

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

oraz

**Raport ją uzupełniający z badania
sprawozdania finansowego
za okres 01.01.2005 r. - 31.12.2005 r.**

Zakłady Garbarskie „SKOTAN” S.A.

w

Skoczowie

O P I N I A
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Akcjonariuszy, Rady Nadzorczej i Zarządu

Zakładów Garbarskich „SKOTAN” S.A.

w
Skoczowie

Przeprowadziłem badanie załączonego sprawozdania finansowego Zakładów Garbarskich „SKOTAN” S.A. w Skoczowie, na które składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2005 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę:
103 441 292,35 zł
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2005 r. do 31.12.2005 r. wykazujący zysk netto:
59 788 026,85 zł
- zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01.01.2005 r. do 31.12.2005 r. wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę:
59 701 463,27 zł
- sprawozdanie z przepływu środków pieniężnych, wykazujące zmniejszenie stanu środków pieniężnych netto w ciągu roku obrotowego od 01.01.2005 r. do 31.12.2005 r. o kwotę:
2 211 730,26 zł
- dodatkowe informacje i wyjaśnienia.

Za sporządzenie sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiada kierownik jednostki.

Moim zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o rzetelności, prawidłowości i jasności tego sprawozdania finansowego oraz prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziłem stosownie do postanowień:

- przepisów rozdziału 7 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694),
- norm wykonywania zawodu biegłego rewidenta, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce,

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowałem i przeprowadziłem w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez jednostkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie - w przeważającej mierze w sposób wyrywkowy - dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

Uważam, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia miarodajnej opinii.

Moim zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, obejmujące dane liczbowe i objaśnienia słowne:

- przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej jednostki na dzień 31.12.2005 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1.01.2005 roku do 31.12.2005 roku,
- sporządzone zostało, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z określonymi w powołanej wyżej ustawie zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu jednostki.

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

Ocena zasadności przyjętego założenia kontynuacji działalności przez jednostkę:

Biorąc pod uwagę stan majątkowo-finansowy na 31.12.2005 r. i inne ustalenia dokonane w trakcie badania nie stwierdzono istotnych zagrożeń możliwości kontynuowania działalności badanej jednostki po okresie objętym badaniem nie wykazane we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego.

Roman Wróblewski
Biegły rewident nr 4481/152

Roman Wróblewski
Biegły rewident nr 4481/152

Roman Wróblewski

ul. Bolta 6a/19

87-100 Toruń

PODMIOT UPRAWNIONY DO BADAŃ NR 109

Toruń, 12 maj 2005 r.

Raport
uzupełniający opinię
z badania
sprawozdania finansowego
Zakładów Garbarskich „SKOTAN” S.A.
w Skoczowie
za rok obrotowy od 01.01.2005 r. do 31.12.2005 r.

SPIS TREŚCI RAPORTU

A. Część ogólna.....	1
B. Ocena sytuacji majątkowo-finansowej.....	5
I. Dynamika i struktura pozycji bilansowych.....	6
II. Dynamika i struktura pozycji wyników.....	7
III. Podstawowe wskaźniki charakteryzujące działalność jednostki.....	8
IV. Ogólna ocena działalności.....	8
1. Bilans.....	9
2. Rachunek zysków i strat.....	9
Spółka w roku badanym osiągnęła zysk w wysokości 59, 8 mln. zł. Rentowność jest dodatnia na poziomie 177,7 %.....	9
Główną tego przyczyną było dokonanie odpisu aktualizującego aktywów finansowych.	9
Negatywne jest natomiast, że spółka notowała straty na działalności operacyjnej, a nawet stratę brutto na sprzedaży.....	9
3. Ocena na podstawie wskaźników.....	9
4. Zagrożenie zasady ciągłości działania.....	9
C. Część szczegółowa.....	10
I. Prawdliwość i rzetelność ksiąg rachunkowych.....	10
II. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej.....	14
III. Prawdliwość i rzetelność ujęcia majątku.....	15
AI. Wartości niematerialne i prawne.....	15
AII. Rzeczowe aktywa trwałe.....	15
AIV. Inwestycje długoterminowe	15
AV. Rozliczenia międzyokresowe.....	16
BI. Zapasy.....	16
BII. Należności krótkoterminowe.....	17
BIII. Inwestycje krótkoterminowe.....	17
BIV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe.....	17
IV. Prawdliwość i rzetelność ujęcia źródeł finansowania majątku.....	18
A. Kapitał własny.....	18
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania.....	18
BI. Rezerwy na zobowiązania.....	18
BIII. Zobowiązania krótkoterminowe.....	19
BIV. Rozliczenia międzyokresowe	19
V. Kompletność i prawidłowość ujęcia pozycji kształtujących wynik działalności gospodarczej.....	20
VI. Poprawność i wystarczalność pozostałych sprawozdań finansowych.....	20
1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego.....	20
2. Zestawienie zmian w kapitale własnym.....	21
3. Sprawozdanie z przepływu środków pieniężnych.....	21

Z. G. „SKOTAN” S.A. w Skoczowie

<u>4. Dodatkowe informacje i wyjaśnienia.....</u>	<u>21</u>
<u>5. Sprawozdanie z działalności jednostki w roku obrotowym.....</u>	<u>21</u>
<u>6. Poprawność innych sprawozdań.....</u>	<u>21</u>
<u>VII. Zdarzenia po dacie zakończenia roku obrotowego.....</u>	<u>22</u>
<u>VIII. Istotne naruszenia prawa</u>	<u>22</u>
<u>D. Podsumowanie badania i ustalenia końcowe.....</u>	<u>22</u>

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

1. Badanie dotyczy Jednostki Zakładów Garbarskich „SKOTAN” S.A. w Skoczowie, będącej spółką powstałą zgodnie z aktem notarialnym z dnia 14 grudnia 1995 r., Rep. A nr 20157/95, ostatnia zmiana aktu notarialnego Rep. A 855/2006.

Akcje Spółki znajdują się w publicznym obrocie, ostatnia w badanym okresie notowana cena sprzedaży wynosi 99,90 zł.

Na koniec badanego okresu Spółka posiada:

- kapitał akcyjny

2 635 200,00

- pozostałe kapitały własne

79 945 493,34

Badana Spółka wg stanu na koniec badanego okresu:

- ◆ nie jest spółką zależną od innej spółki,
- ◆ nie jest spółką stowarzyszoną z innymi spółkami,

Badana Spółka wg stanu na koniec badanego okresu jest spółką dominującą i posiada spółkę zależną:

<i>Spółka - zależność (inne niż wykazane obok przyczyny zależności)</i>	<i>Bezpośredni i pośredni udział w kapitale, %</i>	<i>Bezpośredni i pośredni udział w prawach głosu, %</i>
1. Garbarnia „SKOTAN” Sp. z o.o. w Skoczowie	100,00	100,00

2. Badana Jednostka:

- jest wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego VIII Wydział Gospodarczy w Bielsku – Białej pod numerem KRS **0000031886**,
- posiada nr statystyczny w systemie REGON **070629344**,
- przeważający rodzaj działalności posiada symbol PKD **19**,
- jest podatnikiem podatku od towarów i usług (VAT) i posiada nadany przez Urząd Skarbowy w Cieszynie NIP **548 - 007 - 69 - 67**.

3. Zasadniczym przedmiotem działalności badanej Jednostki jest:

- produkcja skór wyprawionych i wyrobów ze skór wyprawionych,
- działalność agentów zajmujących się sprzedażą wyrobów włókienniczych, odzieży, obuwia i artykułów skórzanych,
- sprzedaż hurtowa skór,

Z. G. „SKOTAN” S.A. w Skoczowie
Część ogólna

4. W okresie badanym, do czasu zakończenia badania:

- organem kierującym jednostką jest Zarząd w składzie:

<i>Imię i Nazwisko</i>	<i>Funkcja</i>	<i>Zmiany</i>
Piotr Arczyński	Prezes	Do dnia 18.01.2006 r.
Mariusz Malinowski	Wiceprezes	Do dnia 25.04.2005 r.
Grzegorz Ślak	Prezes	Od dnia 18.01.2006 r.
Marek Martyniak	Wiceprezes	Od dnia 23.01.2006 r.

Główną księgową badanej jednostki w okresie badanym była Pani Danuta Michalska – do dnia 5.01.2006 r.¹

Od dnia 18.04.2006 r. główną księgową jest Pani Teresa Szoblik.

Zarząd nie przekazał innej osobie odpowiedzialności za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości stosownie do art. 4 ustawy o rachunkowości.

5. Średnioroczne zatrudnienie wynosi 144 osoby.

¹ Od tego dnia na podstawie umowy cywilno-prawnej.

Z. G. „SKOTAN” S.A. w Skoczowie
Część ogólna

6. Na badane sprawozdanie finansowe Jednostki składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2005 r. który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **103 441 292,35 zł;**
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2005 r. do 31.12.2005 r., wykazujący zysk netto **59 788 026,85 zł;**
- zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01.01.2005 r. do 31.12.2005 r. wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę **59 701 463,27 zł;**
- sprawozdanie z przepływu środków pieniężnych, wykazujące zmniejszenie stanu środków pieniężnych netto w ciągu roku obrotowego od 01.01.2005 r. do 31.12.2005 r. o kwotę **2 211 730,26 zł;**
- dodatkowe informacje i wyjaśnienia.

Do sprawozdania finansowego załączone zostało sprawozdanie z działalności jednostki w roku obrotowym od 01.01.2005 do 31.12.2005 r.

7. Sprawozdanie finansowe za poprzedzający badany rok obrotowy, tj. za okres od 01.01.2004 r. do 31.12.2004 r., zostało zbadane przez Romana Wróblewskiego, biegłego rewidenta nr 4481/152 reprezentującego Podmiot Uprawniony do Badań nr 109 : Roman Wróblewski Toruń, ul. Bolta 6a/19 i uzyskało opinię bez zastrzeżeń.

8. Sprawozdanie finansowe za 2004 r. zostało zatwierdzone przez Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy w dniu 6 lipca 2005 roku , które zdecydowało o pokryciu straty netto za ubiegły rok obrotowy w kwocie:

5 374 230,02 zł

a także straty lat ubiegłych wynikających z błędu podstawowego w kwocie

494 255,21 zł

z kapitału zapasowego.

9. Na podstawie zatwierdzonego bilansu na dzień 31.12.2004 r. prawidłowo otwarto księgi rachunkowe badanego okresu.

10. Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za 2004 r. zostało złożone w Sądzie Gospodarczym VII Wydział Gospodarczy K.R.S. w Bielsku w dniu 8.07.2005 r. oraz w II Śląskim Urzędzie Skarbowym w Bielsku – Białej (wraz z opinią i raportem), a także ogłoszone w Monitorze Polskim B” nr 74, poz. 443 z 2006 r.

11. Uchwałą Rady Nadzorczej z dnia 24 grudnia 2005 r. podmiot badający został powołany do zbadania sprawozdania finansowego za 2005 r.

-
- 12.** Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, **Roman Wróblewski Toruń, Batorego 5**, jest wpisany na listę pod numerem 109, a w jego imieniu badanie przeprowadził **Roman Wróblewski**, wpisany do rejestru i na listę biegłych rewidentów wykonujących zawód biegłego rewidenta pod numerem 4481/152.
 - 13.** Zarówno podmiot uprawniony, jak i przeprowadzający w jego imieniu badanie biegły rewident stwierdzają, że pozostają niezależni od badanej jednostki.
 - 14.** Zgodnie z umową z dnia 29.12.2005 r. badanie przeprowadzono w siedzibie jednostki w okresie od 7.04. do 12.05.2006 r.
 - 15.** Zarząd Jednostki w dniu 12 maja 2006 r. złożył oświadczenie o kompletności, rzetelności i prawidłowości sprawozdania finansowego przedstawionego do badania, ujawnieniu w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań warunkowych istniejących na dzień 31.12.2005 r. oraz nie zaistnieniu do dnia złożenia oświadczenia zdarzeń wpływających w sposób istotny na wielkość danych wykazywanych w sprawozdaniu finansowym za rok badany.
 - 16.** W trakcie badania sprawozdania finansowego Spółka udostępniła wszelkie dokumenty i informacje niezbędne do wydania opinii i sporządzenia raportu.
 - 17.** Badanie ma charakter obligatoryjny w rozumieniu ust. 1 art. 64 ustawy o rachunkowości.
 - 18.** Nie stanowiło przedmiotu badania wykrycie i wyjaśnienie zdarzeń podlegających ściganiu, jak również nieprawidłowości jakie wystąpiły poza systemem rachunkowości.

B. OCENA SYTUACJI MAJĄTKOWO-FINANSOWEJ

Analiza przedstawiona poniżej obejmuje dwa ostatnie okresy sprawozdawcze:

- ❖ od 01.01.2004 do 31.12.2004 r.
- ❖ od 01.01.2005 do 31.12.2005 r.

Ponieważ inflacja jest nieznaczna nie uwzględniano jej wpływu.:

Wszystkie dane prezentowane w tabelach są wyrażone w zł.

W okresie objętym analizą nie wystąpiły istotne zmiany mające znaczenie dla odczytywania informacji w sprawozdaniach finansowych.

Z. G. „SKOTAN” S.A. w Skoczowie
Ocena sytuacji majątkowo-finansowej

I. DYNAMIKA I STRUKTURA POZYCJI BILANSOWYCH

Szczegóły / okres	2004	udział %	2005	udział %	zmiana	zmiana %
A. Aktywa trwałe	10 927 045,44	33,33%	6 535 183,55	6,32%	-4 391 861,89	59,81%
I. Wartości niematerialne i prawne	8 817,19	0,03%	3 374,71	0,00%	-5 442,48	38,27%
II. Rzeczowe aktywa trwałe	7 622 155,43	23,25%	6 074 756,76	5,87%	-1 547 398,67	79,70%
IV. Inwestycje długoterminowe	2 902 341,00	8,85%	116 236,30	0,11%	-2 786 104,70	x
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	393 731,82	1,20%	340 815,78	0,33%	-52 916,04	x
B. Aktywa obrotowe	21 861 972,70	66,67%	96 906 108,80	93,68%	75 044 136,10	443,26%
I. Zapasy	11 277 654,71	34,39%	4 950 345,91	4,79%	-6 327 308,80	43,90%
II. Należności krótkoterminowe	7 259 962,00	22,14%	5 009 870,91	4,84%	-2 250 091,09	69,01%
III. Inwestycje krótkoterminowe	3 166 999,50	9,66%	86 941 069,24	84,05%	83 774 069,74	2745,22%
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	157 356,49	0,48%	4 822,74	0,00%	-152 533,75	3,06%
AKTYWA RAZEM	32 789 018,14	100,00%	103 441 292,35	100,00%	70 652 274,21	315,48%
A. Kapitał (fundusz) własny	22 879 230,07	69,78%	82 580 693,34	79,83%	59 701 463,27	360,94%
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	2 635 200,00	8,04%	2 635 200,00	2,55%	0,00	100,00%
IV. Kapitał (fundusz) zapasowy	24 338 328,52	74,23%	20 157 466,49	19,49%	-4 180 862,03	82,82%
V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	1 774 186,78	5,41%	0,00	0,00%	-1 774 186,78	x
VIII. Zysk (strata) netto	-5 374 230,02	-16,39%	59 788 026,85	57,80%	65 162 256,87	-1112,49%
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	9 909 788,07	30,22%	20 860 599,01	20,17%	10 950 810,94	210,50%
I. Rezerwy na zobowiązania	670 494,09	2,04%	16 022 874,33	15,49%	15 352 380,24	2389,71%
II. Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	x
III. Zobowiązania krótkoterminowe	9 104 945,30	27,77%	4 751 286,00	4,59%	-4 353 659,30	52,18%
IV. Rozliczenia międzyokresowe	134 348,68	0,41%	86 438,68	0,08%	-47 910,00	64,34%
PASYWA RAZEM	32 789 018,14	100,00%	103 441 292,35	100,00%	70 652 274,21	315,48%

Z. G. „SKOTAN” S.A. w Skoczowie
Ocena sytuacji majątkowo-finansowej

II. DYNAMIKA I STRUKTURA POZYCJI WYNIKOWYCH

Szczegóły / okres	2004	udział %	2005	udział %	zmiana	zmiana %
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	48 121 977,58	97,44%	29 351 866,33	25,98%	-18 770 111,25	60,99%
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	46 002 276,28	93,14%	32 986 888,22	29,20%	-13 015 388,06	71,71%
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	40 848,07	0,08%	21 350,25	0,02%	-19 497,82	52,27%
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	1 427 453,50	2,89%	777 967,99	0,69%	-649 485,51	0,00%
B. Koszty działalności operacyjnej	51 315 529,13	93,53%	36 566 037,85	97,36%	-14 749 491,28	71,26%
I. Amortyzacja	1 075 240,37	1,96%	1 186 831,46	3,16%	111 591,09	110,38%
II. Zużycie materiałów i energii	37 078 746,86	67,58%	26 309 354,33	70,05%	-10 769 392,53	70,96%
III. Usługi obce	4 385 999,62	7,99%	1 938 197,96	5,16%	-2 447 801,66	44,19%
IV. Podatki i opłaty, w tym:	384 328,45	0,70%	402 911,87	1,07%	18 583,42	104,84%
V. Wynagrodzenia	5 685 818,54	10,36%	4 797 308,54	12,77%	-888 510,00	84,37%
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 316 805,01	2,40%	1 061 516,83	2,83%	-255 288,18	80,61%
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	211 300,39	0,39%	130 088,77	0,35%	-81 211,62	61,57%
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	1 177 289,89	2,15%	739 828,09	1,97%	-437 461,80	62,84%
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-3 193 551,55	58,33%	-7 214 171,52	-9,57%	-4 020 619,97	225,90%
D. Pozostałe przychody operacyjne	324 286,26	0,66%	686 834,91	0,61%	362 548,65	211,80%
E. Pozostałe koszty operacyjne	627 702,61	1,14%	974 675,22	2,60%	346 972,61	155,28%
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-3 496 967,90	63,88%	-7 502 011,83	-9,95%	-4 005 043,93	214,53%
G. Przychody finansowe	942 023,95	1,91%	82 941 439,09	73,41%	81 999 415,14	8804,60%
H. Koszty finansowe	2 919 615,88	5,32%	17 383,97	0,05%	-2 902 231,91	0,60%
I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	-5 474 559,83	100,00%	75 422 043,29	100,00%	80 896 603,12	-1377,68%
J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
K. Zysk (strata) brutto (I+/-J)	-5 474 559,83	100,00%	75 422 043,29	100,00%	80 896 603,12	-1377,68%
N. Zysk (strata) netto (K-L-M)	-5 474 559,83	100,00%	75 422 043,29	100,00%	80 896 603,12	-1377,68%
Przychody ogółem	49 388 289,79	100,00%	112 980 140,33	100,00%	63 591 850,54	228,76%
Koszty ogółem	54 862 867,62	100,00%	37 558 097,04	100,00%	-17 304 770,58	68,46%

III. PODSTAWOWE WSKAŹNIKI CHARAKTERYZUJĄCE DZIAŁALNOŚĆ JEDNOSTKI.

I.p.	Nazwa wskaźnika	Wyliczenie	2004	2005	zmiana
1.	Aktywa / pasywa	W PLN	32 789 018	103 441 292	70 652 274
2.	Kapitał własny	W PLN	22 879 230	82 580 693	59 701 463
3.	Kapitał podstawowy	W PLN	2 635 200	2 635 200	0
4.	Aktywa obrotowe ogółem*)	W PLN	21 861 973	96 906 109	75 044 136
5.	Zobowiązania krótkoterminowe**)	W PLN	9 104 945	4 751 286	-4 353 659
6.	Kapitał obrotowy netto***)	W PLN	12 757 027	92 154 823	79 397 796
7.	Przychody netto ze sprzedaży produktów oraz towarów i materiałów	W PLN	47 429 730	33 764 856	-13 664 874
8.	Zysk (strata) ze sprzedaży	W PLN	-3 193 551	-7 214 172	-4 020 621
9.	Zysk (strata) netto	W PLN	-5 374 230	59 788 027	65 162 257
10.	Rentowność majątku (ROA)	$\frac{\text{zysk (strata) netto} \times 100}{\text{średnioroczny stan aktywów}}$	-32,78%	87,77%	120,56%
11.	Rentowność kapitału własnego (ROE)	$\frac{\text{zysk (strata) netto} \times 100}{\text{średnioroczny stan kapitału (funduszu) własnego}}$	-46,98%	113,39%	160,36%
12.	Rentowność netto	$\frac{\text{zysk (strata) netto} \times 100}{\text{przychody ogółem}}$	-11,36%	51,26%	62,62%
13.	Rentowność sprzedaży	$\frac{\text{zysk (strata) ze sprzedaży} \times 100}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów oraz towarów i materiałów}}$	-6,94%	-21,86%	-14,92%
14.	Płynność - wskaźnik płynności I	$\frac{\text{aktywa obrotowe ogółem}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$	2,31	20,03	17,72
15.	Płynność - wskaźnik płynności II	$\frac{\text{aktywa obrotowe ogółem} - \text{zapasy} - \text{RMC}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$	1,10	19,01	17,91
16.	Płynność - wskaźnik płynności III	$\frac{\text{inwestycje krótkoterminowe}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$	0,33	17,97	17,64
17.	Szybkość obrotu należnościami w dniach	$\frac{\text{średnioroczny stan ogółu należności z tytułu dostaw i usług} \times 365}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów oraz towarów i materiałów}}$	26	61	35,00
18.	Stopień spłaty zobowiązań w dniach	$\frac{\text{średnioroczny stan ogółu zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times 365}{\text{koszty działalności operacyjnej****}}$	24	47	23,00
21.	Trwałość struktury finansowania	$\frac{\text{kapitał (fundusz) własny} + \text{rezerwy długoterminowe} + \text{zobowiązania długoterminowe****} \times 100}{\text{suma aktywów}}$	71,12%	95,32%	24,20%

*) pomniejszone o należności z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy

**) pomniejszone o zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy oraz powiększone o rezerwy krótkoterminowe i krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe przychodów

***) aktywa obrotowe ogółem minus zobowiązania krótkoterminowe

****) pomniejszone o zmianę stanu produktów oraz koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby

*****) powiększone o należności z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy

IV. OGÓLNA OCENA DZIAŁALNOŚCI

1. Bilans

Nastąpiło znaczące zwiększenie sumy bilansowej – o ponad 70 mln. zł, tj. o ponad 215 %.

W aktywach największe zmniejszenie nastąpiło w pozycji „inwestycje długoterminowe.

Obecnie aktywa trwałe stanowią ok. 7 %, a aktywa obrotowe 93 % sumy aktywów.

W aktywach trwałych największą pozycję stanowią rzeczowe aktywa trwałe, natomiast w aktywach obrotowych inwestycje krótkoterminowe.

W pasywach nastąpiło zwiększenie zarówno kapitałów własnych, jak i rezerwy, przy czym te pierwsze zwiększyły się w większym stopniu (na skutek zysku roku badanego), natomiast nastąpiło zmniejszenie zobowiązań.

Obecnie kapitały własne stanowią ok. 80 % sumy pasywów, a zobowiązania 20 %.

2. Rachunek zysków i strat

Spółka w roku badanym osiągnęła zysk w wysokości 59, 8 mln. zł.

Rentowność jest dodatnia na poziomie 177,7 %.

Główną tego przyczyną było dokonanie odpisu aktualizującego aktywów finansowych.

Negatywne jest natomiast, że spółka notowała straty na działalności operacyjnej, a nawet stratę brutto na sprzedaży.

Wprawdzie działalność garbarska –przynosząca straty została przeniesiona do spółki zależnej ale – te same problemy wystąpić mogą w roku następnym w spółce zależnej.

3. Ocena na podstawie wskaźników

Nastąpiła poprawa większości wskaźników, szczególnie rentowności (o czym była już mowa w poprzednim punkcie). Zwraca również uwagę, że w dalszym ciągu wskaźniki płynności wskazują, iż spółka nie do końca wykorzystuje instrumenty finansowe dla poprawy swojej sytuacji.

4. Zagrożenie zasady ciągłości działania

Przeprowadzone badania i dowody rewizji potwierdzają, że nie występuje jeszcze istotne zagrożenie kontynuowania działalności gospodarczej badanej jednostki..

C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

I. PRAWIDŁOWOŚĆ I RZETELNOŚĆ KSIĄG RACHUNKOWYCH

1. Badana jednostka posiada zasady (politykę) rachunkowości wprowadzoną Zarządzeniem Prezesa Spółki z 01.01.1996r z późniejszymi zmianami opisującą przyjęte zasady rachunkowości, spełniające podstawowe wymagania wynikające z art.10 ustawy z 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz.U. nr 121, poz. 591, z późn.zm.).
2. Księgi rachunkowe obejmują elementy wynikające z art. 13 ustawy o rachunkowości. Prowadzone są one w technice komputerowej i spełniają wymagania art. 14 ust. 4 ustawy.

Konta ksiąg pomocniczych (ewidencja analityczna) prowadzone są w sposób prawidłowy i obejmują między innymi zakres określony w art. 17 ustawy o rachunkowości.

Kierownik jednostki stosownie do ust. 2 art. 17 podjął następującą decyzję w stosunku do poszczególnych grup rzeczowych składników majątku obrotowego o stosowaniu następujących metod prowadzenia kont ksiąg pomocniczych:

- Ewidencję ilościowo-wartościową, w której dla każdego składnika ujmuje się obroty i stany w jednostkach naturalnych i pieniężnych.

3. Zasady wyceny bilansowej:

Aktywa i pasywa wycenia się stosując rzeczywiście poniesione na ich nabycie (wytworzenie) koszty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, przy zachowaniu zasady ciągłości w sposób określony w ustawie o rachunkowości.

Wycena aktywów:

- Rzeczowe aktywa trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wykazane są w bilansie w wartości netto.

Wartość początkową stanowi cena nabycia lub koszt wytworzenia.

Ustalenie okresu amortyzacji i odpisów amortyzacyjnych dokonuje się zgodnie z zasadami zawartymi w artykule 32 ustawy.

Rzeczowe aktywa trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, których jednostkowa wartość początkowa jest niższa od 3.500,- zł. amortyzowane są w sposób uproszczony poprzez jednorazowy pełny odpis wartości początkowej w miesiącu wydania do użytkowania.

- Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonym o odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości.
- Udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje zaliczane do aktywów trwałych :
 - ewidencjonowane są wg cen nabycia, pomniejszonej o odpisy aktualizujące w przypadku trwałej utraty ich wartości

Przychód i rozchód udziałów odbywa się wg zasady FIFO.

- Zapasy materiałów i surowców wycenia się według cen zakupu nie wyższych od ich cen sprzedaży netto nadziei bilansowy. Rozchód materiałów i surowców wycenia się według zasady FIFO. Na przewidywane straty z tytułu utraty cech użytkowych lub przydatności oraz likwidacji materiałów zbędnych jednostka dokonuje odpisów aktualizacyjnych w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych.
- Zapasy półproduktów i produkcji w toku wycenia się w ciągu roku obrotowego według kosztów zużycia materiałów bezpośrednich obejmujących surowiec (skórę) oraz środki chemiczne. Na dzień bilansowy półprodukty i produkcję w toku wycenia się zgodnie z zasadą ostrożnej wyceny wg kosztów zużycia materiałów bezpośrednich, jednak nie wyższych od ich ceny sprzedaży netto na dzień bilansowy.
- Produkty gotowe wyceniane są w ciągu roku według cen ewidencyjnych ustalonych na poziomie cen zbytu, korygowanych do poziomu kosztu wytworzenia poprzez odchylenia od cen ewidencyjnych produktów gotowych. Na dzień bilansowy produkty gotowe wycenia się zgodnie z zasadą ostrożnej wyceny według kosztu wytworzenia, nie wyższym od ich ceny sprzedaży netto na dzień bilansowy.
- Należności krótkoterminowe i pożyczki wykazywane są w bilansie w kwocie wymaganej zapłaty z uwzględnieniem odpisów aktualizacyjnych na należności wątpliwe. Odpisy aktualizacyjne na należności wątpliwe tworzone są – z uwzględnieniem prawdopodobieństwa ich zapłaty -po trzykrotnym wezwaniu do zapłaty i braku kontaktu dłużnika ze Spółką, w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych.
- Należności wyrażone w walucie obcej na dzień bilansowy przelicza się po średnim kursie ustalonym na ten dzień przez Prezesa NBP.
- Środki pieniężne ujmuje się i wycenia na dzień bilansowy w wartości nominalnej. Środki pieniężne w walucie obcej na dzień bilansowy wycenia się po średnim kursie ustalonym na ten dzień przez Prezesa NBP. Różnice kursowe z wyceny bilansowej ujmowane są w przychody lub koszty finansowe.
- Krótkoterminowe inwestycje wycenia wg ceny nabycia lub wartości rynkowej zależnie od tego która z nich jest niższa. Różnice z wyceny odnosi się na przychody lub koszty finansowe. Przychód i rozchód udziałów odbywa się wg zasady FIFO.
- Odsetki od lokat bankowych, naliczane przez bank na dzień późniejszy niż bilansowy a dotyczące okresu objętego bilansem, prezentowane są zgodnie z ustawą w tym sprawozdaniu.
- Do rozliczeń międzyokresowych czynnych zaliczane są na dzień bilansowy opłacone świadczenia dotyczące przyszłych lat obrotowych oraz aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Wycena pasywów:

- Kapitały wyceniane są na dzień bilansowy według wartości nominalnej.
- Kapitał akcyjny wykazany jest w wysokości zgodnej ze Statutem Spółki oraz z wpisem do rejestru handlowego na poziomie wartości nominalnej.
- Kapitał zapasowy tworzony jest z podziału zysku netto oraz ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej, na podstawie Uchwał Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy.
- Do kapitałów własnych zalicza się również wynik finansowy za rok obrotowy, wynikający z rachunku zysków i strat .
- Rezerwy tworzy się na:
 - rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego jednostka ustala w wysokości kwoty podatku dochodowego wymagającej zapłaty w przyszłości-w bilansie jest prezentowana w pozycji „Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego”.
 - koszty niewykorzystanych urlopów oraz na nagrody i premie w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych - w bilansie prezentowane w pozycji „Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne”.
- Obecnie posiadane rezerwy rozwiązuje się na:
 - "odroczony" podatek dochodowy z tytułu korzystania z ulg inwestycyjnych oraz premii inwestycyjnejRezerwa zmniejsza pozycję podatek dochodowy od osób prawnych w rachunku zysków i strat i wpływa na pozycję podatek odroczony.
- Zobowiązania z wyjątkiem zobowiązań finansowych wykazuje się w kwocie wymagającej zapłaty.
- Zobowiązania wyrażone w walucie obcej na dzień bilansowy przelicza się po średnim kursie ustalonym na ten dzień przez Prezesa NBP.

4. Zasady organizacji rachunku kosztów:

- Na dzień bilansowy nadwyżkę ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi zalicza się do kosztów finansowych , zaś nadwyżkę dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi zalicza się do pozostałych przychodów finansowych.
- W rachunku zysków i strat różnice kursowe prezentowane są wynikowo zgodnie z art.42 ust.3 ustawy.
- Rachunek zysków i strat prowadzony jest wg rodzaju oraz w układzie kalkulacyjnym.
- Rachunek zysków i strat prezentowany jest w sprawozdaniu finansowym w wersji kalkulacyjnej.

5. Organizacja ewidencji księgowej zapewnia kompletność ujęcia operacji gospodarczych.
6. Badana jednostka posiada instrukcję obiegu dowodów księgowych, wprowadzoną 1 stycznia 1996r z późniejszymi zmianami, zapewniającą poprawność i terminowość dokumentowania operacji gospodarczych.
7. Dokumentacja księgowa spełnia wymagania art. 21 ustawy, w szczególności w zakresie kwalifikowania dowodów do ujęcia w księgach rachunkowych.
8. Jednostka posiada poprawny system archiwowania dowodów księgowych i ksiąg rachunkowych, stosownie do rozdziału 8 ustawy o rachunkowości.
9. Wyniki badania ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych stanowiących podstawę zapisów w nich, pozwalają uznać je za prowadzone bieżąco i ogólnie spełniające warunek rzetelności, bezbłędności i sprawdzalności stosownie do art. 24 ustawy o rachunkowości.

II. FUNKCJONOWANIE KONTROLI WEWNĘTRZNEJ

1. W badanej jednostce nie funkcjonuje kontrola instytucjonalna.
2. Kontrola funkcjonalna przypisana jest do poszczególnych stanowisk kierowniczych, a jej podstawowe zadania wynikają z zakresu czynności pracowników.
3. Kontrola podstawowych operacji dokonywana jest przez pracowników i kierowników na poszczególnych stanowiskach pracy.
4. Kontrola dowodów księgowych pod względem formalnym i rachunkowym dokonywana jest przez Głównego księgowego, natomiast pod względem merytorycznym przez osoby funkcyjne bezpośrednio odpowiedzialne za wygenerowanie operacji gospodarczej .
5. Kontrola poprawności prowadzenia ewidencji analitycznej i jej zgodności z ewidencją syntetyczną prowadzona jest na bieżąco.
6. Badanie systemu kontroli wewnętrznej było przeprowadzone w takim zakresie, w jakim wiąże się ono ze sprawozdaniem finansowym. Nie miało ono na celu ujawnienia wszystkich ewentualnych nieprawidłowości lub istotnych słabości tego systemu.
 - Przeprowadzone badanie nie ujawniło znaczących niedociągnięć w działaniu systemu kontroli wewnętrznej.
7. Zgodnie z harmonogramem (planem) inwentaryzacji opracowanym i zatwierdzonym przez kierownika jednostki, w okresie badanym inwentaryzacją objęto następujące składniki majątku:

<i>Składniki majątku</i>	<i>Wg stanu na dzień</i>	<i>Uwagi (rodzaj inwentaryzacji)</i>
Aktywa finansowe	31.12.2005 r.	Potwierdzenia sald/Analiza sald
Materiały	31.12.	Spis z natury
Towary	31.12.	Spis z natury
Wyroby gotowe	31.12.	Spis z natury
Produkcja nie zakończona	31.12.	Spis z natury
Należności i zobowiązania	31.10.,30.11.,31.12.	Potwierdzenia sald/Analiza sald
Gotówka w kasie	31.12.	Spis z natury
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	31.12.	Potwierdzenia sald

8. Biegły rewident nie obserwował inwentaryzacji znaczących składników majątku jednostki..

W wyniku inwentaryzacji składników majątkowych stwierdzono rzeczywiste różnice inwentaryzacyjne, które rozliczono w księgach roku badanego.

9. W trakcie inwentaryzacji został przeprowadzony przegląd dalszej przydatności poszczególnych składników majątkowych.

III. PRAWIDŁOWOŚĆ I RZETELNOŚĆ UJĘCIA MAJĄTKU

A. AKTYWA TRWAŁE

AI. Wartości niematerialne i prawne

Prawidłowo ujęto (nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości) wartości niematerialne i prawne:

Wyszczególnienie	2004	%	2005	%	Różnica	Dynamika
I. Wartości niematerialne i prawne	8 817,19	0,03	3 374,71	0,00	-5 442,48	38,27
3. Inne wartości niematerialne i prawne	8 817,19	0,03	3 374,71	0,00	-5 442,48	38,27

AII. Rzeczowe aktywa trwałe

Prawidłowo wykazano (nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości) wartość rzeczowych aktywów trwałych.

Wyszczególnienie	2004	%	2005	%	Różnica	Dynamika
II. Rzeczowy majątek trwały	7 622 155,43	23,25	6 074 756,76	5,87	-1 547 398,67	79,70
1. Środki trwałe	6 093 915,05	18,59	5 218 063,29	5,05	-875 851,76	85,63
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	79 590,00	0,24	79 590,00	0,08	0,00	100,00
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	2 016 968,64	6,15	1 949 456,84	1,89	-67 511,80	96,65
c) urządzenia techniczne i maszyny	3 664 163,44	11,17	2 981 764,64	2,88	-682 398,80	81,38
d) środki transportu	294 230,36	0,90	180 907,60	0,17	-113 322,76	61,49
e) inne środki trwałe	38 962,61	0,12	26 344,21	0,03	-12 618,40	67,61
2. Środki trwałe w budowie	1 528 240,38	4,66	856 693,47	0,83	-671 546,91	56,06

- Badana jednostka udostępnia własny majątek trwały.
- Badana jednostka nie korzysta z obcego majątku trwałego.

AIV. Inwestycje długoterminowe

Prawidłowo wykazano (nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości) wartość inwestycji długoterminowych:

Wyszczególnienie	2004	%	2005	%	Różnica	Dynamika
IV. Inwestycje długoterminowe	2 902 341,00	8,85	116 236,30	0,11	-2 786 104,70	4,00
3. Długoterminowe aktywa finansowe	2 902 341,00	8,85	116 236,30	0,11	-2 786 104,70	4,00
a) w jednostkach powiązanych	2 836 104,70	0,00	50 000,00	0,05	-2 786 104,70	1,76
- udziały lub akcje	2 836 104,70	0,00	50 000,00	0,05	50 000,00	1,76
b) w pozostałych jednostkach	66 236,30	8,85	66 236,30	0,06	0,00	100,00
- udziały lub akcje	66 236,30	8,85	66 236,30	0,06	0,00	100,00

Z. G. „SKOTAN” w Skoczowie
Część szczegółowa

Badana jednostka jest współnikiem i akcjonariuszem innych podmiotów.

Udziały na koniec badanego okresu dotyczą:

<i>Spółka</i>	<i>Ilość</i>	<i>Wartość udziałów</i>	<i>Odpis aktualizujący</i>	<i>Wartość bilansowa</i>
Garbarnia „SKOTAN” Skoczów	1000	50 000,00	-	50 000,00
C.U.O. Sp. z o.o.	-	20 148,00	-	20 148,00
S-nia Mieszk. Skoczów	-	315,00	-	315,00

Zgodnie z zarówno wpisem do KRS jak i sprawozdaniem finansowym spółki C.U.O. jej kapitał wynosi 5 000,00 zł, natomiast pozostała część kwoty wykazanej przez badana spółka to dopłaty do kapitału.

Akcje na koniec badanego roku dotyczą:

<i>Spółka</i>	<i>Ilość</i>	<i>Wartość akcji</i>	<i>Odpis aktualizujący</i>	<i>Wartość bilansowa</i>
Krak. Z-dy Garbarskie.	Brak danych	10 980,00	-	10 980,00
Bank Przemysłowy S.A. Łódź	229 660	34 793,30		34 793,30

Z tytułu posiadanych udziałów i akcji badana jednostka nie otrzymała dywidendy.

AV. Rozliczenia międzyokresowe

Prawidłowo wykazano (nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości) rozliczenia międzyokresowe:

Wyszczególnienie	2004	%	2005	%	Różnica	Dynamika
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	393 731,82	1,20	340 815,78	0,33	-52 916,04	86,56
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	393 731,82	1,20	340 815,78	0,33	-52 916,04	86,56

B. AKTYWA OBROTOWE

BI. Zapasy

Prawidłowo wykazano (nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości) wartość zapasów:

Wyszczególnienie	2004	%	2005	%	Różnica	Dynamika
I. Zapasy	11 277 654,71	34,39	4 950 345,91	4,79	-6 327 308,80	43,90
1. Materiały	2 514 314,00	7,67	1 898 057,47	1,83	-616 256,53	75,49
2. Półprodukty i produkty w toku	3 543 717,05	10,81	827 472,28	0,80	-2 716 244,77	23,35
3. Produkty gotowe	3 787 920,48	11,55	2 070 836,38	2,00	-1 717 084,10	54,67
4. Towary	1 431 703,18	4,37	153 979,78	0,15	-1 277 723,40	10,76

BII. Należności krótkoterminowe

Prawidłowo wykazano (nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości) stan należności:

Wyszczególnienie	2004	%	2005	%	Różnica	Dynamika
II. Należności krótkoterminowe	7 259 962,00	22,14	5 009 870,91	4,84	-2 250 091,09	69,01
1. Należności od jednostek powiązanych	52 451,43	0,00	0,00	0,00	- 52 451,43	0,00
2. Należności od pozostałych jednostek	7 207 510,57	22,14	5 009 870,91	4,84	-2 197 396,66	69,51
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	6 512 917,79	19,86	4 528 263,27	4,38	-1 932 203,09	70,09
- do 12 miesięcy	6 460 466,36	19,86	4 528 263,27	4,38	-1 932 203,09	70,09
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	215 072,00	0,66	9 934,00	0,01	-205 138,00	4,62
c) inne	531 972,21	1,62	471 673,64	0,46	-60 298,57	88,67

BIII. Inwestycje krótkoterminowe

Prawidłowo wykazano (nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości) wartość inwestycji krótkoterminowych:

Wyszczególnienie	2004	%	2005	%	Różnica	Dynamika
III. Inwestycje krótkoterminowe	3 166 999,50	9,66	86 941 069,24	84,05	83 774 069,74	2 745,22
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	3 166 999,50	9,66	86 941 069,24	84,05	83 774 069,74	2 745,22
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	85 985 800,00	83,13	85 985 800,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00	85 985 800,00	83,13	85 985 800,00	0,00
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	3 166 999,50	9,66	955 269,24	0,92	-2 211 730,26	30,16
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	3 166 999,50	9,66	955 269,24	0,92	-2 211 730,26	30,16

BIV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Prawidłowo wykazano (nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości) rozliczenia międzyokresowe:

Wyszczególnienie	2004	%	2005	%	Różnica	Dynamika
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	157 356,49	0,48	4 822,74	0,00	-152 533,75	3,06

**IV. PRAWIDŁOWOŚĆ I RZETELNOŚĆ UJĘCIA ŹRÓDEŁ FINANSOWANIA
MAJĄTKU**

A. Kapitał własny

Prawidłowo wykazano kapitał własny:

Wyszczególnienie	2004	%	2005	%	Różnica	Dynamika
A. Kapitał (fundusz) własny	22 879 230,07	69,78	82 580 693,34	79,90	59 701 146,37	361,13
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	2 635 200,00	8,04	2 635 200,00	2,55	0,00	100,00
IV. Kapitał (fundusz) zapasowy	24 338 328,52	74,23	20 157 466,49	19,49	-4 180 862,03	82,82
V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	1 774 186,78	5,41	0,00	0,00	-1 774 186,78	0,00
VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-494 255,21	-1,51	0,00	0,00	494 255,21	0,00
VIII. Zysk (strata) netto	-5 374 230,02	-16,39	59 788 026,85	57,80	65 162 256,87	---

Kapitał zakładowy na koniec badanego okresu obejmuje:

Ilość akcji	Typ – emisja	Cena nominalna	Wartość
1 380 000	A	1,22	1 683 600,00
780 000	B	1,22	951 600,00
Razem			2 635 200,00

Spółka prawidłowo prowadzi księgę akcjonariuszy. Na koniec badanego okresu głównymi akcjonariuszami (powyżej 5 % akcji) są:

Akcjonariusz	% kapitału zakładowego
- Roman Krzysztof Karkosik	31,02
- Grażyna Wanda Karkosik	27,08
- Unibax Sp. z o.o. Toruń	15,98
- „Boryszew” S.A w Sochaczewie	9,60

B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania

BI. Rezerwy na zobowiązania

Prawidłowo wykazano (Nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości) rezerwy na zobowiązania:

Wyszczególnienie	2004	%	2005	%	Różnica	Dynamika
I. Rezerwy na zobowiązania	670 494,09	2,04	16 022 874,33	15,49	15 352 380,24	2 389,71
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	441 773,93	1,35	16 022 874,33	15,49	15 581 100,40	3 626,94
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	228 720,16	0,70	0,00	0,00	-228 720,16	0,00
- krótkoterminowa	228 720,16	0,70	0,00	0,00	-228 720,16	0,00

BIII. Zobowiązania krótkoterminowe

Prawidłowo wykazano (nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości) stan zobowiązań krótkoterminowych:

Wyszczególnienie	2004	%	2005	%	Różnica	Dynamika
III. Zobowiązania krótkoterminowe	9 104 945,30	27,77	4 751 286,00	4,59	-4 353 659,30	52,18
1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Wobec pozostałych jednostek	7 219 306,47	22,02	4 592 102,25	4,44	-2 627 204,22	63,61
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	6 484 057,54	19,78	3 895 686,01	3,77	-2 588 371,53	60,08
- do 12 miesięcy	6 484 057,54	19,78	3 895 686,01	3,77	-2 588 371,53	60,08
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	426 953,00	1,30	469 272,37	0,45	42 319,37	109,91
h) z tytułu wynagrodzeń	251 712,13	0,77	193 136,20	0,19	-58 575,93	76,73
i) inne	56 583,80	0,17	34 007,67	0,03	-22 576,13	60,10
3. Fundusze specjalne	1 885 638,83	5,75	159 183,75	0,15	-1 726 455,08	8,44

BIV. Rozliczenia międzyokresowe

rozliczenia międzyokresowe przychodów

Prawidłowo wykazano (nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości) rozliczenia międzyokresowe:

:

Wyszczególnienie	2004	%	2005	%	Różnica	Dynamika
IV. Rozliczenia międzyokresowe	134 348,68	0,41	86 438,68	0,08	-47 910,00	64,34
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	134 348,68	0,41	86 438,68	0,08	-47 910,00	64,34
- krótkoterminowe	134 348,68	0,41	86 438,68	0,08	-47 910,00	64,34

Z. G. „SKOTAN” w Skoczowie
Część szczegółowa

V. KOMPLETNOŚĆ I PRAWIDŁOWOŚĆ UJĘCIA POZYCJI
KSZTAŁTUJĄCYCH WYNIK DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ

Prawidłowo ustalono i wykazano w rachunku zysków i strat (nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości):

Wyszczególnienie	2004	%	2005	%	Różnica	Dynamika
A. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów:	47 429 729,78	100,00	33 764 856,21	100,00	-13 664 873,57	71,19
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	46 002 276,28	96,99	32 986 888,22	97,70	-13 015 388,06	71,71
II. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	1 427 453,50	3,01	777 967,99	2,30	-649 485,51	54,50
B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:	46 316 761,89	97,65	37 477 819,95	111,00	-8 838 941,94	80,92
I. Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	45 139 472,00	95,17	36 737 991,86	108,81	-8 401 480,14	81,39
II. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	1 177 289,89	2,48	739 828,09	2,19	-437 461,80	62,84
C. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (A-B)	1 112 967,89	2,35	-3 712 963,74	-11,00	-4 825 931,63	---
D. Koszty sprzedaży	652 862,97	1,38	492 168,01	1,46	-160 694,96	75,39
E. Koszty ogólnego zarządu	3 653 656,47	7,70	3 009 039,77	8,91	-644 616,70	82,36
F. Zysk (strata) ze sprzedaży (C-D-E)	-3 193 551,55	-6,73	-7 214 171,52	-21,37	-4 020 619,97	225,90
G. Pozostałe przychody operacyjne	324 286,26	0,68	686 834,91	2,03	362 548,65	211,80
III. Inne przychody operacyjne	324 286,26	0,68	686 834,91	2,03	362 548,65	211,80
H. Pozostałe koszty operacyjne	627 702,61	1,32	974 675,22	2,89	346 972,61	155,28
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	130 472,37	0,39	130 472,37	0,00
III. Inne koszty operacyjne	627 702,61	1,32	844 202,85	2,50	216 500,24	134,49
I. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (F+G-H)	-3 496 967,90	-7,37	-7 502 011,83	-22,22	-4 005 043,93	214,53
J. Przychody finansowe	942 023,95	1,99	82 941 439,09	245,64	81 999 415,14	8 804,60
II. Odsetki, w tym:	60 209,30	0,13	32 445,71	0,10	-27 763,59	53,89
III. Zysk ze zbycia inwestycji	0,00	0,00	224 751,83	0,67	224 751,83	0,00
IV. Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00	82 603 928,90	244,64	82 603 928,90	0,00
V. Inne	881 814,65	1,86	80 312,65	0,24	-801 502,00	9,11
K. Koszty finansowe	2 919 615,88	6,16	17 383,97	0,05	-2 902 231,91	0,60
I. Odsetki, w tym:	247 628,60	0,52	2 008,81	0,01	-245 619,79	0,81
II. Strata ze zbycia inwestycji	2 236 071,57	4,71	0,00	0,00	-2 236 071,57	0,00
III. Aktualizacja wartości inwestycji	26 861,58	0,06	0,00	0,00	-26 861,58	0,00
IV. Inne	409 054,13	0,86	15 375,16	0,05	-393 678,97	3,76
L. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (I+J-K)	-5 474 559,83	-11,54	75 422 043,29	223,37	80 896 603,12	---
M. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (M.I.-M.II.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
N. Zysk (strata) brutto (L+/-M)	-5 474 559,83	-11,54	75 422 043,29	223,37	80 896 603,12	---
O. Podatek dochodowy	-100 329,81	-0,21	15 634 016,44	46,30	15 734 346,25	---
P. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenie straty)		0,00		0,00	0,00	0,00
R. Zysk (strata) netto (N-O-P)	-5 374 230,02	-11,33	59 788 026,85	177,07	65 162 256,87	---

VI. POPRAWNOŚĆ I WYSTARCZALNOŚĆ POZOSTAŁYCH SPRAWOZDAŃ
FINANSOWYCH

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Jednostka prawidłowo sporządziła wprowadzenie do sprawozdania finansowego.

W szczególności z wprowadzenia wynika, że:

- jednostka wskazała, że sprawozdanie zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności w dającej się przewidzieć przyszłości oraz, że nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności;
- omówione zostały przyjęte przez jednostkę zasady (polityka) rachunkowości, w tym metody wyceny aktywów wobec pasywów, pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdań finansowych.

2. Zestawienie zmian w kapitale własnym

Zestawienie zmian w kapitale własnym sporządzono na podstawie: bilansu (i jest zgodne z danymi zawartymi w tym sprawozdaniu) oraz danych pochodzących bezpośrednio z ewidencji księgowej i analizy sald kont.

3. Sprawozdanie z przepływu środków pieniężnych

Sprawozdanie z przepływu środków pieniężnych sporządzono na podstawie: bilansu, rachunku zysków i strat, dodatkowych informacji i wyjaśnień (i jest zgodne z danymi zawartymi w tych sprawozdaniach) oraz danych pochodzących bezpośrednio z ewidencji księgowej i analizy sald kont.

Sporządzono je metodą pośrednią.

4. Dodatkowe informacje i wyjaśnienia

Jednostka prawidłowo sporządziła dodatkowe informacje i wyjaśnienia.

W szczególności z informacji dodatkowych wynika, że:

- zobowiązania warunkowe obejmują:
 - urządzenia TP S.A. 3.900,00 zł
 - weksle 200.000,00 zł
- nie występowały transakcje ze spółkami powiązanymi kapitałowo nie objętymi skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym.

5. Sprawozdanie z działalności jednostki w roku obrotowym

Zarząd sporządził pisemne sprawozdanie z działalności spółki, którego informacje finansowe są zgodne z danymi opiniowanego sprawozdania finansowego. Sprawozdanie to zawiera informacje wynikające z art. 49 ustawy o rachunkowości.

6. Poprawność innych sprawozdań

Nie badano innych sprawozdań poza zaprezentowanymi wcześniej.

VII. ZDARZENIA PO DACIE ZAKOŃCZENIA ROKU OBROTOWEGO

Istotne operacje gospodarcze, udokumentowane po zakończeniu roku obrotowego a dotyczące badanego okresu zostały ujęte w księgach badanego okresu.

Inne istotne zdarzenia zaistniałe po zakończeniu roku obrotowego nie występują.

VIII. ISTOTNE NARUSZENIA PRAWA

Nie stwierdzono istotnych naruszeń prawa oraz statutu jednostki.

D. PODSUMOWANIE BADANIA I USTALENIA KOŃCOWE

1. Ocenę sprawozdania zawiera opinia stanowiąca odrębny dokument.
2. Przeprowadzone badanie obejmowało sprawdzenie – w dużej mierze metodą wrywkową – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają kwoty i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, a także pozycje kształtujące wysokość rozrachunków z budżetami. W związku z tym mogą wystąpić różnice pomiędzy wynikami ewentualnych kontroli podatkowych przeprowadzanych zwykle metodą pełną a ustaleniami zawartymi w raporcie.
3. Niniejszy raport zawiera 22 strony kolejno numerowane, parafowane przez biegłego oraz niżej wymienione załączniki:
 - ♦ Wprowadzenie do sprawozdania finansowego
 - ♦ Bilans na dzień 31.12.2005 r.,
 - ♦ Rachunek zysków i strat za okres 1.01.2005 - 31.12.2005 r.,
 - ♦ Zestawienie zmian w kapitale własnym za okres 1.01.2005 - 31.12.2005 r.,
 - ♦ Sprawozdanie z przepływu środków pieniężnych za okres 1.01.2005 - 31.12.2005 r.,
 - ♦ Dodatkowe informacje i wyjaśnienia.

Roman Wróblewski
Biegły rewident nr 4481/152

Roman Wróblewski
Biegły rewident nr 4481/152

Roman Wróblewski
ul. Batorego 5
87-100 Toruń

PODMIOT UPRAWNIONY DO BADAŃ NR 109

Toruń, 12 maj 2006 r.