z tytułu dostaw i usług

Należności z tytułu dostaw i usług wykazane w kwocie 65.690.974,33 PLN wycenione zostały wg wartości wymagających zapłaty. Na dzień sprawozdawczy w Spółce dokonano odpisu aktualizującego należności w kwocie -1.944.952,19 PLN, który pomniejszył stan należności wykazany w bilansie. Jednostka dokonała inwentaryzacji sald należności, poprzez wysłanie sald do potwierdzenia. Potwierdzono salda w IV kwartale na łączną kwotę 66.052.307,23 PLN. Do dnia 05.02.2007 r. należności z tytułu dostaw i usług zostały uregulowane w kwocie 55.480.870,99 PLN, co stanowi 84,46% należności z tytułu dostaw i usług. Nie stwierdza się sald przedawnionych i nierealnych.

2.2.2.2. Należności z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych

Należności z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych wykazane na dzień 31.12.2006 r. w kwocie 5.994.697,58 PLN dotyczą podatku dochodowego od osób prawnych, stanowiącego nadwyżkę z roku 2006 do rozliczenia w roku 2007.

2.2.2.3. Inne należności

Inne należności wykazane na dzień 31.12.2006 r. w kwocie 5.753.058,01 PLN dotyczą następujących pozycji:

- wydane mundury górnicze galowe w kwocie 144,98 PLN,
- pożyczki mieszkaniowe w kwocie 5.618.112,69 PLN,
- pozostałe należności od pracowników z tytułu : ZFŚŚ, zaliczek, sprzedaży materiałów w łącznej w kwocie 12.120,47 PLN, po pomniejszeniu od odpis aktualizujący w kwocie 11.773,74 PLN,
- należności z tytułu zbycia rzeczowych aktywów trwałych i aktywów finansowych wykazują stan zerowy po pomniejszeniu o odpis aktualizujący w pełnej wysokości 22.281,09 PLN,
- pozostałe rozrachunki : wierzytelności, ubezpieczenia, czynsze, kaucje w łącznej kwocie 122.679,87 PLN po pomniejszeniu od odpis aktualizujący w kwocie 14.433.085,40 PLN.

Wyceny dokonano wg wartości wymagających zapłaty. Nie stwierdza się sald przedawnionych i nierealnych.

Do czasu badania uregulowano łącznie kwotę 651.111,02 PLN, co stanowi 11,32%.

2.3. Inwestycje krótkoterminowe – poz. B.III. aktywów

Krótkoterminowe aktywa finansowe – środki pieniężne i inne aktywa pieniężne wykazane na dzień 31.12.2006 r. w kwocie **82.170.862,62 PLN** zostały ustalone w prawidłowej wysokości, są zgodne z ewidencją księgową i obejmują:

1) środki pieniężne w kasie	29.488,85 PLN
2) środki pieniężne na rachunkach bankowych	4.420.650,77 PLN
3) środki pieniężne w drodze	19.094,68 PLN
4) inne środki pieniężne	<u>77.701.628,32 PLN</u>
	82.170.862,62 PLN

2.3.1. Środki pieniężne w kasie

Środki pieniężne w kasie wykazane w kwocie 29.488,85 PLN zgodne są ze stanem wykazanym:

- W raporcie kasowym nr 247/2006 z dnia 31.12.2006 r.
- W Protokole z inwentaryzacji kasy wg stanu na dzień 31.12.2006 r.
- Na koncie 101 – kasa główna

Wyceny środków pieniężnych dokonano wg wartości nominalnych.

2.3.2. Środki pieniężne na rachunkach

Stan środków pieniężnych w banku w kwocie 4.420.650,77 PLN zgodny jest z ostatnimi wyciągami bankowymi. Stan środków pieniężnych w banku został potwierdzony wg stanu na dzień 31.12.2006 r. przez właściwe Banki. Wyceny krajowych środków pieniężnych dokonano wg wartości nominalnych. Środki pieniężne w walucie obcej wyceniono wg średniego kursu walut NBP na dzień 31.12.2006 r. (tabela Nr 252/A/NBP/2006 z dnia 29.12.2006 r.).

2.3.3. Środki pieniężne w drodze

Środki pieniężne w drodze w kwocie 19.094,68 PLN zostały rozliczone poprzez wpływ do banku. Wyceny dokonano wg wartości nominalnych.

2.3.4. Inne środki pieniężne

Inne środki pieniężne wykazane na dzień 31.12.2006 r. w kwocie 77.701.628,32 PLN w całości obejmują lokaty bankowe. Wyceny dokonano wg wartości nominalnych. Stan środków pieniężnych w banku (lokaty) został potwierdzony przez właściwe Banki.

2.4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe – poz. C. aktywów

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe wykazane na dzień 31.12.2006 r. w kwocie 4.348.193,36 PLN obejmują:

• prenumeraty	205.174,96 PLN
• ubezpieczenia pracownicze NW	869.993,80 PLN
• zarachowane niezapadłe odsetki od lokat	31.711,66 PLN
• naliczony podatek VAT do odliczenia w następnym miesiącu	<u>3.241.312,94 PLN</u>
	4.348.193,36 PLN

Podatek VAT do odliczenia w późniejszym terminie

Na saldo w kwocie 3.241.312,94 PLN składa się podatek VAT do odliczenia w późniejszym terminie od zakupów dokonanych w miesiącu grudniu 2006 r. a faktury wpłynęły w miesiącu styczniu 2007 r. oraz od zakupów dokonanych w miesiącu grudniu 2006 r. a termin płatności przypada w styczniu 2007 r. Saldo rozliczono w deklaracji VAT-7 za miesiąc styczeń 2007 r. złożonej do Urzędu Skarbowego w dniu 25.02.2007 r.

Pozostałe saldo rozliczane jest sukcesywnie w ratach miesięcznych i w całości zostanie rozliczone w 2007 r.

P A S Y W A

1. Kapitały własne – poz. A pasywów

Kapitały własne wg stanu na dzień 31.12.2006 r. w kwocie **571.736.675,76 PLN** obejmują:

1) Kapitał (fundusz) podstawowy	115.067.950,00 PLN
2) Kapitał (fundusz) zapasowy	80.438.214,61 PLN
3) Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	72.903.586,27 PLN
4) Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	219.108.247,56 PLN
5) Zysk netto	<u>84.218.677,32 PLN</u>
	571.736.675,76 PLN

Do ewidencji i dokonanych operacji oraz zaewidencjonowania nie wnosi się zastrzeżeń.
Kapitały własne zostały ustalone prawidłowo.

1.1. Kapitał podstawowy

Kapitał podstawowy Spółki na dzień 31.12.2006 r. wynosi 115.067.950,00 PLN i dzieli się na 2.301.359 akcji o wartości nominalnej 50,00 PLN. Wysokość kapitału zgodna jest ze Statutem i odpisem z Krajowego Rejestru Sądowego i w badanym okresie nie uległa zmianie.

1.2. Kapitał (fundusz) zapasowy

Kapitał (fundusz) zapasowy wykazany na dzień 31.12.2006 r. w kwocie 80.438.214,61 PLN utworzony został zgodnie ze Statutem Spółki. Na powyższą kwotę składają się następujące pozycje:

1) Stan kapitału zapasowego na BO na dzień 01.01.2006 r.	80.349.134,47 PLN
2) Zwiększenie w 2006 r. - przeksięgowania z kapitału z aktualizacji wyceny majątku trwałego	89.080,14 PLN
3) Zmniejszenie w 2006 r.	0,00 PLN
4) Stan kapitału zapasowego na dzień 31.12.2006 r.	80.438.214,61 PLN

W roku 2006 kapitał zapasowy został zwiększony o kwotę 89.080,14 PLN z tytułu przeksięgowania z kapitału z aktualizacji wyceny majątku trwałego - przemieszczenie różnic przypadających na sprzedane i zlikwidowane środki trwałe.

1.3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny

Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny wykazany na dzień 31.12.2006 r. w kwocie 72.903.586,27 PLN w całości dotyczy skutków aktualizacji wyceny majątku trwałego. W badanym okresie wysokość kapitału uległa zmniejszeniu o kwotę 89.080,14 PLN z tytułu przeksięgowania na zwiększenie kapitału zapasowego w związku ze zbyciem środków trwałych.

1.4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe

Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe wykazane na dzień 31.12.2006 r. w kwocie 219.108.247,56 PLN utworzone zostały zgodnie ze Statutem.

W roku 2006 r. nastąpiło zwiększenie o kwotę 21.450.751,20 PLN z przeznaczeniem na finansowanie inwestycji w 2006 r. zgodnie z Uchwałą Nr 19 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy LUBELSKIEGO WĘGLA BOGDANKA S.A. sporządzoną w formie Aktu Notarialnego Repertorium A Nr 5208/2006 w dniu 29 czerwca 2006 r. w sprawie podziału zysku za 2005 r. oraz na podstawie §27 ust. 1 pkt 3 Statutu Spółki.

1.5. Wynik finansowy netto

Wynik finansowy netto wykazany na dzień 31.12.2006 r. w kwocie 84.218.677,32 PLN zgodny jest z wynikiem finansowym netto wykazanym w rachunku zysków i strat i jest dodatni jako zysk netto zamykający bilans za 2006 r. Wynika on z prawidłowego zamknięcia kosztów i przychodów omawianych w rozdziale "Rachunek zysków i strat".

2. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania – poz. B pasywów

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania wykazane na dzień 31.12.2006 r. w kwocie 207.830.511,99 PLN są w prawidłowej wysokości, zgodne z ewidencją księgową i obejmują:

1) rezerwy na zobowiązania	48.971.926,61 PLN
2) zobowiązania krótkoterminowe	155.696.833,03 PLN
3) rozliczenia międzyokresowe	<u>3.161.752,35 PLN</u>
	207.830.511,99 PLN

2.1. Rezerwy na zobowiązania

Rezerwy na zobowiązania wykazane na dzień bilansowy w kwocie 48.971.926,61 PLN dotyczą następujących rezerw:

1) rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	29.492,00 PLN
2) rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	37.097.926,57 PLN

3) pozostałe rezerwy krótkoterminowe

11.844.508,04 PLN

48.971.926,61 PLN

2.1.1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego wykazana na dzień 31.12.2006 r. w kwocie 29.492,00 PLN obejmuje następujące rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego:

1)	naliczone odsetki od należności	24.821,00 PLN
2)	naliczone odsetki od lokat bankowych	4.050,00 PLN
3)	dodatnie różnice – wycena bilansu	<u>621,00 PLN</u>
		29.492,00 PLN

Na powyższą kwotę w całości składa się rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego naliczona zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego i ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. z późniejszymi zmianami (tekst jednolity z dnia 17 czerwca 2002 r., Dz. U. Nr 76 poz. 694 art. 37 ust. 3).

2.1.2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne

Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne wykazana w kwocie 37.097.926,57 PLN jest w prawidłowej wysokości, zgodna z ewidencją księgową i obejmuje:

1)	długoterminową rezerwę na świadczenia emerytalne i podobne	29.310.375,85 PLN
2)	krótkoterminową rezerwę na świadczenia emerytalne i podobne	<u>7.787.550,72 PLN</u>
		37.097.926,57 PLN

2.1.2.1. Długoterminowa rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne

Długoterminowa rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne wykazana na dzień 31.12.2006 r. w kwocie 29.310.375,85 PLN utworzona została na podstawie bazy memoriałowej w oparciu o własne szacunki - na przyszłe zobowiązania z tytułu odpraw emerytalno-rentowych (10.834.329,64 PLN) i nagród jubileuszowych (18.476.046,21 PLN) dla pracowników Spółki.

2.1.2.2. Krótkoterminowa rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne

Krótkoterminowa rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne wykazana na dzień 31.12.2006 r. w kwocie 7.787.550,72 PLN utworzona została na podstawie bazy memoriałowej w oparciu o własne szacunki - na przyszłe zobowiązania z tytułu odpraw emerytalno-rentowych (2.759.527,07 PLN) i nagród jubileuszowych (5.028.023,65 PLN) dla pracowników Spółki.

2.1.3. Pozostałe rezerwy krótkoterminowe

Pozostałe rezerwy długoterminowe wykazane na dzień 31.12.2006 r. w kwocie 11.844.508,04 PLN dotyczą rezerw na przyszłe koszty i straty :

- zobowiązanie wobec El Kozienice	9.765.468,63 PLN
- zobowiązanie wobec ZE Ostrołęka	<u>2.079.039,41 PLN</u>
	11.844.508,04 PLN

Zasadność rezerw nie budzi zastrzeżeń. Dotychczas rezerwy nie zostały rozwiązane.

2.2. Zobowiązania krótkoterminowe

Wykazane w bilansie na dzień 31.12.2006 r. zobowiązania krótkoterminowe wynoszą kwotę 155.696.833,03 PLN, są w prawidłowej wysokości, zgodne z ewidencją księgową i obejmują:

1) zobowiązania wobec jednostek powiązanych	830.501,49 PLN
2) zobowiązania wobec pozostałych jednostek	115.625.538,45 PLN
3) fundusze specjalne	<u>39.240.793,09 PLN</u>
	155.696.833,03 PLN

2.2.1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych

Zobowiązania wobec jednostek powiązanych wykazane na dzień 31.12.2006 r. w kwocie 830.501,49 PLN są w prawidłowej wysokości, zgodne z ewidencją księgową i obejmują:

1) zobowiązania z tytułu dostaw i usług	750.605,17 PLN
2) inne zobowiązania	<u>79.896,32 PLN</u>
	830.501,49 PLN

2.2.1.1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wobec jednostek powiązanych wykazane na dzień 31.12.2006 r. w kwocie 750.605,17 PLN obejmują jedno, potwierdzone saldo szczegółowe, które dotychczas zostało uregulowane w całości. Wyceny dokonano wg wartości wymagających zapłaty.

2.2.1.2. Inne zobowiązania

Inne zobowiązania wobec jednostek powiązanych wykazane na dzień 31.12.2006 r. w kwocie 79.896,32 PLN obejmują: nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych od krajowych jednostek powiązanych (6.710,00 PLN) i kaucję gwarancyjną – zabezpieczenie wykonania umowy (73.186,32 PLN). Wyceny dokonano wg wartości wymagających zapłaty. Dotychczas zobowiązanie uregulowano w kwocie 6.710,00

PLN, co stanowi 8,40%. Kaucja gwarancyjna – zabezpieczenie wykonania umowy zostanie rozliczona po zakończeniu terminu obowiązywania Umowy.

2.2.2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek

Zobowiązania wobec pozostałych jednostek wykazane w bilansie na dzień 31.12.2006 r. w kwocie **115.625.538,45 PLN** obejmują następujące pozycje:

1) zobowiązania z tytułu dostaw i usług	48.251.076,28 PLN
2) zaliczki otrzymane na dostawy	51.184,12 PLN
3) zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	19.453.889,78 PLN
4) zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	12.585.774,11 PLN
5) inne zobowiązania	<u>35.283.614,16 PLN</u>
	115.625.538,45 PLN

2.2.2.1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wobec pozostałych jednostek wykazane na dzień 31.12.2006 r. w kwocie 48.251.076,28 PLN uregulowane zostały w całości. Spółka potwierdziła zobowiązania w kwocie 44.704.999,61 PLN. Wyceny zobowiązań krajowych dokonano wg wartości wymagających zapłaty. Zobowiązania zagraniczne wyceniono wg średniego kursu NBP na dzień 31.12.2006 r. (tabela nr 252/A/NBP/2006 z dnia 29.12.2006r.).

2.2.2.2. Zaliczki otrzymane na dostawy

Zaliczki otrzymane na dostawy wykazane na dzień 31.12.2006 r. w kwocie 51.184,12 PLN zostały wycenione wg wartości wymagających zapłaty i dotychczas rozliczono je w całości.

2.2.2.3. Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń

Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń wykazane na dzień 31.12.2006 r. w kwocie 19.453.889,78 PLN obejmują następujące pozycje:

1) podatek dochodowy od osób fizycznych	3.897.051,00 PLN
2) składki ZUS	14.582.748,78 PLN
3) podatek od towarów i usług VAT	802.856,00 PLN
4) składki PFRON	<u>171.234,00 PLN</u>
	19.453.889,78 PLN

Podatek dochodowy od osób fizycznych obliczany był prawidłowo w programie komputerowym i zaliczki na poczet tego podatku odprowadzane były w obowiązujących terminach.

Podatek dochodowy od osób fizycznych w roku 2006 wyniósł łącznie 22.935.379,70 PLN, z tego od wynagrodzeń osobowych 22.868.762,70 PLN, od wynagrodzeń bezosobowych 66.617,00 PLN. Wynagrodzenie płatnika stanowiło kwotę 68.805,00 PLN.

Zobowiązanie na dzień bilansowy w kwocie **3.897.051,00 PLN** dotyczy:

- podatku dochodowego od osób fizycznych od wynagrodzeń wypłaconych w grudniu 2006 r. za miesiąc listopad 2006 r. i grudzień 2006 r., zgodnie z deklaracją PIT-4 za XII 2006 r. w kwocie 1.923.108,00 PLN. Zobowiązanie uregulowano w dniu 28.12.2006 r. w kwocie 31.488,00 PLN i w kwocie 1.891.620,00 PLN w dniu 22.01.2007 r.
- podatku dochodowego od osób fizycznych od wynagrodzeń za miesiąc grudzień 2006 r. wypłaconych w styczniu 2007 r., w kwocie 2.003.976,00 PLN, uregulowano w dniu 20.02.2007 r.
- podatku dochodowego od osób fizycznych, zgodnie z PIT-8A za XII 2006 r. w kwocie 1.455,00 PLN, uregulowano w dniu 22.01.2007 r.

Składki ZUS naliczane były prawidłowo w programie Płatnik i odprowadzane w obowiązujących terminach. Zobowiązanie na dzień bilansowy w kwocie **14.582.748,78 PLN** dotyczą :

- składek ZUS od wynagrodzeń wypłaconych w grudniu 2006 r. za miesiąc listopad 2006 r. i grudzień 2006 r., zgodnie z deklaracją ZUS DRA za XII 2006 r. w kwocie 4.729.109,11 PLN, uregulowano w dniu 15.01.2007 r.
- składek ZUS od wynagrodzeń za miesiąc grudzień wypłaconych w styczniu 2007, w kwocie 9.853.639,67 PLN, uregulowano w dniu 15.02.2007 r.

Podatek od towarów i usług VAT

Podatek od towarów i usług VAT na dzień 31.12.2006 r. wykazany w kwocie **802.856,00 PLN** dotyczy nadwyżki podatku należnego nad naliczonym z miesiąca grudnia 2006 r., zgodnie z deklaracją VAT-7 za XII 2006 r. Zobowiązanie zostało uregulowane w dniu 25.01.2007 r.

Składki PFRON

Składki na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych naliczane były prawidłowo i odprowadzane w obowiązujących terminach. Łącznie naliczenia na PFRON dokonano w 2006 r. w kwocie 2.216.488,47 PLN. Spółka korzystała z ulg z tytułu zakupów dokonywanych w zakładach pracy chronionej, które w roku 2006 wyniosły kwotę 217.205,13 PLN. Składki na PFRON po pomniejszeniu o ulgi wynoszą kwotę 1.999.283,34 PLN.

Zobowiązanie z tytułu składek na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych w kwocie **171.234,00 PLN** pochodzi z miesiąca grudnia 2006 r., zgodnie

jest z Deklaracją DEK-I-0 za XII 2006 r. i zostało uregulowane w dniu 19.01.2007 r.

2.2.2.4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń

Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń wykazane w kwocie 12.585.774,11 PLN dotyczą wynagrodzeń z tytułu umów o pracę i zleceń z miesiąca grudnia 2006 r., pozostałych wynagrodzeń, deputatu węglowego, rozliczenia asygnat i talonów węglowych. Powyższe saldo zostało rozliczone (do dnia 20.02.2007 r.) w kwocie 12.571.570,99 PLN, co stanowi 99,89%. Wyceny dokonano wg wartości wymagających zapłaty.

2.2.2.5. Inne zobowiązania

Inne zobowiązania wykazane na dzień 31.12.2006 r. w kwocie 35.283.614,16 PLN obejmują:

1) opłaty za eksploatację złóż w kwocie 1.903.208,00 PLN:

- opłata za eksploatację złóż U.G. Puchaczów 613.855,80 PLN
 - opłata za eksploatację złóż U.G. Ludwin 522.600,85 PLN
 - opłata za eksploatację złóż U.G. Cyców 5.468,15 PLN
 - opłata za eksploatację złóż Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska 761.283,20 PLN
- 1.903.208,00 PLN

2) Pozostałe rozrachunki z pracownikami w kwocie 4.823,20 PLN obejmujące:

- zobowiązania wobec pracowników – niepodjęte różne należności 4.181,53 PLN
 - zobowiązanie z tytułu rozliczania transakcji kartą VISA 641,67 PLN
- 4.823,20 PLN

3) Rozrachunki z tytułu potrąceń z wynagrodzeń w kwocie 1.545.199,61 PLN obejmują: składki na Związki Zawodowe, Caritas – pomoc dla najuboższych, zobowiązania wobec komorników – zajęcia alimentacyjne, zajęcia sądowe i administracyjne, składki na organizacje, potrącenia za przewozy pracowników, ubezpieczenia i inne.

4) Rozrachunki z tytułu nabycia rzeczowych aktywów trwałych wynoszą kwotę 20.686.939,80 PLN. Rozliczono kwotę 19.274.419,03 PLN. Do dnia 05.03.2007 r. pozostała do rozliczenia kwota 1.412.520,77 PLN.

5) Pozostałe rozrachunki w kwocie 11.143.443,55 PLN obejmują: zobowiązania z tytułu zasądzonych wierzytelności (3.125.009,86 PLN), wadia (3.568.400,00 PLN), wpłaty do PZU Życie Pogodna Jesień, Hestia (898.726,32 PLN), rozliczenie asygnat węglowych, pomoc koleżeńska (93.730,00 PLN), kaucje gwarancyjną – zabezpieczenie wykonania Umowy (3.457.577,37 PLN) itp.

Kaucje i wadia zostaną rozliczone po realizacji Umów, wygaśnięciu okresów gwarancji itp.

Wyceny dokonano wg wartości wymagających zapłaty. Dotychczas zobowiązania uregulowano w łącznej kwocie 26.845.116,02 PLN, co stanowi 76,08%.

2.2.3. Fundusze specjalne

Fundusze specjalne wykazane na dzień 31.12.2006 r. w kwocie **39.240.793,09 PLN** zgodnie są z ewidencją księgową i obejmują:

1) Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	6.800.208,94 PLN
2) Fundusz likwidacji kopalń	<u>32.440.584,15 PLN</u>
	39.240.793,09 PLN

2.2.3.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych wykazany na dzień 31.12.2006 r. w kwocie 6.800.208,94 PLN zgodny jest z ewidencją księgową i wynika z następujących pozycji:

1) Stan ZFŚS na B.O. na dzień 01.01.2006 r.	7.994.463,68 PLN
2) Naliczenie na ZFŚS w koszty 2006 r.	3.282.715,96 PLN
3) Zwiększenia zgodnie z Protokołem dodatkowym Nr 18 do ZUZP.	3.985.450,00 PLN
4) Zwiększenie z tytułu odpisu części zysku za 2006 r.	
Uchwała Nr 3 z 28.08.2006 r.	290.144,93 PLN
5) Inne zwiększenia ZFŚS (odsetki, odpłatność za wypoczynek, i inne)	929.575,91 PLN
6) Wydatki z ZFŚS	9.682.141,54 PLN
7) Stan ZFŚS po zmianach na dzień 31.12.2006 r.	6.800.208,94 PLN

Wydatki z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych były zgodne z Regulaminem ZFŚS. Środki Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych zostały odprowadzone na wyodrębniony rachunek bankowy w obowiązującym terminie.

2.2.3.1. Fundusz likwidacji kopalń

Fundusz likwidacji kopalń na dzień 31.12.2006 r. wynosi kwotę 32.440.584,15 PLN i wynika z poniższych pozycji :

1) Stan funduszu na dzień 01.01.2006 r.	27.000.500,76 PLN
2) Naliczenia na 2006 r.	4.381.252,80 PLN
3) Inne zwiększenia – odsetki od rachunku	1.058.830,59 PLN
4) Zmniejszenia w roku 2006	0,00 PLN
5) Stan funduszu na dzień 31.12.2006 r.	32.440.584,15 PLN

W oparciu o postanowienia art. 26 c ust. 10 ustawy z dnia 4 lutego 1994 r. – Prawo geologiczne i górnicze (Dz. U. Nr 27/96 poz. 96 z późn. zmianami) oraz zasad tworzenia i

funkcjonowania funduszu likwidacji zakładu górniczego (Dz. U. Nr 108/2002 poz. 951) Spółka jest zobowiązana do tworzenia odpisów na fundusz likwidacji zakładu górniczego. Zgodnie z zasadami tworzenia i funkcjonowania funduszu likwidacji zakładu górniczego §3 pkt. 2 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Gospodarki z dnia 24 czerwca 2002 r. wysokość odpisów na fundusz powinna wynosić nie mniej niż równowartość 3% odpisów amortyzacyjnych.

Środki funduszu obowiązkowo muszą być gromadzone na wyodrębnionym rachunku. Wysokość odpisu określa Zarząd Spółki.

Środki funduszu mogą być wykorzystywane na likwidację zakładu górniczego lub jego zorganizowanej części a w szczególności:

- likwidację oraz zabezpieczenie wyrobisk górniczych, komór eksploatacyjnych, otworów eksploatacyjnych i wiertniczych oraz innych związanych z eksploatacją kopalni,
- likwidację zbędnych obiektów oraz demontażu maszyn i urządzeń,
- rekultywacji gruntów i uporządkowania terenów po działalności górniczej,
- utrzymanie obiektów przeznaczonych do likwidacji w kolejności zapewniającej bezpieczeństwo ruchu zakładu górniczego,
- wykonanie prac zabezpieczających oraz przedsięwzięć zapobiegających zagrożeniom, w tym związanych z utrzymaniem i uproszczeniem systemów odwadniania likwidowanego zakładu górniczego lub jego oznaczonej części.

Ustalona wysokość odpisów na fundusz likwidacji zakładu górniczego w 2006 r. naliczana jest w wysokości 5% odpisów amortyzacyjnych, tj.: $87.625.055,95 \text{ PLN} \times 5\% = 4.381.252,80 \text{ PLN}$.

Pozycja prawidłowa.

2.3. Rozliczenia międzyokresowe

Rozliczenia międzyokresowe wykazane na dzień 31.12.2006 r. w kwocie **3.161.752,35 PLN** są w prawidłowej wysokości, zgodne z ewidencją księgową i obejmują:

1) inne rozliczenia międzyokresowe długoterminowe	2.895.369,06 PLN
2) inne rozliczenia międzyokresowe krótkoterminowe	<u>266.383,29 PLN</u>
	3.161.752,35 PLN

2.3.1. Inne długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Rozliczenia międzyokresowe wykazane na dzień 31.12.2006 r. w kwocie 2.895.369,06 PLN obejmują grunty w użytkowaniu wieczystym.

2.3.2. Inne krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Rozliczenia międzyokresowe przychodów wykazane na dzień 31.12.2006 r. w kwocie 266.383,29 PLN są w prawidłowej wysokości, zgodne z ewidencją księgową i obejmują :

• Wartość gruntów w użytkowaniu wieczystym	220.386,40 PLN
• Przyznane prawa do emisji CO2 na lata 2006-2007	1.283,26 PLN
• Naliczone kary umowne	7.963,55 PLN
• Odpisy części dotacji – projekt celowy	<u>36.750,08 PLN</u>
	266.383,29 PLN

Powyższe saldo rozliczane jest sukcesywnie. Rozliczenie nastąpi w roku 2007.

IV. PRZYCHODY I KOSZTY KSZTAŁTUJĄCE WYNIK FINANSOWY

Ustalenia dotyczące rachunku zysków i strat

1. Spółka sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie kalkulacyjnym.
2. Pozycje kształtujące przychody i koszty ich uzyskania oraz wynik finansowy prezentowane w rachunku zysków i strat Spółki wynikają z zestawienia obrotów i sald ewidencji syntetycznej oraz szczegółowych urządzeń analitycznych dotyczących przychodów i kosztów. Ich prawidłowość została stwierdzona w toku badania.
3. Zważywszy, że badana Jednostka jest podatnikiem podatku VAT, sprzedaż usług, a także innych składników majątku trwałego i obrotowego udokumentowana jest fakturami VAT.
4. Analityczna ewidencja sprzedaży zawiera odpowiedni podział wg kierunków, a także wg stosowanych stawek podatku VAT i jest właściwą podstawą sporządzenia deklaracji podatkowych VAT.

1. Przychody i koszty oraz wynik na sprzedaży

1.1. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów – poz.

A. Rachunku zysków i strat

Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów za rok obrotowy 2006 w kwocie **853.830.303,14 PLN** dotyczą:

- | | |
|---|--------------------|
| 1) przychodów ze sprzedaży produktów | 844.533.883,33 PLN |
| 2) przychodów ze sprzedaży towarów i materiałów | 9.296.419,81 PLN |

Ustalone przychody zgodne są z ewidencją księgową, są kompletne i udokumentowane. W oparciu o przeprowadzone badanie stwierdza się poprawność ich ustalenia.

1.2. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów - poz. B.

Rachunku zysków i strat

Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów za rok obrotowy 2006 w kwocie **664.063.845,06 PLN** obejmują:

- | | |
|---|--------------------|
| 1) koszt wytworzenia sprzedanych produktów | 654.950.068,06 PLN |
| 2) wartość sprzedanych towarów i materiałów | 9.113.777,00 PLN |

Koszty wg rodzaju w roku obrotowym 2006 wyniosły kwotę **783.108.886,69 PLN** i w porównaniu z rokiem ubiegłym ukształtowały się następująco:

Składniki kosztów	(w tys. PLN)			
	poniesionych za		zmiana (+ -)	
	I-XII 2005 r.	I-XII 2006 r.	kwota	%
Amortyzacja	66895,8	87625,1	20729,3	130,99
Zużycie materiałów i energii	236971,7	210252,2	-26719,5	88,72
Usługi obce	260300,4	173897,6	-86402,8	66,81
Podatki i opłaty	17381,9	22536,7	5154,8	129,66
Wynagrodzenia	185562,2	194486,1	8923,9	104,81
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	62970,6	66133,2	3162,6	105,02
Pozostałe koszty rodzajowe	25229,2	28178,0	2948,8	111,69
Razem	855311,8	783108,9	-72202,9	91,56

Największą kwotę stanowi zużycie materiałów i energii w kwocie 210.252.159,65 PLN.

W wyniku badania uznano, że całość kosztów została ustalona prawidłowo. Ww. koszty są udokumentowane i kompletne.

1.3. Zysk brutto ze sprzedaży – poz. C. Rachunku zysków i strat

Zysk brutto ze sprzedaży za rok obrotowy 2006 stanowi kwotę **189.766.458,08 PLN** i został ustalony prawidłowo.

1.4. Koszty sprzedaży – poz. D. Rachunku zysków i strat

Koszty sprzedaży za rok 2006 wynoszą kwotę 41.096.259,48 PLN.

1.5. Koszty ogólnego zarządu – poz. E. Rachunku zysków i strat

Koszty ogólnego zarządu za rok 2006 wynoszą kwotę 45.036.119,11 PLN.

1.6. Zysk ze sprzedaży – poz. F. Rachunku zysków i strat

Zysk brutto ze sprzedaży za rok obrotowy 2006 stanowi kwotę **103.634.079,49 PLN** i został ustalony prawidłowo.

2. Pozostałe przychody i koszty operacyjne – poz. D. i E. Rachunku zysków i strat.

W roku obrotowym 2006 pozostałe przychody i koszty operacyjne, a także wynik finansowy na tej działalności kształtowały się następująco:

1) Pozostałe przychody operacyjne	42.745.046,40 PLN
2) Pozostałe koszty operacyjne	<u>47.294.978,48 PLN</u>
3) Wynik na działalności pozostałej operacyjnej: strata (poz. 1-2)	-4.549.932,08 PLN

2.1. Na pozostałe przychody operacyjne składają się:

– zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	1.097.672,85 PLN
– dotacje	1.965.551,47 PLN
– nadwyżka inwentaryzacyjna węgla	624.876,37 PLN
– otrzymane odszkodowania, kary, grzywny, spisane drobne kwoty	1.260.615,68 PLN

– rozwiązanie rezerwy dotyczącej PKP Cargo	14.500.675,64 PLN
– rozwiązanie rezerw na należności	44.173,24 PLN
– przewłaszczenie wierzytelności Dębieńsko Sp. z o.o.	14.432.287,20 PLN
– zwrot nadpłaconych opłat sądowych	289.163,26 PLN
– rozwiązanie rezerwy na odprawy emerytalne, rentowe	1.474.973,72 PLN
– inne przychody	6.904,98 PLN
– rozwiązanie rezerwy na nagrody jubileuszowe	4.632.142,22 PLN
– przychody z wyceny bilansowej cegły	2.193.769,76 PLN
– odpis amortyzacji od gruntów w wieczyst. użytkow. za 2006r.	219.431,27 PLN
– kwota odpisu prawa do emisji (CO2)	<u>2.808,74 PLN</u>
	42.745.046,40 PLN

2.2. Pozostałe koszty operacyjne obejmują:

– odpisy aktualizujące należności z tytułu upadłości, likwidacji, układu	241,61 PLN
– odpisy aktualizujące należności przeterminowane	16.266,99 PLN
– odpisy aktualizujące przewłaszczone wierzytelności	14.432.287,20 PLN
– wycena zapasów	632.770,80 PLN
– zdarzenia losowe	39.992,66 PLN
– świadczenia górnicze – pomoce szkolne	6.271,28 PLN
– świadczenia górnicze – odprawy emerytalne	570.924,27 PLN
– reklamacja cegły i węgla	8.106,17 PLN
– świadczenia górnicze – deputat węglowy	61.056,08 PLN
– pozostałe koszty – inne	2.000,00 PLN
– odszkodowania na podstawie przepisów prawa – renty	206.353,48 PLN
– odszkodowania z tytułu zaniżonych plonów	110.624,00 PLN
– osłony socjalne dla górników – urlopy górnicze	758.212,40 PLN
– osłony socjalne dla górników – składki ZUS, FP, FGSS	327.106,97 PLN
– pozostałe kary i odszkodowania, spisane drobne kwoty	277,15 PLN
– przekazane darowizny środków obrotowych	276.797,03 PLN
– składki na rzecz organizacji - przynależność jest i nie jest obowiązkowa	208.935,60 PLN
– przekazane darowizny – gotówka	3.539.800,00 PLN
– świadczenia górnicze – Barbórka	59.392,29 PLN

– świadczenia górnicze – „14”	52.399,34 PLN
– świadczenia górnicze – jubileusz	83.891,47 PLN
– odpis dodatkowy na świadczenia górnicze	22.927,50 PLN
– świadczenia górnicze – tradycyjne barbórkowe	598,50 PLN
– opłaty egzekucyjne i koszty postępowania sądowego	895.338,29 PLN
– zasądzone niezapłacone wierzytelności	3.103.470,48 PLN
– koszty roku ubiegłego	417.132,20 PLN
– koszty zlikwidowanych materiałów, różnice wydania oleju, niedobory	29.537,30 PLN
– rezerwa na wypłatę odpraw emerytalno-rentowych	305.902,39 PLN
– rezerwa na wypłatę jubileuszy	7.029.982,15 PLN
– pozostałe koszty dotyczące środków trwałych	768.980,64 PLN
– likwidacja cegły	2.631,61 PLN
– rezerwa na zobowiązanie E. Kozienice	9.642.083,00 PLN
– rezerwa na zobowiązanie wobec Ze. Ostrołęka	2.071.426,03 PLN
– przekazana darowizna – gotówka	<u>1.612.050,00 PLN</u>
	47.294.978,48 PLN

Wymienione wyżej pozostałe przychody i koszty operacyjne wykazane zostały prawidłowo i są zgodne z ewidencją analityczną. Kwalifikacja poszczególnych ich składników jest właściwa.

3. Przychody i koszty finansowe – poz. G. i H. Rachunku zysków i strat.

W roku obrotowym 2006 przychody i koszty finansowe oraz wynik na tej działalności kształtowały się następująco:

1) Przychody finansowe	11.010.174,17 PLN
2) Koszty finansowe	<u>2.058.320,28 PLN</u>
3) Wynik na działalności finansowej: zysk (poz. 1-2)	8.951.853,89 PLN

3.1. Na przychody finansowe składają się:

– odsetki otrzymane od lokat	2.846.144,59 PLN
– otrzymane odsetki od nieterminowego regulowania należności	339.516,05 PLN
– naliczone odsetki od nieterminowego regulowania należności	130.638,84 PLN

–	odsetki otrzymane z tytułu podatku dochodowego	10.634,00 PLN
–	zwrot nadpłaty odsetek zapłaconych po kontroli UKS	73.957,80 PLN
–	rozwiązanie utworzonej rezerwy z tytułu naliczonych odsetek	7.368.508,05 PLN
–	nabycie akcji KZK KOLZAM (Umowa przewłaszczenia)	168.050,00 PLN
–	prowizja od wpłat do Urzędu Skarbowego	70.644,30 PLN
–	prowizje od wpłat do ZUS	<u>2.080,54 PLN</u>
		11.010.174,17 PLN

3.2. Koszty finansowe obejmują:

–	odsetki zapłacone i zarachowane od zobowiązań	1.472.967,08 PLN
–	odsetki budżetowe	116.261,29 PLN
–	utworzone rezerwy na odsetki od ewentualnych zobowiązań	130.999,01 PLN
–	utworzone rezerwy na odsetki od nieterminowego regulowania nal.	130.638,84 PLN
–	odpis aktualizujący inwestycji długoterm.-akcje KZK KOLZAM.	168.050,00 PLN
–	nadwyżka ujemnych różnic kurs. nad dodatnimi różnicami kursowymi	<u>39.404,06 PLN</u>
		2.058.320,28 PLN

Kwalifikacja przychodów i kosztów finansowych jest prawidłowa i znajduje w pełni odzwierciedlenie w ewidencji analitycznej i syntetycznej.

4. Wynik finansowy

Uwzględniając przedstawione wyżej ustalenia wynik na działalności gospodarczej i zysk brutto za 2006 r. przedstawia się następująco:

Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	853.830.303,14 PLN
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	664.063.845,06 PLN
Zysk brutto ze sprzedaży	189.766.458,08 PLN
Koszty sprzedaży	41.096.259,48 PLN
Koszty ogólnego zarządu	45.036.119,11 PLN
Zysk ze sprzedaży	103.634.079,49 PLN
Pozostałe przychody operacyjne	42.745.046,40 PLN

Pozostałe koszty operacyjne	47.294.978,48 PLN
Zysk na działalności operacyjnej	99.084.147,41 PLN
Przychody finansowe	11.010.174,17 PLN
Koszty finansowe	2.058.320,28 PLN
Zysk brutto z działalności gospodarczej	108.036.001,30 PLN
Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	0,00 PLN
Zysk brutto	108.036.001,30 PLN
został ustalony prawidłowo.	

USTALENIE PODSTAWY OPODATKOWANIA PODATKIEM DOCHODWYM OD OSÓB PRAWNYCH

1) Przychody ogółem	907.585.523,71 PLN
2) Koszty ogółem	799.549.522,41 PLN
3) Zysk brutto	108.036.001,30 PLN
4) Przychody księgowe nie wliczane do podstawy opodatkowania	30.931.439,76 PLN
5) Przychody podatkowe z ksiąg 2005 r. podlegające opodatkowaniu w 2006 r.	84.424,60 PLN
6) Koszty księgowe trwale nie stanowiące kosztu uzysk. przychodu	42.459.637,32 PLN
7) Koszty przejściowo nie stanowiące kosztu uzyskania przychodu	12.313.879,21 PLN
8) Koszty podatkowe z ksiąg 2005 r. stanowiące koszt uzyskania przychodu w 2006	-62.751,64 PLN
9) Darowizny uznane podatkowo	-1.881.185,43 PLN
10) Podstawa do opodatkowania	130.018.565,60 PLN
11) Podatek dochodowy wg stawki 19% po pominięciu groszy	24.703.528,00 PLN
12) Podatek dochodowy, część odroczone 2006	-886.204,02 PLN
13) Podatek ujęty w rachunku zysków i strat	23.817.323,98 PLN
- podatek dochodowy, część bieżąca	24.703.528,00 PLN
- podatek dochodowy, część odroczone	-886.204,02 PLN

ZYSK NETTO

Uwzględniając przedstawione wyżej ustalenia wynik na działalności gospodarczej i zysk netto za 2006 r. przedstawia się następująco:

1) Zysk brutto	108.036.001,30 PLN
2) Podatek dochodowy	23.817.323,98 PLN
3) Zysk netto	84.218.677,32 PLN

D. USTALENIA POZOSTAŁE

USTALENIA DOTYCZĄCE PRAWIDŁOWOŚCI WPROWADZENIA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ORAZ DODATKOWYCH INFORMACJI I OBJAŚNIEŃ

Wprowadzenie do Sprawozdania Finansowego oraz Dodatkowe Informacje i Objasnienia sporządzone zostały na podstawie art. 48.1. Ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości z późniejszymi zmianami (tekst jednolity z dnia 17.06.2002 r. Dz. U. Nr 76, poz. 694) i przedstawiają tematykę dotyczącą badanej Spółki. Informacje te rozszerzają dane liczbowe zawarte w bilansie oraz rachunku zysków i strat umożliwiając wykazanie w sprawozdaniu finansowym w sposób jasny, rzetelny, kompletny i prawidłowy sytuacji majątkowej, finansowej i wyniku finansowego prowadzonej działalności.

USTALENIA DOTYCZĄCE ZESTAWIENIA ZMIAN W KAPITAŁALE WŁASNYM

Spółka LUBELSKI WĘGIEL „BOGDANKA” S.A. sporządziła Zestawienie zmian w kapitale własnym na podstawie wytycznych Ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości z późniejszymi zmianami (tekst jednolity z dnia 17.06.2002 r. Dz. U. Nr 76, poz. 694). Dane liczbowe i informacje wykazane w Zestawieniu nie budzą zastrzeżeń.

USTALENIA DOTYCZĄCE RACHUNKU PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Rachunek Przepływów Pieniężnych na dzień 31.12.2006 r. Spółka LUBELSKI WĘGIEL „BOGDANKA” S.A. sporządziła metodą pośrednią na podstawie wytycznych określonych w Ustawie z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości z późniejszymi zmianami (tekst jednolity z dnia 17.06.2002 r. Dz. U. Nr 76, poz. 694).

Wykazana w poz. D Rachunku przepływów pieniężnych „Zmiana stanu środków pieniężnych netto” w kwocie -26.897.733,59 PLN jest sumą trzech przepływów środków pieniężnych następujących działalności:

- | | |
|------------------|---------------------|
| 1) Operacyjnej | 179.390.353,35 PLN |
| 2) Inwestycyjnej | -155.492.751,66 PLN |
| 3) Finansowej | -50.795.335,28 PLN |

Poszczególne pozycje Rachunku przepływów pieniężnych w poz. A, B i C są zgodne ze zmianą stanu wynikającą z bilansu, rachunku zysków i strat oraz ksiąg rachunkowych.

USTALENIE DOTYCZĄCE SPRAWOZDANIA Z DZIAŁALNOŚCI

Sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki sporządzone zostało na podstawie Ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości z późniejszymi zmianami (tekst jednolity z dnia 17.06.2002 r. Dz. U. Nr 76, poz. 694) i przedstawia tematykę zawartą w postanowieniach art. 49 ustawy, odzwierciedlając jednocześnie sytuację majątkową i finansową roku obrotowego.

Sprawozdanie to jest zgodne z danymi sprawozdania finansowego i można je uznać za sporządzone w sposób prawidłowy.


E. INFORMACJA KOŃCOWA

PODSUMOWANIE WYNIKÓW BADANIA

1. Podsumowaniem wyników badania jest opinia stanowiąca odrębny dokument.
2. W czasie badania nie stwierdzono zjawisk lub zdarzeń wskazujących naruszenie norm prawnych, jak również innych uchybień i nieprawidłowości o charakterze porządkowym.
3. W czasie badania sprawozdania finansowego nie stwierdzono zjawisk lub zdarzeń, które w istotny sposób mogłyby wpłynąć na zmianę wyniku finansowego badanego sprawozdania finansowego.
4. Raport zawiera 46 stron kolejno ponumerowanych i paraflowanych przez biegłego rewidenta.
5. Załącznik do raportu: wskaźniki charakteryzujące sytuację finansową Spółki.

Warszawa, dnia 27 marca 2007 r.

BIEGŁY REWIDENT
mgr Teresa Bednarek


nr ew. 6317/836

PTE-PROFIT sp. z o.o.
ul. Rakowiecka 41 lok. 28,
Warszawa


WICEPREZES ZARZĄDU
Czesław Skowronek
biegły rewident nr leg. 8609

LUBELSKI WĘGIEL „BOGDANKA” S.A.

Wskaźnikowa ocena sytuacji finansowej Spółki

PTE-PROFIT Sp. z o.o.
ul. Rakowiecka 41 lok. 28
02-521 Warszawa
Reg. 010100302, NIP 521-008-89-95

za rok obrotowy 2006

(w PLN)

Lp.	Nazwa wskaźnika	Symbol	Sposób obliczania	J.m.	Wskaźnik za rok		Tendencja
					ubiegły	badany	
1	2	3	4	5	6	7	8
I	Wskaźnik płynności finansowej						
1	Wskaźnik płynności bieżącej I stopnia	W_{pb}	$\frac{\text{aktywa obrotowe ogółem}}{\text{zobowiązania krótko-terminowe}}$	wsk.	$\frac{240.506.769,17}{155.997.376,76}$ = 1,54	$\frac{198.126.788,55}{155.696.833,03}$ = 1,27	spadkowa
2	Wskaźnik płynności bieżącej (szybki) II stopnia	W_{spf}	$\frac{\text{należności + inwestycje krótkoterminowe}}{\text{zobowiązania krótko-terminowe}}$	wsk.	$\frac{204.759.587,03}{155.997.376,76}$ = 1,31	$\frac{160.390.098,63}{155.696.833,03}$ = 1,03	spadkowa
3	Wskaźnik płynności bieżącej (gotówkowy) III stopnia	W_{pg}	$\frac{\text{inwestycje krótkoterminowe}}{\text{zobowiązania krótko-terminowe}}$	wsk.	$\frac{109.068.596,21}{155.997.376,76}$ = 0,70	$\frac{82.170.862,62}{155.696.833,03}$ = 0,53	spadkowa
II	Wskaźniki rentowności						
4	Wskaźnik rentowności przychodów brutto	R_{ob}	$\frac{\text{wynik finansowy brutto} \times 100}{\text{przychody ogółem}}$	%	$\frac{91.915.447,36}{949.724.030,70}$ = 9,68	$\frac{108.036.001,30}{907.585.523,71}$ = 11,90	wzrostowa
5	Wskaźnik rentowności przychodów netto	R_{on}	$\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{przychody ogółem}}$	%	$\frac{72.536.231,41}{949.724.030,70}$ = 7,64	$\frac{84.218.677,32}{907.585.523,71}$ = 9,28	wzrostowa
6.	Wskaźnik rentowności aktywów	R_m	$\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{aktywa}}$	%	$\frac{72.536.231,41}{763.804.877,68}$ = 9,50	$\frac{84.218.677,32}{779.567.187,75}$ = 10,80	wzrostowa
7	Wskaźnik rentowności kapitałów własnych	R_{kw}	$\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{kapitały własne}}$	%	$\frac{72.536.231,41}{538.603.478,65}$ = 13,47	$\frac{84.218.677,32}{571.736.675,76}$ = 14,73	wzrostowa
III	Wskaźniki aktywności gospodarczej						
8	Wskaźnik rentowności sprzedaży	R_s	$\frac{\text{wynik finansowy ze sprzedaży}}{\text{przychody ze sprzedaży produktów i towarów}}$	%	$\frac{94.901.285,59}{933.141.870,11}$ = 10,17	$\frac{103.634.079,49}{853.830.303,14}$ = 12,14	wzrostowa

9	Wskaźnik produktywności aktywów	W_{pr}	$\frac{\text{przychody ogółem}}{\text{aktywa}}$	wsk.	$\frac{949.724.030,70}{763.804.877,68}$ = 1,24	$\frac{907.585.523,71}{779.567.187,75}$ = 1,16	spadko wa
10	Długość trwania cyklu obrotu zapasami	W_{rz}	$\frac{\text{zapasy rzeczowe x 365}}{\text{koszt własny sprzedaży}}$	dni	$\frac{30.777.321,85 \times 365}{838.240.584,52}$ = 14	$\frac{33.388.496,56 \times 365}{750.196.223,65}$ = 17	wzrost wa
11	Długość trwania cyklu rozliczania należności	W_n	$\frac{\text{należności x 365}}{\text{przychody ogółem}}$	dni	$\frac{95.690.990,82 \times 365}{949.724.030,70}$ = 37	$\frac{78.219.236,01 \times 365}{907.585.523,71}$ = 32	spadko wa
IV 12	Wskaźniki zadłużenia Ogólny wskaźnik zadłużenia	W_d	$\frac{\text{zobowiązania ogółem}}{\text{aktywa ogółem}}$	wsk	$\frac{225.201.399,03}{763.804.877,68}$ = 0,29	$\frac{207.830.511,99}{779.567.187,75}$ = 0,27	spadko wa
V 13	Wskaźniki stabilizacji Pokrycie aktywów trwałych kapitałami własnymi	W_{sf}	$\frac{\text{kapitały własne + rezerwy długo-terminowe}}{\text{aktywa trwałe}} \times 100$	%	$\frac{566.976.722,85}{523.298.108,51}$ = 108,35	$\frac{601.076.543,61}{581.440.399,20}$ = 103,38	spadko wa

LUBELSKI WĘGIEL "BOGDANKA" S.A.

BILANS
z wyłączeniem banków i ubezpieczycieli
na dzień 31 grudnia 2006 r.

Wyszczególnienie	Stan na		dzień		Zmiany stanu do roku	
	01.01.2006		31.12.2006		poprzedniego (dynamika)	
	kwota	%	kwota	%	kwota	%
0	1	2	3	4	5	6
AKTYWA						
A. Aktywa trwałe	523 298 108,51	68,51	581 440 399,20	74,59	58 142 290,69	111,11
I. Wartości niematerialne i prawne	271 374,76	0,04	345 174,00	0,04	73 799,24	127,19
II. Rzeczowe aktywa trwałe	439 927 358,45	57,60	493 525 746,07	63,31	53 598 387,62	112,18
III. Należności długoterminowe	-	-	-	-	-	-
1. Od jednostek powiązanych						
2. Od pozostałych jednostek	-	-	-	-	-	-
IV. Inwestycje długoterminowe	70 722 919,28	9,26	73 760 869,28	9,46	3 037 950,00	104,30
1. Nieruchomości						
2. Wartości niematerialne i prawne						
3. Długoterminowe aktywa finansowe	70 722 919,28	9,26	73 760 869,28	9,46	3 037 950,00	104,30
4. Inne inwestycje długoterminowe						
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	12 376 455,02	1,62	13 808 609,85	1,77	1 432 154,83	111,57
1. Aktywa z tyt. odroczonego PDOP	12 376 455,02	1,62	13 107 922,04	1,68	731 467,02	105,91
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	-	-	700 687,81	0,09	700 687,81	-
B. Aktywa obrotowe	240 506 769,17	31,49	198 126 788,55	25,41	- 42 379 980,62	82,38
I. Zapasy	30 777 321,82	4,03	33 388 496,56	4,28	2 611 174,74	108,48
II. Należności krótkoterminowe	95 690 980,82	12,53	78 218 236,01	10,03	- 17 472 744,81	81,74
1. Należności od jednostek powiązanych	752 252,76	0,10	780 506,09	0,10	28 253,33	103,76
2. Należności od pozostałych jednostek	94 938 738,06	12,43	77 438 729,92	9,93	- 17 500 008,14	81,57
III. Inwestycje krótkoterminowe	109 068 596,21	14,28	82 170 862,62	10,54	- 26 897 733,59	75,34
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	109 068 596,21	14,28	82 170 862,62	10,54	- 26 897 733,59	75,34
a) w jednostkach powiązanych						
b) w pozostałych jednostkach						
c) środki pieniężne i inne aktywa	109 068 596,21	14,28	82 170 862,62	10,54	- 26 897 733,59	75,34
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	-	-	-	-	-	-
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	4 969 860,32	0,65	4 348 193,36	0,56	- 621 666,96	87,49
SUMA AKTYWÓW	763 804 877,68	100,00	779 567 187,75	100,00	15 762 310,07	102,06
PASYWA						
A. Kapitał (fundusz) własny	538 603 478,65	70,52	571 736 675,76	73,34	33 133 197,11	106,15
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	115 067 950,00	15,07	115 067 950,00	14,76	-	100,00
II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy						
podstawowy (wielkość ujemna)						
III. Udziały (akcje) własne (w. ujemna)						
IV. Kapitał (fundusz) zapasowy	80 349 134,47	10,52	80 438 214,61	10,32	89 080,14	100,11
V. Kapitał (fundusz) rezerwowy	72 992 666,41	9,56	72 903 586,27	9,35	- 89 080,14	99,88
z aktualizacji wyceny						
VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	197 657 496,36	25,88	219 108 247,56	28,11	21 450 751,20	110,85
VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-	-	-	-	-	-

VIII. Zysk (strata) netto	72 536 231,41	9,50	84 218 677,32	10,80	11 682 445,91	116,11
IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku						
obrotowego (wielkość ujemna)						
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	225 201 399,03	29,48	207 830 511,99	26,66	- 17 370 887,04	92,29
I. Rezerwy na zobowiązania	64 663 656,97	8,47	37 097 926,57	4,76	- 27 565 730,40	57,37
II. Zobowiązania długoterminowe	-	-	-	-	-	-
III. Zobowiązania krótkoterminowe	155 997 376,76	20,42	155 696 833,03	19,97	- 300 543,73	99,81
1. Wobec jednostek powiązanych	989 148,88	0,13	830 501,49	0,11	- 158 647,39	83,96
2. Wobec pozostałych jednostek	120 013 263,44	15,71	115 625 538,45	14,83	- 4 387 724,99	96,34
3. Fundusze specjalne	34 994 964,44	4,58	39 240 793,09	5,03	4 245 828,65	112,13
IV. Rozliczenia międzyokresowe	4 540 365,30	0,59	3 161 752,35	0,41	- 1 378 612,95	69,64
1. Ujemna wartość firmy	-	-	-	-	-	-
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	4 540 365,30	0,59	3 161 752,35	0,41	- 1 378 612,95	69,64
długoterminowe	3 407 108,72	0,45	2 895 369,06	0,37	- 511 739,66	84,98
krótkoterminowe	1 133 256,58	0,15	266 383,29	0,03	- 866 873,29	23,51
SUMA PASYWÓW	763 804 877,68	100,00	779 567 187,75	100,00	15 762 310,07	102,06

LUBELSKI WĘGIEL "BOGDANKA" S.A.

Rachunek zysków i strat

Wyszczególnienie	Stan za okres				Zmiany do roku poprzedniego	
	01.01.-31.12.2005		01.01.-31.12.2006		kwota	dynamika w %
	kwota	%	kwota	%		
0	1	2	3	4	5	6
A. Przychody ze sprzedaży	933 141 870,11	98,25	853 830 303,14	94,08	- 79 311 566,97	91,50
I. Przychód ze sprzedaży produktów	924 446 690,32	97,34	844 533 883,33	93,05	- 79 912 806,99	91,36
II. Przychód ze sprzedaży materiałów i towarów	8 695 179,79	0,92	9 296 419,81	1,02	601 240,02	106,91
B. Koszty sprzedanych produktów	761 922 342,08	97,50	664 063 845,06	93,08	- 97 858 497,02	87,16
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	753 553 451,75	96,43	654 950 068,06	91,80	- 98 603 383,69	86,91
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	8 368 890,33	1,07	9 113 777,00	1,28	744 886,67	108,90
Koszty sprzedaży	33 449 832,66	4,28	41 096 259,48	5,76	7 646 426,82	122,86
Koszty ogólnego zarządu	42 868 409,78	5,49	45 036 119,11	6,31	2 167 709,33	105,06
C. Zysk/strata na sprzedaży (A-B)	94 901 285,59	9,99	103 634 079,49	11,42	8 732 793,90	109,20
D. Pozostałe przychody operacyjne	9 215 290,18	1,02	42 745 046,40	4,71	33 529 756,22	463,85
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	-	1 097 672,85	0,12	1 097 672,85	-
II. Dotacje	3 287 446,87	0,36	1 965 551,47	0,22	- 1 321 895,40	59,79
III. Inne przychody operacyjne	5 927 843,34	0,65	39 681 822,08	4,37	33 753 978,74	669,41
E. Pozostałe koszty operacyjne	16 724 771,48	2,14	47 294 978,48	6,63	30 570 207,00	282,78
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	2 178 169,17	0,28	-	-	- 2 178 169,17	-
II. Aktualizacja aktywów niefinansowych	2 239 049,09	0,29	15 081 566,60	2,11	12 842 517,51	673,57
III. Inne koszty operacyjne	12 307 553,22	1,57	32 213 411,88	4,52	19 905 858,66	261,74
F. Zysk/strata na działalności operacyjnej (C+D-E)	87 391 804,29	9,20	99 084 147,41	10,92	11 692 343,12	113,38
G. Przychody finansowe	7 366 870,41	0,78	11 010 174,17	1,21	3 643 303,76	149,46
I. Dywidendy z tytułu udziałów - w tym od jednostek zależnych i stowarzyszonych	158 989,24	0,02	-	-	- 158 989,24	-
II. Odsetki uzyskane	7 125 561,10	0,75	10 769 399,33	1,19	3 643 838,23	151,14
III. Zysk ze zbycia inwestycji	-	-	-	-	-	-
IV. Aktualizacja wartości inwestycji	-	-	-	-	-	-
V. Inne	82 320,07	0,01	240 774,84	0,03	158 454,77	292,49
H. Koszty finansowe	2 843 227,34	0,36	2 058 320,28	0,29	- 784 907,06	72,39
I. Odsetki	2 843 120,14	0,36	1 850 866,22	0,26	- 992 253,92	65,10
II. Strata ze zbycia inwestycji	-	-	-	-	-	-
III. Aktualizacja wartości inwestycji	-	-	168 050,00	0,02	168 050,00	-
IV. Inne	107,20	0,00	39 404,06	0,01	39 296,86	36 757,52
I. Zysk/strata brutto na działalności gospodarczej (F+G-H)	91 915 447,36	9,68	108 036 001,30	11,90	16 120 553,94	117,54
J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	-	-	-	-	-	-
I. Zyski nadzwyczajne	-	-	-	-	-	-
II. Straty nadzwyczajne	-	-	-	-	-	-
K. Zysk/strata brutto (I-J-K)	91 915 447,36	9,68	108 036 001,30	11,90	16 120 553,94	117,54
L. Podatek dochodowy	19 379 215,95	2,04	23 817 323,98	2,62	4 438 108,03	122,90
M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia	-	-	-	-	-	-
N. Zysk/strata netto (L-M)	72 536 231,41	7,64	84 218 677,32	9,28	11 682 445,91	116,11