

Raport
uzupełniający opinię
z badania
sprawozdania finansowego
„ALCHEMIA” S.A. w Brzegu
za okres od 01.01.2004 r. do 31.12.2004 r.

SPIS TREŚCI RAPORTU

A. Część ogólna.....	3
B. Ocena sytuacji majątkowo-finansowej.....	7
I. Dynamika i struktura pozycji bilansowych	8
II. Dynamika i struktura pozycji wynikowych	10
III. Podstawowe wskaźniki charakteryzujące działalność jednostki.....	11
IV. Ogólna ocena działalności	12
1. Bilans.....	12
2. Rachunek zysków i strat	12
3. Ocena na podstawie wskaźników	13
4. Zagrożenie zasady ciągłości działania	13
C. Część szczegółowa	14
I. Prawdliwość i rzetelność ksiąg rachunkowych	14
II. Inwentaryzacja	16
III. Prawdliwość i rzetelność ujęcia majątku	17
AI. Wartości niematerialne i prawne	17
AII. Rzeczowe aktywa trwałe.....	17
AIV. Inwestycje długoterminowe	20
AV. Rozliczenia międzyokresowe.....	20
BI. Zapasy	21
BII. Należności krótkoterminowe	21
BIII. Inwestycje krótkoterminowe	23
BIV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	24
IV. Prawdliwość i rzetelność ujęcia źródeł finansowania majątku	24
AI. Kapitał podstawowy - kapitał zakładowy	24
AIV. Kapitał zapasowy.....	25
AV. Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny.....	25
AVII. Zysk/Strata z lat ubiegłych	25
AVIII. Wynik netto.....	25
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania.....	25
BI. Rezerwy na zobowiązania	25
BIII. Zobowiązania krótkoterminowe.....	26
3. fundusze specjalne.....	28
BIV. Rozliczenia międzyokresowe.....	29
V. Kompletność i prawidłowość ujęcia pozycji kształtujących wynik działalności gospodarczej	30
A. Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi	30
A. Przychody netto ze sprzedaży towarów i produktów	30
B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów.....	30
C. Wynik ` brutto na sprzedaży	30
F. Wynik na sprzedaży	31
G. Pozostałe przychody operacyjne.....	32
H. Pozostałe koszty operacyjne	32
I. Wynik z działalności operacyjnej.....	33
J. Przychody finansowe	33
K. Koszty operacji finansowych.....	34
L. Wynik z działalności gospodarczej	34
N. Wynik brutto.....	35
R. Wynik netto.....	35

„ALCHEMIA” S.A. w Brzegu

VI. Poprawność i wystarczalność pozostałych sprawozdań finansowych	35
1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego	35
2. Zestawienie zmian w kapitale własnym.....	36
3. Sprawozdanie z przepływu środków pieniężnych	36
4. Dodatkowe informacje i wyjaśnienia.....	36
5. Sprawozdanie z działalności jednostki w roku obrotowym	36
6. Poprawność innych sprawozdań.....	36
VII. Zdarzenia po dacie zakończenia roku obrotowego.....	37
VIII. Istotne naruszenia prawa.....	37
D. Podsumowanie badania i ustalenia końcowe.....	37

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

1. Badanie dotyczy „ALCHEMIA” S.A. w Brzegu, ul. Krakusa 3, będącej spółką akcyjną powstałej zgodnie z aktem notarialnym dnia 15 listopada 1991 r. Rep. A nr 10680/91, ostatnia zmiana aktu notarialnego 31 grudnia 2004 r. Rep. A nr 5964/2004.

Akcje Spółki znajdują się w publicznym obrocie, ostatnia w badanym okresie notowana cena sprzedaży wynosi 25,80 zł.

Na koniec badanego okresu Spółka posiada:

- kapitał akcyjny

3 037 284,00

- pozostałe kapitały własne

- 930 363,05

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 nie jest spółką dominującą wobec innych spółek.

2. Badana Jednostka:

- jest wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego pod nr **KRS 0000003096**,
- posiada nr statystyczny w systemie **REGON 530544669**,
- przeważający rodzaj działalności posiada symbol **PKD 37.20 Z**,
- jest podatnikiem podatku od towarów i usług (VAT) i posiada nadany przez Urząd Skarbowy w Brzegu **NIP 747 - 000 - 60 - 96**.

3. Zasadniczym przedmiotem działalności badanej Jednostki jest:

- unieszkodliwianie odpadów,
- produkcja opakowań z tworzyw sztucznych,
- zagospodarowanie niemetalowych odpadów i wyrobów wybrakowanych,

Wcześniej głównym przedmiotem działalności Spółki były:

- produkcja skór wyprawionych,
- sprzedaż detaliczna obuwia i wyrobów skórzanych,
- wykonywanie robót budowlanych murarskich.

„ALCHEMIA” S.A. w Brzegu
Ocena sytuacji majątkowo-finansowej

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>
Karina Wściubiak	Prezes zarządu dyrektor generalny	Od 23.04.2001 r.
Aleksander Maciejowski	Wiceprezes zarządu ds. organizacyjno-prawnych	Od 13.10.2004 r.
Rafał Jankowski	Wiceprezes zarządu ds. organizacyjno-handlowych	Od 13.10.2004 r. do 1.04.2005

Głównym księgowym badanej jednostki (w okresie badanym, do czasu zakończenia badania) jest od dnia 1 kwietnia 2004 r. Pan Zdzisław Boratyn. Do dnia 30 marca 2004 główną księgową spółki była Pani Eugenia Bernacka zatrudniona na tym stanowisku od dnia 1 września 2002 r.

Zarząd przekazał Panu Zdzisławowi Boratynkowi odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości stosownie do art. 4 ustawy o rachunkowości.

5. Średnioroczne zatrudnienie wynosi 158 osób.

6. Na badane sprawozdanie finansowe Jednostki składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2004 r. który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **19 835 657,11 zł;**
- rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2004 r. do 31.12.2004 r., wykazujący zysk netto **1 057 993,49 zł;**
- zestawienie zmian w kapitale własnym za okres od 01.01.2004 r. do 31.12.2004 r. wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę **1 057 993,49 zł;**
- sprawozdanie z przepływu środków pieniężnych, wykazujące zwiększenie stanu środków pieniężnych netto w ciągu okresu od 01.01.2004 r. do 31.12.2004 r. o kwotę **357 184,41 zł;**
- dodatkowe informacje i wyjaśnienia (Raport S.A. – P2002).

7. Sprawozdanie finansowe za poprzedzający badany rok obrotowy, tj. za okres od 01.01.2003 r. do 31.12.2003 r., zostało zbadane przez Roman Wróblewski, Toruń (Podmiot uprawniony nr 109) i uzyskało opinię bez zastrzeżeń.

8. Sprawozdanie finansowe za 2003 r. zostało zatwierdzone przez Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy w dniu 30 czerwca 2004 r., które zdecydowało pokryciu straty

1 236 365,93 zł

z zysków lat następnych.

9. Na podstawie zatwierdzonego bilansu na dzień 31.12.2003 r. prawidłowo otwarto księgi rachunkowe badanego okresu.

10. Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za 2003 r. zostało złożone w Sądzie Gospodarczym Wydział KRS w dniu 13 sierpnia 2004 r. oraz w Urzędzie Skarbowym w Brzegu (wraz z opinią i raportem), lecz do dnia zakończenia badania nie ogłoszone w „Monitorze Polskim B”.

11. Uchwałą Rady Nadzorczej¹ z dnia 18 stycznia 2005 r. podmiot badający został powołany do zbadania sprawozdania finansowego za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2004 r.

12. Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, **Roman Wróblewski Toruń, Bolta 6a/19**, 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 18 stycznia 2005 r. badanie przeprowadzono w siedzibie jednostki w okresie od 18 stycznia do 6 kwietnia 2005 r.

¹ Potwierdzone uchwałą Rady z dnia 23.03.2005 r.

- 15.** Zarząd Jednostki w dniu 6 kwietnia 2005 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 nie ma charakteru obligatoryjnego 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 01.01.2003 do 31.12.2003 r.
- ❖ od 01.01.2004 do 31.12.2004 r.

Ponieważ inflacja w roku badanym była nieznaczna nie uwzględniano jej skutków w analizie.

Wszystkie dane prezentowane w tabelach są wyrażone w zł.

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

Nastąpiła istotna zmiana przedmiotu działalności spółki – zrezygnowano z działalności garbarskiej, skupiając się na unieszkodliwianiu odpadów i produkcji opakowań z tworzyw sztucznych.

„ALCHEMIA” S.A. w Brzegu
Ocena sytuacji majątkowo-finansowej

I. DYNAMIKA I STRUKTURA POZYCJI BILANSOWYCH

AKTYWA

Wyszczególnienie	2003	%	2004	%	Różnica	Dynamika
A. Aktywa trwałe	14 808 279,28	49,00	10 773 897,24	54,32	-4 034 382,04	72,76
I. Wartości niematerialne i prawne	21 961,62	0,07	11 200,74	0,06	-10 760,88	51,00
3. Inne wartości niematerialne i prawne	21 961,62	0,07	11 200,74	0,06	-10 760,88	51,00
II. Rzeczowy majątek trwały	11 610 777,06	38,42	10 505 984,53	52,97	-1 104 792,53	90,48
1. Środki trwałe	11 578 728,09	38,31	9 667 957,60	48,74	-1 910 770,49	83,50
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	587 111,61	1,94	392 831,73	1,98	-194 279,88	66,91
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	7 218 372,25	23,88	6 684 276,03	33,70	-534 096,22	92,60
c) urządzenia techniczne i maszyny	3 638 206,08	12,04	2 372 743,13	11,96	-1 265 462,95	65,22
d) środki transportu	124 176,62	0,41	204 558,78	1,03	80 382,16	164,73
e) inne środki trwałe	10 861,53	0,04	13 547,93	0,07	2 686,40	124,73
2. Środki trwałe w budowie	32 048,97	0,11	793 423,85	4,00	761 374,88	2 475,66
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	44 603,08	0,22	44 603,08	0,00
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Inwestycje długoterminowe	2 456 048,00	8,13	161 020,00	0,81	-2 295 028,00	6,56
3. Długoterminowe aktywa finansowe	2 456 048,00	8,13	161 020,00	0,81	-2 295 028,00	6,56
a) w jednostkach powiązanych	2 455 048,00	8,12	0,00	0,00	-2 455 048,00	0,00
- udziały lub akcje	2 455 048,00	8,12	0,00	0,00	-2 455 048,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach	1 000,00	0,00	161 020,00	0,81	160 020,00	16 102,00
- udziały lub akcje	1 000,00	0,00	161 020,00	0,81	160 020,00	16 102,00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	719 492,60	2,38	95 691,97	0,48	-623 800,63	13,30
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	719 492,60	2,38	95 691,97	0,48	-623 800,63	13,30
B. Aktywa obrotowe	15 415 484,17	51,00	9 061 759,87	45,68	-6 353 724,30	58,78
I. Zapasy	6 602 964,13	21,85	1 297 655,03	6,54	-5 305 309,10	19,65
1. Materiały	1 355 288,40	4,48	1 096 591,07	5,53	-258 697,33	80,91
2. Półprodukty i produkty w toku	3 703 824,63	12,25	0,00	0,00	-3 703 824,63	0,00
3. Produkty gotowe	1 470 960,12	4,87	122 445,98	0,62	-1 348 514,14	8,32
4. Towary	2 470,99	0,01	0,00	0,00	-2 470,99	0,00
5. Zaliczki na dostawy	70 419,99	0,23	78 617,98	0,40	8 197,99	111,64
II. Należności krótkoterminowe	6 576 142,44	21,76	3 051 093,38	15,38	-3 525 049,06	46,40
1. Należności od jednostek powiązanych	265 894,73	0,88	0,00	0,00	-265 894,73	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	265 894,73	0,88	0,00	0,00	-265 894,73	0,00
- do 12 miesięcy	265 894,73	0,88	0,00	0,00	-265 894,73	0,00
2. Należności od pozostałych jednostek	6 310 247,71	20,88	3 051 093,38	15,38	-3 259 154,33	48,35
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	5 761 453,64	19,06	2 892 322,92	14,58	-2 869 130,72	50,20
- do 12 miesięcy	5 761 453,64	19,06	2 892 322,92	14,58	-2 869 130,72	50,20
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	502 090,14	1,66	118 982,56	0,60	-383 107,58	23,70
c) inne	46 703,93	0,15	39 787,90	0,20	-6 916,03	85,19
III. Inwestycje krótkoterminowe	2 133 798,98	7,06	4 456 285,39	22,47	2 322 486,41	208,84
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	2 133 798,98	7,06	1 398 983,39	7,05	-734 815,59	65,56
a) w jednostkach powiązanych	1 092 000,00	3,61	0,00	0,00	-1 092 000,00	0,00
- udziały lub akcje	1 092 000,00	3,61	0,00	0,00	-1 092 000,00	0,00
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 041 798,98	3,45	1 398 983,39	7,05	357 184,41	134,29
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 041 798,98	3,45	1 398 983,39	7,05	357 184,41	134,29
2. Inne inwestycje krótkoterminowe		0,00	3 057 302,00	15,41	3 057 302,00	0,00
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	102 578,62	0,34	256 726,07	1,29	154 147,45	250,27
Suma aktywów	30 223 763,45	100,00	19 835 657,11	100,00	-10 388 106,34	65,63

„ALCHEMIA” S.A. w Brzegu
Ocena sytuacji majątkowo-finansowej

PASYWA

Wyszczególnienie	2003	%	2004	%	Różnica	Dynamika
A. Kapitał (fundusz) własny	1 048 927,46	3,47	2 106 920,95	10,62	1 057 993,49	200,86
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	3 037 284,00	10,05	3 037 284,00	15,31	0,00	100,00
IV. Kapitał (fundusz) zapasowy		0,00	212 177,52	1,07	212 177,52	0,00
V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	3 058 450,11	10,12	2 846 272,59	14,35	-212 177,52	93,06
VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-3 810 440,72	-12,61	-5 046 806,65	-25,44	-1 236 365,93	132,45
VIII. Zysk (strata) netto	-1 236 365,93	-4,09	1 057 993,49	5,33	2 294 359,42	---
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	29 174 835,99	96,53	17 728 736,16	89,38	-11 446 099,83	60,77
I. Rezerwy na zobowiązania	126 557,05	0,42	95 779,79	0,48	-30 777,26	75,68
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	92 572,05	0,31	95 779,79	0,48	3 207,74	103,47
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	33 985,00	0,11	0,00	0,00	-33 985,00	0,00
- długoterminowa	27 048,00	0,09	0,00	0,00	-27 048,00	0,00
- krótkoterminowa	6 937,00	0,02	0,00	0,00	-6 937,00	0,00
II. Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Zobowiązania krótkoterminowe	27 145 640,86	89,82	17 060 438,46	86,01	-10 085 202,40	62,85
1. Wobec jednostek powiązanych	9 354 452,68	30,95	7 559 788,01	38,11	-1 794 664,67	80,81
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	2 472 699,67	8,18	0,00	0,00	-2 472 699,67	0,00
- do 12 miesięcy	2 472 699,67	8,18	0,00	0,00	-2 472 699,67	0,00
b) inne	6 881 753,01	22,77	7 559 788,01	38,11	678 035,00	109,85
2. Wobec pozostałych jednostek	16 531 712,47	54,70	7 407 622,50	37,34	-9 124 089,97	44,81
a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00	2 023 276,52	10,20	2 023 276,52	0,00
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	2 500 000,00	8,27	3 687 166,99	18,59	1 187 166,99	147,49
c) inne zobowiązania finansowe	3 672 025,76	12,15	0,00	0,00	-3 672 025,76	0,00
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	7 345 444,72	24,30	1 182 856,45	5,96	-6 162 588,27	16,10
- do 12 miesięcy	7 345 444,72	24,30	1 182 856,45	5,96	-6 162 588,27	16,10
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	298 014,02	0,99	142 581,50	0,72	-155 432,52	47,84
h) z tytułu wynagrodzeń	521 672,11	1,73	74 464,88	0,38	-447 207,23	14,27
i) inne	2 194 555,86	7,26	297 276,16	1,50	-1 897 279,70	13,55
3. Fundusze specjalne	1 259 475,71	4,17	2 093 027,95	10,55	833 552,24	166,18
IV. Rozliczenia międzyokresowe	1 902 638,08	6,30	572 517,91	2,89	-1 330 120,17	30,09
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	1 902 638,08	6,30	572 517,91	2,89	-1 330 120,17	30,09
- długoterminowe	1 014 785,29	3,36	197 132,57	0,99	-817 652,72	19,43
- krótkoterminowe	887 852,79	2,94	375 385,34	1,89	-512 467,45	42,28
Suma pasywów	30 223 763,45	100,00	19 835 657,11	100,00	-10 388 106,34	65,63

„ALCHEMIA” S.A. w Brzegu
Ocena sytuacji majątkowo-finansowej

II. DYNAMIKA I STRUKTURA POZYCJI WYNIKOWYCH

Rachunek zysków i strat

Wyszczególnienie	2003	%	2004	%	Różnica	Dynamika
A. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	29 345 030,49	100,00	16 825 709,96	100,00	-12 519 320,53	57,34
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	28 653 126,15	97,64	10 771 581,51	64,02	-17 881 544,64	37,59
II. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	691 904,34	2,36	6 054 128,45	35,98	5 362 224,11	875,00
B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:	31 134 508,10	106,10	17 243 914,41	102,49	-13 890 593,69	55,39
I. Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	30 497 806,72	103,93	12 309 720,79	73,16	-18 188 085,93	40,36
II. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	636 701,38	2,17	4 934 193,62	29,33	4 297 492,24	774,96
C. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (A-B)	-1 789 477,61	-6,10	-418 204,45	-2,49	1 371 273,16	23,37
D. Koszty sprzedaży	341 744,91	1,16	166 864,28	0,99	-174 880,63	48,83
E. Koszty ogólnego zarządu	3 272 321,15	11,15	2 406 212,62	14,30	-866 108,53	73,53
F. Zysk (strata) ze sprzedaży (C-D-E)	-5 403 543,67	-18,41	-2 991 281,35	-17,78	2 412 262,32	55,36
G. Pozostałe przychody operacyjne	4 137 747,33	14,10	3 367 785,07	20,02	-769 962,26	81,39
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	325 065,48	1,11	2 038 823,98	12,12	1 713 758,50	627,20
II. Dotacje	0,00	0,00	482 888,85	2,87	482 888,85	0,00
III. Inne przychody operacyjne	3 812 681,85	12,99	846 072,24	5,03	-2 966 609,61	22,19
H. Pozostałe koszty operacyjne	1 723 452,85	5,87	830 012,59	4,93	-893 440,26	48,16
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	247 968,40	0,85	374 761,69	2,23	126 793,29	151,12
III. Inne koszty operacyjne	1 475 484,45	5,03	455 250,90	2,71	-1 020 233,55	30,85
I. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (F+G-H)	-2 989 249,19	-10,19	-453 508,87	-2,70	2 535 740,32	15,17
J. Przychody finansowe	2 791 462,49	9,51	3 307 956,94	19,66	516 494,45	118,50
II. Odsetki, w tym:	4 198,58	0,01	374 379,38	2,23	370 180,80	8 916,81
III. Zysk ze zbycia inwestycji	0,00	0,00	2 822 735,88	16,78	2 822 735,88	0,00
IV. Aktualizacja wartości inwestycji	2 664 719,81	9,08	68 580,00	0,41	-2 596 139,81	2,57
V. Inne	122 544,10	0,42	42 261,68	0,23	-80 282,42	34,49
K. Koszty finansowe	1 411 361,64	4,81	1 169 446,21	6,95	-241 915,43	82,86
I. Odsetki, w tym:	1 276 686,22	4,35	512 018,84	3,04	-764 667,38	40,11
- dla jednostek powiązanych	45 533,00	0,16	0,00	0,00	-45 533,00	0,00
IV. Inne	134 675,42	0,46	657 427,37	3,91	522 751,95	488,16
L. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (I+J-K)	-1 609 148,34	-5,48	1 685 001,86	10,01	3 294 150,20	---
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)	-1 609 148,34	-5,48	1 685 001,86	10,01	3 294 150,20	---
O. Podatek dochodowy	-372 782,41	-1,27	627 008,37	3,73	999 790,78	---
R. Zysk (strata) netto (N-O-P)	-1 236 365,93	-4,21	1 057 993,49	6,29	2 294 359,42	---

III. PODSTAWOWE WSKAŹNIKI CHARAKTERYZUJĄCE DZIAŁALNOŚĆ JEDNOSTKI.

Podstawowe wskaźniki

Wyszczególnienie	2003	2004	Przyrost	Dynamika
Suma bilansowa	30 223 763,45	19 835 657,11	-10 388 106,34	65,63
Wynik finansowy netto	-1 236 365,93	1 057 993,49	2 294 359,42	---
Rentowność majątku	-4,09	5,33	9,42	---
Rentowność kapitału własnego	-117,87	50,22	168,08	---
Rentowność netto działalności	-4,21	6,29	10,50	---
Rentowność brutto sprzedaży	-6,10	-2,49	3,61	40,76
Rentowność brutto majątku	-8,35	9,82	18,17	---
Płynność - wskaźnik płynności "I"	0,57	0,53	-0,04	93,53
Płynność - wskaźnik płynności "II"	0,32	0,46	0,13	140,18
Płynność - wskaźnik płynności "III"	0,08	0,26	0,18	332,30
Szybkość obrotu należności	74,97	62,74	-12,23	83,69
Należne spłaty zobowiązań	115,10	25,04	-90,06	21,75
Szybkość obrotu zapasów	77,41	27,47	-49,94	35,48
Pokrycie majątku trwałego kapitałem własnym	0,08	0,20	0,13	257,56
Trwałość struktury finansowania	1,00	1,00	0,00	100,00
Zysk na akcję	-0,55	0,47	1,02	---

IV. OGÓLNA OCENA DZIAŁALNOŚCI

1. Bilans

Suma bilansowa wynosząca na koniec roku badanego 19 835 657,11 zł zmniejszyła się o 34,37 %, tj. o 10 388,1 tys. zł. Jest to efektem obniżenia się wartości środków trwałych (sprzedaż) i aktywów finansowych.

Nastąpił równocześnie duży spadek aktywów obrotowych, a zwłaszcza zapasów i należności krótkoterminowych.

Aktywa trwałe stanowią obecnie ponad 54 %, a aktywa obrotowe niemal 46 %.

Struktura pasywów poprawiła się w porównaniu z rokiem poprzednim.

Jest to efektem tego, iż spółka (po 3 ostatnich latach strat) osiągnęła w roku badanym zysk (o czym mowa niżej), a równocześnie nastąpiło zmniejszenie zobowiązań krótkoterminowych o niemal 40 %.

Spowodowało to, że obecnie kapitały stanowią 10,6 % ogółu pasywów, jednak gdyby nie uwzględniać kapitału z aktualizacji wyceny (w kwocie niemal 3 mln. zł) to kapitały spółki byłyby ujemne już na koniec ubiegłego roku.

Ponieważ spółka straciła zdolność kredytową, zasilono się poprzez emisję dłużnych papierów wartościowych na łączną kwotę ok. 3,7 mln. zł (niemal 19 % sumy bilansowej) oraz kredytowano się zobowiązaniami tytułu dostaw robót i usług oraz innymi zobowiązaniami..

Powoduje to bardzo trudną sytuację finansową spółki.

2. Rachunek zysków i strat

Spółka w badanym okresie zanotowała znaczny spadek sprzedaży - o ok. 46 %, a także ujemną rentowność z działalności operacyjnej na poziomie niemal 18 %.

Wprawdzie – po raz pierwszy od dłuższego okresu czasu – spółka osiągnęła zysk i to w wys. ponad 1 mln. zł (rentowność na poziomie ponad 6 %), jednak wynik ten osiągnięto głównie na działalności finansowej – poprzez sprzedaż aktywów finansowych i pozostałej operacyjnej – sprzedaż środków trwałych, a działalność operacyjna w dalszym ciągu jest nierentowna (o czym była już mowa wyżej). Jednak również i w tej pozycji nastąpiła nieznaczna poprawa, gdyż w roku 2003 ujemna rentowność z działalności operacyjnej wyniosła ponad 18 %.

3. Ocena na podstawie wskaźników

Większość wskaźników uległa pewnej poprawie w porównaniu z rokiem poprzednim.

Poprawie uległy zwłaszcza wskaźniki rentowności, ale wiąże się głównie to ze sprzedażą papierów wartościowych i środków trwałych.

Reasumując, analiza wskaźnikowa potwierdza, iż sytuacja finansowa spółki – mimo, iż uległa pewnej poprawie - jest w dalszym ciągu zła.

4. Zagrożenie zasady ciągłości działania

Przeprowadzone badania i dowody rewizji potwierdzają, że występuje bardzo poważne zagrożenie kontynuowania działalności gospodarczej badanej jednostki .

Sytuacja spółki i uległa pewnej poprawie w porównaniu z okresem poprzednim jednak jest bardzo zła. Wprawdzie spółka zanotowała zysk ,jednak został on uzyskany na sprzedaży papierów wartościowych i środków trwałych. Największym problemem spółki jest fakt, że notuje ona ujemną rentowność już na działalności operacyjnej. Jeżeli sytuacja spółki nie poprawi się w najbliższej przyszłości to - zwłaszcza biorąc pod uwagę wysokość zobowiązań krótkoterminowych koniecznych do spłaty – straci ona zdolność do kontynuacji działania.

Zwraca uwagę, że spółka zmieniła profil działalności – obecnie trwają przygotowania do nowej produkcji, dla potrzeb której zakupiono również urządzenia wykazane w środkach trwałych w budowie.

C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

I. PRAWIDŁOWOŚĆ I RZETELNOŚĆ KSIĄG RACHUNKOWYCH

1. Badana jednostka posiada zasady (politykę) rachunkowości wprowadzoną 29.05.2002 r. 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.

3. Zasady wyceny bilansowej:

Wycena aktywów:

- Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne wyceniane są wg cen nabycia. Kwoty odpisów dokonywane są metodą liniową.
- Inwestycje krótkoterminowe wycenia się w cenach rynkowych ; długoterminowe w cenach nabycia - z uwzględnieniem utraty wartości – pomniejszone o odpisy aktualizujące , nie przewyższające cen rynkowych.
- Zapasy :
 - Materiały i Towary FIFO (w magazynach) – po cenach nabycia,
 - Wyroby po technicznym koszcie wytworzenia,
 - Produkcja w toku w wartości materiałów bezpośrednio zużytych do ich wytworzenia.
- Wierzytelności wg cen i wartości wynikających z umów, faktur sprzedaży i innych dokumentów oraz faktur zakupu, dostaw i usług w kwotach wymagających zapłaty, przy czym w ciągu roku są one wyceniane w wartościach nominalnych.

Wycena pasywów:

- kapitały –wartościach nominalnych
- zobowiązania wg cen i wartości wynikających z umów, faktur sprzedaży i innych dokumentów oraz faktur zakupu, dostaw i usług w kwotach wymagających zapłaty, przy czym w ciągu roku są one wyceniane w wartościach nominalnych.

4. Zasady organizacji rachunku kosztów:
 - Koszty wg cen wynikających z faktur i innych dokumentów określających faktycznie poniesione wydatki.
 - Koszty ewidencjonuje się w układzie rodzajowym i kalkulacyjnym,
 - Rachunek zysków i strat prezentowany jest w wersji kalkulacyjnej.
5. Organizacja ewidencji księgowej zapewnia kompletność ujęcia operacji gospodarczych.
6. Badana jednostka nie posiada instrukcji obiegu dowodów księgowych, jedyne unormowania w tej kwestii zawarte są w zasadach (polityce) rachunkowości.
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. INWENTARYZACJA

1. 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>
Środki trwałe	31.12	Spis z natury
Środki trwałe w budowie	31.12	Spis z natury/analiza sald
Wartości niematerialne i prawne	31.12	Analiza sald
Aktywa finansowe	31.12	Potwierdzenia sald/analiza sald
Materiały	31.12	Spis z natury
Wyroby gotowe	31.12	Spis z natury
Należności i zobowiązania	31.12	Potwierdzenia sald/analiza sald
Gotówka w kasie	31.12	Spis z natury
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	31.12	Potwierdzenia sald

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

3. W wyniku inwentaryzacji składników majątkowych stwierdzono następujące rzeczywiste różnice inwentaryzacyjne:

- Niedobory 32 357,93 zł,
- Nadwyżki 3 292,76 zł.

Różnice te rozliczono w księgach badanego okresu.

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

III. PRAWIDŁOWOŚĆ I RZETELNOŚĆ UJĘCIA MAJĄTKU²

A. AKTYWA TRWAŁE

AI. Wartości niematerialne i prawne

3/ inne wartości niematerialne i prawne

Prawidłowo ujęto inne wartości niematerialne i prawne:

	<i>Wartość początkowa</i>	<i>Umorzenie</i>	<i>Wartość netto</i>
31.12.2003	242	220	22
31.12.2004	242	231	11

Inne wartości niematerialne i prawne obejmują koncesje, patenty i licencje oraz oprogramowanie komputerowe, są amortyzowane wg stawki 20 %.

Amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych nie stanowiąca kosztów uzyskania przychodów z punktu widzenia podatku dochodowego nie występuje.

AII. Rzeczowe aktywa trwałe

1/ grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)

Prawidłowo wykazano wartość gruntów własnych:

31.12.2003	587
31.12.2004	393

Zmiany stanu gruntów w badanym okresie wynikają z amortyzowania prawa wieczystego użytkowania gruntu.

2/ budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej

Prawidłowo wykazano (nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości) wartość budynków i lokali.

	<i>Wartość początkowa</i>	<i>Umorzenie</i>	<i>Wartość netto</i>
31.12.2003	17 758	10 540	7 218
Zwiększenia	51		51
Zmniejszenia	22	12	10
Amortyzacja za okres badany		575	575
31.12.2004	17 736	11 103	6 684
	<i>Stopień umorzenia</i>	62,60	

Zwiększenia dotyczyły ulepszeń i przyjęcia środków trwałych w budowie

² Uwaga: wszelkie dane zawarte w raporcie począwszy od tej jego części podano w tysiącach złotych.

Zmniejszenia w badanym okresie dotyczyły likwidacji.

3/ urządzenia techniczne i maszyny

Prawidłowo wykazano (nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości) wartość urządzeń technicznych i maszyn.

	<i>Wartość początkowa</i>	<i>Umorzenie</i>	<i>Wartość netto</i>
31.12.2003	16 836	13 198	3 638
Zwiększenia	813		813
Zmniejszenia	7 614	6 162	1 452
Amortyzacja za okres badany		626	626
31.12.2004	10 035	7 662	2 373
	<i>Stopień umorzenia</i>	76,35 %	

Zwiększenia dotyczyły zakupów i przyjęcia środków trwałych w budowie

Zmniejszenia w badanym okresie dotyczyły sprzedaży, likwidacji.

4/ środki transportu

Prawidłowo wykazano (nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości) wartość środków transportu.

	<i>Wartość początkowa</i>	<i>Umorzenie</i>	<i>Wartość netto</i>
31.12.2003	571	447	124
Zwiększenia	146		146
Zmniejszenia	185	152	33
Amortyzacja za okres badany		32	32
31.12.2004	532	327	205
	<i>Stopień umorzenia</i>	61,47 %	

Zwiększenia dotyczyły zakupów i przyjęcia środków trwałych w budowie

Zmniejszenia w badanym okresie dotyczyły sprzedaży, likwidacji.

5/ pozostałe środki trwałe

Prawidłowo wykazano (nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości) wartość pozostałych środków trwałych.

	<i>Wartość początkowa</i>	<i>Umorzenie</i>	<i>Wartość netto</i>
31.12.2003	228	217	11
Zwiększenia	12		12
Zmniejszenia	171	167	4
Amortyzacja za okres badany		6	6
31.12.2004	69	56	13
	<i>Stopień umorzenia</i>	81,16 %	

Zwiększenia dotyczyły zakupów

Zmniejszenia w badanym okresie dotyczyły sprzedaży, likwidacji.

6/ środki trwałe w budowie

Prawidłowo wykazano (nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości) środki trwałe w budowie:

31.12.2003	32
31.12.2004	793

Głównymi realizowanymi zadaniami są:

<i>Zadanie</i>	<i>Rok rozpoczęcia</i>	<i>Wartość nakładów</i>	<i>Planowane zakończenie</i>
Linia technologiczna		793	

7/ pozostałe ustalenia dotyczące rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych

- Występują rozbieżności pomiędzy amortyzacją podatkową a bilansową. Rozbieżności te wynikają z ulg inwestycyjnych lat poprzednich oraz amortyzowania prawa wieczystego użytkowania gruntu..
- Badana jednostka udostępnia własny majątek trwały (najem, dzierżawa).
- Badana jednostka korzystała z obcego majątku trwałego(Toruń).

AIV. Inwestycje długoterminowe

3/ długoterminowe aktywa finansowe

a/ od jednostek powiązanych

- udziały i akcje

Badana jednostka nie jest współnikiem i akcjonariuszem innych podmiotów. Posiadane akcje zostały w okresie badanym sprzedane.

b/ od pozostałych jednostek

- udziały i akcje

Badana jednostka jest współnikiem i akcjonariuszem innych podmiotów.

Prawidłowo wykazano (nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości) wartość udziałów i akcji:

	<i>Wartość w cenie nabycia</i>	<i>Odpisy aktualizujące</i>	<i>Wartość bilansowa</i>
31.12.2003	1	-	1
31.12.2004	92	69	161

Akcje na koniec badanego okresu dotyczą:

<i>Spółka</i>	<i>Ilość</i>	<i>Wartość udziałów</i>	<i>Odpis aktualizujący</i>	<i>Wartość bilansowa</i>
SKOTAN SA	11 430	91	69	160

Udziały na koniec badanego okresu dotyczą:

<i>Spółka</i>	<i>Ilość</i>	<i>Wartość udziałów</i>	<i>Odpis aktualizujący</i>	<i>Wartość bilansowa</i>
Centrum Utylizacji Odpadów		1	-	1

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

AV. Rozliczenia międzyokresowe

1/ aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Prawidłowo wykazano (nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości) aktywa:

31.12.2003	719
31.12.2004	96

Zmiana w ciągu badanego okresu dotyczyła zmniejszenia aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego z tytułu aktualizacji wartości inwestycji długoterminowych; p.

B. AKTYWA OBROTOWE

BI. Zapasy

1/ materiały

Prawidłowo wykazano (nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości) wartość zapasu materiałów:

	<i>Wartość w cenie nabycia</i>	<i>Odpisy aktualizujące</i>	<i>Wartość bilansowa</i>
31.12.2003	1 367	12	1 355
31.12.2004	797	12	1 097

3/ produkty gotowe

Prawidłowo wykazano (nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości) stan produktów gotowych:

	<i>Wartość w koszcie wytworzenia</i>	<i>Odpisy aktualizujące</i>	<i>Wartość bilansowa</i>
31.12.2003	1 737	266	1 471
31.12.2004	122	-	122

BII. Należności krótkoterminowe

2/ należności od pozostałych jednostek

a/należności z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty:

- do 12 miesięcy

Prawidłowo wykazano (nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości) stan należności z tytułu robót, dostaw i usług:

	<i>Wartość wg ksiąg</i>	<i>Odpisy aktualizujące</i>	<i>Wartość bilansowa</i>
31.12.2003	9 216	3 454	5 761
31.12.2004, w tym od:	7 104	4 212	2 892
- kontrahentów krajowych	7 001	4 212	2 789
- kontrahentów zagranicznych	103	-	103

Wartość należności nie wyceniono na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty.

Strukturę wiekową należności przedstawia poniższa tabela :

<i>Przedział czasowy</i>	<i>Nieprze Terminowane</i>	<i>Do 6 miesięcy</i>	<i>Od 6 do 12 miesięcy</i>	<i>Powyżej 1 roku</i>	<i>Razem</i>
Należności brutto		284	2 608	4 212	7 104

„ALCHEMIA” S.A. w Brzegu
Część szczegółowa

Utworzone odpisy są wystarczające z punktu widzenia realizacji zasady ostrożności.

Należności zagraniczne zostały prawidłowo wycenione według średniego kursu walut banku finansującego³ na 31.12.2003 r.

<i>Waluta</i>	<i>Ilość waluty w tys.</i>	<i>Kurs</i>	<i>Wartość tys. zł</i>
EUR	16		66
USD	12		37
Razem			103

b/ należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń

Prawidłowo wykazano (nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości) należności z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych:

31.12.2003	502
31.12.2004	119

Należności te na koniec badanego okresu obejmują:

- VAT	119
Razem	119

c/ inne

Prawidłowo wykazano (nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości) stan innych należności:

	<i>Wartość wg ksiąg</i>	<i>Odpisy</i>	<i>Wartość bilansowa</i>
31.12.2003	47	-	47
31.12.2004, w tym od:	40	-	40
- kontrahentów krajowych	40	-	40

Innych należności nie wyceniono w kwocie wymagającej zapłaty.

Utworzone odpisy są wystarczające z punktu widzenia realizacji zasady ostrożności.

d/ należności dochodzone na drodze sądowej

Pozycja w sprawozdaniu nie występuje.

Wszystkie należności zostały objęte odpisem aktualizującym.

³ Patrz przypis 2.

„ALCHEMIA” S.A. w Brzegu
Część szczegółowa

Prawidłowo wykazano (nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości) stan należności dochodzonych na drodze sądowej:

	<i>Wartość wg ksiąg</i>	<i>Odpisy</i>	<i>Wartość bilansowa</i>
31.12.2003	140	140	0,00
31.12.2004, w tym od:	140	140	0,00
- kontrahentów krajowych	140	140	0,00

Utworzone odpisy są wystarczające z punktu widzenia realizacji zasady ostrożnej wyceny.

BIII. Inwestycje krótkoterminowe

c/ środki pieniężne w kasie i inne aktywa pieniężne

- środki pieniężne w kasie i na rachunkach

Prawidłowo wykazano (nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości) stan środków pieniężnych:

31.12.2003	1 042
31.12.2004	1 399

Środki pieniężne w kasie na koniec badanego okresu obejmują:

- gotówkę krajową	10
- waluty	3
Razem	13

Środki pieniężne w banku na koniec badanego okresu obejmują:

- rachunki krajowe	1 386
Razem	1 386

2/ inne inwestycje krótkoterminowe

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

31.12.2003	-
31.12.2004	3 057

Zmiany w badanym okresie wynikały z udzielenia pożyczki.

Powyższa pozycja na koniec badanego okresu obejmuje pożyczkę udzieloną spółce EUROCHEM Sp. z o.o. w Warszawie. Zwraca uwagę, że pożyczka nie jest zabezpieczona.

BIV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Prawidłowo wykazano (nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości) rozliczenia międzyokresowe:

31.12.2003	103
31.12.2004	257

Rozliczenia międzyokresowe na koniec badanego okresu obejmują:

- transakcje rozliczane w czasie	243
- ubezpieczenia	14
Razem	257

W badanym okresie dokonywano prawidłowo rozliczeń kosztów w czasie.

IV. PRAWIDŁOWOŚĆ I RZETELNOŚĆ UJĘCIA ŹRÓDEŁ FINANSOWANIA MAJĄTKU

AI. Kapitał podstawowy - kapitał zakładowy

Prawidłowo wykazano kapitał zakładowy:

31.12.2003	3 037
31.12.2004	3 037

Kapitał zakładowy w złotych na koniec badanego okresu obejmuje:

<i>Ilość akcji</i>	<i>Typ – emisja</i>	<i>Cena nominalna</i>	<i>Wartość</i>
1 124 920	Seria „A”	1,35	1 518 642,00
1 124 920	Seria „B”	1,35	1 518 642,00
Razem			3 037 284,00

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

<i>Akcjonariusz</i>	<i>% kapitału zakładowego</i>
Grażyna Karkosik	23,43
Roman Karkosik	22,72
UNIBAX Sp. z o.o.	10,42
Aleksandra Spieczyńska	9,49
„ELANA-PET” Sp. z o.o. w Toruniu	5,36

AIV. Kapitał zapasowy

Prawidłowo wykazano kapitał zapasowy:

31.12.2003	-
31.12.2004	212

Zmiany stanu wynikają z przeniesienia części kapitału z aktualizacji wyceny dotyczącego sprzedanych i zlikwidowanych środków trwałych.

AV. Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny

Prawidłowo wykazano (nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości) zmiany kapitału z tytułu aktualizacji wartości środków trwałych, obejmujące wyłącznie wyniki aktualizacji na 1.01.1995 r.:

31.12.2003	3 058
31.12.2004	2 846

Stan na koniec badanego okresu dotyczy wyłącznie środków trwałych znajdujących się na stanie ewidencyjnym na koniec badanego okresu.

AVII. Zysk/Strata z lat ubiegłych

Prawidłowo wykazano nie rozliczony wynik lat ubiegłych:

31.12.2003	Strata	3 812
31.12.2004	Strata	5 047

AVIII. Wynik netto

Prawidłowo wykazano wynik netto roku obrotowego:

31.12.2003	Strata	1 236
31.12.2004	Zysk	1 058

B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania

BI. Rezerwy na zobowiązania

1/ rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Prawidłowo wykazano (Nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości) rezerwę na podatek dochodowy:

31.12.2003	93
31.12.2004	96

Zmiana w ciągu badanego okresu dotyczyła skorygowania/utworzenia dodatkowo/ rezerwy na odroczonego podatek dochodowy.

BIII. Zobowiązania krótkoterminowe

1/ wobec jednostek powiązanych

a/ kredyty i pożyczki

Prawidłowo wykazano (nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości) krótkoterminowe kredyty i pożyczki:

31.12.2003	-
31.12.2004	7 560

Prawidłowo wykazano (nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości) krótkoterminowe pożyczki,:

Powyższa pozycja obejmuje:

- pożyczki krajowe	5 410
- inne	2 150
Razem	7 560

Na koniec badanego okresu krajowe pożyczki krótkoterminowe obejmują:

<i>Pożyczkodawca</i>	<i>Data otrzymania</i>	<i>Kwota</i>	<i>Terminy spłaty</i>
UNIBAX Sp. z o.o.		5 410	
Razem		5 410	

Pożyczki wyceniono w kwocie wymagającej zapłaty.

2/ wobec pozostałych jednostek

a/ kredyty i pożyczki

Prawidłowo wykazano (nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości) krótkoterminowe kredyty i pożyczki:

31.12.2003	-
31.12.2004	2 023

Prawidłowo wykazano (nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości) krótkoterminowe pożyczki,:

Powyższa pozycja obejmuje:

- pożyczki krajowe	2 023
Razem	2 023

„ALCHEMIA” S.A. w Brzegu
Część szczegółowa

Na koniec badanego okresu krajowe pożyczki krótkoterminowe obejmują:

<i>Pożyczkodawca</i>	<i>Data otrzymania</i>	<i>Kwota</i>	<i>Terminy spłaty</i>
ELANA SA		2 023	
Razem		2 023	

Pożyczki wyceniono w kwocie wymagającej zapłaty.

b/ z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych

Prawidłowo wykazano (nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości) dłużne papiery wartościowe:

31.12.2003	2 500
31.12.2004	3 687

Dłużne papiery wartościowe, na koniec badanego okresu, obejmują:

- emisji dłużnych papierów wartościowych	3 687
Razem	3 687

d/ zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty:

- do 12 miesięcy

Prawidłowo wykazano (nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości) stan zobowiązań z tytułu robót, dostaw i usług:

31.12.2003	7 345
31.12.2004, w tym od:	1 183
- kontrahentów krajowych	1 183

Wartość zobowiązań nie wyceniono na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty.

6/ zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń

Prawidłowo wykazano (nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości) zobowiązania z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych:

31.12.2003	298
31.12.2004	143

„ALCHEMIA” S.A. w Brzegu
Część szczegółowa

Zobowiązania wobec budżetu na koniec badanego okresu obejmują:

<i>Tytuł</i>	<i>Kwota podstawowa</i>	<i>Odsetki</i>
- podatek dochodowy osób fizycznych	8	
- PFRON	8	
- ZUS	127	
Razem	143	
Ogółem	143	

h/ zobowiązania z tytułu wynagrodzeń

Prawidłowo wykazano (nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości) zobowiązania z tytułu wynagrodzeń:

31.12.2003	522
31.12.2004	74

i/ inne zobowiązania

Prawidłowo wykazano (nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości) inne zobowiązania:

31.12.2003	2 195
31.12.2004	297

Inne zobowiązania na koniec badanego okresu dotyczą:

- kontrahentów krajowych	297
Razem	297

Inne zobowiązania wg stanu na dzień bilansowy dotyczą:

- Urząd Gminy Lubsza	278
- pozostałe	19
Razem	297

Wartość innych zobowiązań nie wyceniono w kwocie wymagającej zapłaty.

3. fundusze specjalne

Prawidłowo wykazano (nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości) stan funduszy specjalnych:

31.12.2003	1 259
31.12.2004	2 093

„ALCHEMIA” S.A. w Brzegu
Część szczegółowa

Inne fundusze specjalne na koniec badanego okresu obejmują:

- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	127
- Zakładowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	1 966
Razem	2 093

BIV. Rozliczenia międzyokresowe

2/ inne rozliczenia międzyokresowe

b/ długoterminowe

- rozliczenia międzyokresowe przychodów

Prawidłowo wykazano (nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości) rozliczenia międzyokresowe przychodów

:

31.12.2003	1 015
31.12.2004	197

Rozliczenia międzyokresowe przychodów na koniec badanego okresu obejmują:

- prawo wieczystego użytkowania gruntów	195
- środki trwałe zakupione z Z.F.R.O.N.	2
Razem	197

b/ krótkoterminowe

- rozliczenia międzyokresowe przychodów

Prawidłowo wykazano (nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości) rozliczenia międzyokresowe przychodów

:

31.12.2003	888
31.12.2004	376

Rozliczenia międzyokresowe przychodów na koniec badanego okresu obejmują:

- subwencje na zakup środków trwałych	57
- prawo wieczystego użytkowania gruntów	194
- środki trwałe zakupione z P.F.R.O.N.	125
Razem	376

**V. KOMPLETNOŚĆ I PRAWIDŁOWOŚĆ UJĘCIA POZYCJI KSZTAŁTUJĄCYCH
WYNIK DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ**

A. Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi

A. Przychody netto ze sprzedaży towarów i produktów

AI. Przychody netto ze sprzedaży produktów

Prawidłowo ustalono i wykazano w rachunku zysków i strat (nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości) przychody netto ze sprzedaży produktów:

Okres ubiegły	28 653	Tys. zł
Okres badany	10 772	Tys. zł

AII. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów

Prawidłowo ustalono i wykazano w rachunku zysków i strat (nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości) przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów:

Okres ubiegły	692	Tys. zł
Okres badany	6 054	Tys. zł

B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów

BII. Koszt wytworzenia sprzedanych produktów

Prawidłowo ustalono i wykazano w rachunku zysków i strat (nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości) koszt wytworzenia sprzedanych produktów:

Okres ubiegły	30 498	Tys. zł
Okres badany	12 310	Tys. zł

BI. Wartość sprzedanych towarów i materiałów

Prawidłowo ustalono i wykazano w rachunku zysków i strat (nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości) wartość sprzedanych towarów i materiałów:

Okres ubiegły	636	Tys. zł
Okres badany	4 934	Tys. zł

C. Wynik ` brutto na sprzedaży

Prawidłowo ustalono i wykazano w rachunku zysków i strat wynik brutto na sprzedaży:

Okres ubiegły	Strata	1 789	Tys. zł
Okres badany	Strata	418	Tys. zł

D. Koszty sprzedaży

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

Okres ubiegły	342	Tys.zł
Okres badany	167	Tys.zł

E. Koszty ogólnego zarządu

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

Okres ubiegły	3 272	Tys.zł
Okres badany	2 406	Tys.zł

- Koszty działalności operacyjnej wg rodzaju

Koszty działalności operacyjnej w układzie rodzajowym obejmują:

a)	Amortyzacja	1 338
b)	zużycie materiałów i energii	2 430
c)	usługi obce	2 154
d)	podatki i opłaty	787
e)	Wynagrodzenia	3 361
f)	świadczenia na rzecz pracowników	287
g)	Pozostałe	104
	Koszty wg rodzaju , razem	10 461
	Zmiana stanu zapasów i rozliczeń międzyokresowych	4 440
	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby	- 18
	Koszty sprzedaży (wielkość ujemna)	-167
	Koszty ogólnego zarządu (wielkość ujemna)	-2 406
	Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	12 310

F. Wynik na sprzedaży

Prawidłowo ustalono i wykazano w rachunku zysków i strat wynik na sprzedaży:

Okres ubiegły	Strata	5 403	Tys. zł
Okres badany	Strata	2 991	Tys. zł

G. Pozostałe przychody operacyjne

GI. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych

Prawidłowo ustalono i wykazano w rachunku zysków i strat (nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości) przychody ze sprzedaży składników majątku trwałego:

Okres ubiegły	325	Tys.zł
Okres badany	2 039	Tys.zł

GII. Dotacje

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

Okres ubiegły	167	Tys.zł
Okres badany	483	Tys.zł

Dotacje w badanym okresie obejmują:

- dotacje z PFRON – refundacja wynagrodzeń	483
Razem	483

GIII. Pozostałe przychody operacyjne

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

Okres ubiegły	3 646	Tys.zł
Okres badany	846	Tys.zł

Pozostałe przychody operacyjne w badanym okresie obejmują:

- rozwiązanie odpisu aktualizującego	91
- umorzona pożyczka	224
- zwrot VAT	315
- odpisanie przedawnionych zobowiązań	139
- pozostałe	77
Razem	846

H. Pozostałe koszty operacyjne

H/EII. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych

Prawidłowo ustalono i wykazano w rachunku zysków i strat (nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości) aktualizacja wartości aktywów niefinansowych:

Okres ubiegły	580	Tys.zł
Okres badany	375	Tys.zł

„ALCHEMIA” S.A. w Brzegu
Część szczegółowa

Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych w badanym okresie obejmuje:

- zapasy	375
Razem	375

HHI. Pozostałe koszty operacyjne

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

Okres ubiegły	1 144	Tys.zł
Okres badany	456	Tys.zł

Pozostałe koszty operacyjne w badanym okresie obejmują:

- koszty i opłaty sądowe	296
- niewykorzystane zdolności produkcyjne	107
- pozostałe	53
Razem	456

I. Wynik z działalności operacyjnej

Prawidłowo ustalono i wykazano w rachunku zysków i strat wynik z działalności operacyjnej:

Okres ubiegły	Strata	2 989	Tys.zł
Okres badany	Strata	454	Tys.zł

J. Przychody finansowe

JII. Odsetki

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

Okres ubiegły	4	Tys.zł
Okres badany	374	Tys.zł

Przychody z tytułu odsetek w badanym okresie obejmują:

- odsetki od pożyczek	368
- pozostałe odsetki	6
Razem	374

JII. Zysk ze zbycia inwestycji

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

Okres ubiegły	-	
Okres badany	2 823	Tys.zł

JV. Inne przychody finansowe

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

Okres ubiegły	122	Tys.zł
Okres badany	38	Tys.zł

K. Koszty operacji finansowych

KI. Odsetki

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

Okres ubiegły	1 277	Tys.zł
Okres badany	512	Tys.zł

KIV. Inne koszty finansowe

Prawidłowo ustalono i wykazano w rachunku zysków i strat (nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości) inne koszty operacji finansowych:

Okres ubiegły	134	Tys.zł
Okres badany	657	Tys.zł

Główną pozycją z tego tytułu jest dyskonto weksli.

L. Wynik z działalności gospodarczej

Prawidłowo ustalono i wykazano w rachunku zysków i strat wynik z działalności gospodarczej:

Okres ubiegły	Strata	1 609	Tys.zł
Okres badany	Zysk	1 685	Tys.zł

N. Wynik brutto

Prawidłowo ustalono i wykazano w rachunku zysków i strat wynik brutto:

Okres ubiegły	Strata	1 609	Tys.zł
Okres badany	Zysk	1 685	Tys.zł

O. Podatek dochodowy

Jednostka wykazała w rachunku zysków i strat podatek dochodowy:

Okres ubiegły	-373	Tys.zł
Okres badany	627	Tys.zł

Pozycję stanowi zmniejszenie z tytułu powstania i odwrócenia się różnic przejściowych

Jednostka ustaliła podstawę opodatkowania okresu badanego:

ZYSK BRUTTO	1 685	Tys.zł
-------------	-------	--------

III/ Podstawa opodatkowania

2 770

VI. Podatek dochodowy "19 %

526

R. Wynik netto

Prawidłowo ustalono i wykazano w rachunku zysków i strat wynik netto:

Okres ubiegły	Strata	1 236	Tys.zł
Okres badany	Strata	1 057	Tys.zł

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, jednak nie wskazała, że 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.

Sprawozdanie to wykazuje zmiany stanu środków pieniężnych:

<i>Treść</i>	<i>Kwota</i>
Działalność operacyjna	- 3 077
Działalność inwestycyjna	8 401
Działalność finansowa	- 4 967
Zmiana stanu ogółem	357

4. Dodatkowe informacje i wyjaśnienia

Jednostka prawidłowo sporządziła dodatkowe informacje i wyjaśnienia.

W szczególności z informacji dodatkowych wynika, że:

- zobowiązania zabezpieczone na majątku nie występują.
- zobowiązania warunkowe nie występują.
- nie występowały pożyczki udzielone członkom zarządu i organów nadzorczych spółki,
- występowały transakcje z członkami zarządu i organów nadzorczych spółki oraz członkami ich rodzin wymienionymi w załączniku nr 7 do ustawy o rachunkowości,
- występowały transakcje z spółkami, w których członkowie zarządu i organów nadzorczych spółki oraz członkowie ich rodzin wymienieni w załączniku nr 7 do ustawy o rachunkowości, są znaczącymi udziałowcami (akcjonariuszami),
- 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 37 stron kolejno numerowanych, paraflowanych przez biegłego oraz niżej wymienione załączniki:
 - ◆ Wprowadzenie do sprawozdania finansowego
 - ◆ Bilans na dzień 31.12.2004 r.,
 - ◆ Rachunek zysków i strat za okres 1.01.2004 – 31.12.2004 r.,
 - ◆ Zestawienie zmian w kapitale własnym za okres 1.01.2004 – 31.12.2004 r.,
 - ◆ Sprawozdanie z przepływu środków pieniężnych za okres 1.01.2004 – 31.12.2004 r.,
 - ◆ Dodatkowe informacje i wyjaśnienia.

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, 6 kwietnia 2005 r.