

R A P O R T

z badania sprawozdania finansowego uzupełniający opinię niezależnego biegłego rewidenta za 2004 rok

**Zakładów Tworzyw Sztucznych ZĄBKOWICE – ERG Spółka Akcyjna
42-520 Dąbrowa Górnicza ul. Chemiczna 6**

sporządzony przez niezależnego biegłego rewidenta mgr Danutę Zdrojewską
wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych
pod numerem 4601/4054.

A Część ogólna

1. Dane identyfikujące badaną jednostkę

**Zakłady Tworzyw Sztucznych ZĄBKOWICE – ERG Spółka Akcyjna,
Dąbrowa Górnicza ul. Chemiczna 6**

utworzone zostały w dniu 01.09.1994r. wpisana do rejestru sądowego o numerze
RHB 11174 w Sądzie Rejonowym w Katowicach Wydział VIII Gospodarczo-
Rejestrowy Akt Notarialny Repertorium 15638/94.

Zmiany na przestrzeni 2004r. nie wystąpiły.

Przedmiotem działalności jest:

- produkcja wyrobów z tworzyw sztucznych,
- działalność handlowa w kraju i za granicą w powyższym zakresie,
- zaopatrzenie w energię elektryczną, gaz , parę wodną i gorącą wodę oraz pobór i oczyszczanie i rozprowadzanie wody,
- działalność usługowa w zakresie telekomunikacji i obsługi nieruchomości w oparciu o posiadaną bazę oraz usługi produkcyjne w zakresie przetwórstwa z tworzyw sztucznych na bazie powierzonego materiału.



W badanym okresie **od 01.01. – 31.12.2004r.** Spółka prowadziła działalność w zakresie:

PKD 2522 z produkcji opakowań z tworzyw sztucznych

EKD 2522 z produkcji opakowań z tworzyw sztucznych

Średnia ilość zatrudnionych w 2004 r. wyniosła 201 osób.

2. Podstawa prawna działalności

Zakłady Tworzyw Sztucznych ZĄBKOWICE – ERG Spółka Akcyjna, wpisane zostały do Krajowego Rejestru Sądowego w Sądzie Rejonowym w Katowicach Wydział Gospodarczy postanowieniem z dnia 28.01.2002r. pod numerem

KRS 0000085389.

Zgodnie z zaświadczeniem Urzędu Statystycznego w Katowicach Zakłady Tworzyw Sztucznych ZĄBKOWICE – ERG Spółka Akcyjna otrzymały statystyczny numer identyfikacyjny w systemie identyfikacji podmiotów gospodarki narodowej

REGON 272242844

Zgodnie z zaświadczeniem w Urzędzie Skarbowym w Dąbrowie Górniczej Zakłady Tworzyw Sztucznych ZĄBKOWICE – ERG Spółka Akcyjna otrzymały numer identyfikacyjny

NIP 629-00-11-681

3. Kapitał własny

Kapitał zakładowy na 31 grudnia 2004 r. wynosi **4.274.000,00 zł**, dzieli się na **1.587.000** akcji Serii A i **550.000** akcji Serii B po **2 zł** każda. Zmiany kapitału w omawianym półroczu nie wystąpiły.

4. Organ kierujący i nadzorujący

Zarząd w 2004 r. działał w następujących składach:

Od 30.12.2002r.

1. Prezes Zarządu Dyrektor Generalny – Jarosław Lenartowski do nadal

Funkcję Głównego Księgowego pełni:

od 01.06.2002r. Pani Ewa Tatarka – Prokurent , Główny Księgowy do nadal



Rada Nadzorcza pełniła obowiązki w składzie:

- z dniem 30.12.2002 r. zostali powołani

Pan Dariusz Purgał - Przewodniczący

Pan Dariusz Podgórski - Z-ca Przewodniczącego

Pan Sławomir Kaczmarski - Z-ca Przewodniczącego do dnia 18.11.2004 r.

Pan Jacek Błaszkiwicz - Członek do dnia 22.07.2004r.

Pan Bogusław Spurgiasz – Członek

Pan Marek Migas – Członek od dnia 18.11.2004 r.

Pani Anna Purgał – Członek od dnia 22.07.2004 r.

5. Dane identyfikujące zbadane sprawozdanie finansowe

Na zbadane sprawozdanie finansowe **Zakładów Tworzyw Sztucznych ZĄBKOWICE – ERG Spółka Akcyjna za 2004 r .** składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego
- bilans sporządzony na 31.12.2004r, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **21.795.575,10 zł**
- rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2004r. do 31.12.2004r. wykazujący zysk netto **129.085,22 zł**
- zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01.01.2004r. do 31.12.2004r. wykazujące zmianę (zwiększenie) kapitału własnego o kwotę **129.085,22 zł**
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2004r. do 31.12.2004r. wykazujący (zmniejszenie) środków pieniężnych o kwotę **501.160,82 zł**
- dodatkowe informacje i objaśnienia

6. Informacje o sprawozdaniach finansowych Zakładów Tworzyw Sztucznych "ZĄBKOWICE – ERG" Spółka Akcyjna za poprzedni rok obrotowy.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2003 zostało zbadane przez **Zespół Biegłych Rewidentów STORNO Sp. z o.o. w Katowicach**, podmiot uprawniony o nr ewid. 1822 i uzyskało opinię bez zastrzeżeń.

Sprawozdanie finansowe za 2003r. zostało zatwierdzone przez Zwyczajne Walne Zgromadzenie w dniu 23.06.2004r. w wyniku podjętej Uchwały nr 5.



Wykazany zysk netto w kwocie **530.849,09 zł** został podzielony zgodnie z podjętą uchwałą nr 6 z dnia 23.06.2004r. na kapitał zapasowy Spółki.

Sprawozdanie finansowe za 2003r. zostało złożone w Sądzie Rejonowym w Katowicach Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 25.06.2004r. oraz zostało złożone do głoszenia w Monitorze Polskim B w dniu 29.06.2004r.

Sprawozdanie finansowe za I półrocze 2004r. zostało przeprowadzone zgodnie z umową z dnia 28.07.2004r. nr 2003/044 oraz uchwałą nr 36 Rady Nadzorczej Zakładów Tworzyw Sztucznych „ZĄBKOWICE – ERG” S.A. z dnia 27.07.2004r.

7. Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych

7.1. Nazwa, siedziba i dane teleadresowe

Badanie sprawozdania finansowego za okres od 01.01. – 31.12.2004r. przeprowadzone zostało przez Zespół Biegłych Rewidentów „STORNO” Sp. z o.o. w Katowicach 40-594 , ul. Gallusa 6/31, nr tel/fax. (+ 48 32) 785-61-62 który został zarejestrowany jako podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych pod numerem ewidencyjnym KIBR 1822.

Umowa o badanie sprawozdania finansowego nr 2004/010 z dnia 25. 10.2004r.

8. Oświadczenia i dostępność danych

Zarząd Zakładów Tworzyw Sztucznych “ZĄBKOWICE – ERG” Spółka Akcyjna w dniu **20.05.2005r.** złożył oświadczenie o kompletności, rzetelności i prawidłowości sprawozdania finansowego przedstawionego do badania, ujawnienie w dodatkowych informacjach i objaśnieniach wszelkich zobowiązań warunkowych istniejących na dzień 31.12.2004r. oraz niezrealizowaniu do dnia złożenia oświadczenia zdarzeń wpływających w sposób istotny na wielkość danych wykazanych w sprawozdaniu finansowym za badany rok obrotowy.

W czasie przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego badana jednostka udostępniła nam wszelkie dokumenty i informacje niezbędne do wydania opinii i sporządzenia raportu, w związku z czym nie nastąpiły ograniczenia zakresu badania.

B. Część analityczna

Analiza sytuacji majątkowej, finansowej i dochodowej. Sytuację jednostki charakteryzują przedstawione w tabeli podstawowe wskaźniki ekonomiczne.

Nazwa wskaźnika Metoda określenia	Wskaźnik 2004r.	Wskaźnik 2003r.	Wskaźnik 2002r.	Dynamika %
1	2	3	4	5
Suma bilansowa	21.795.575,10	18.410.600,39	16.619.560,52	118,39
Wynik finansowy netto	+129.085,22	530.849,09	-2.138.661,41	24,32
Wskaźnik zyskowności				
- zyskowność sprzedaży brutto w % $\frac{\text{wynik na sprzedaży}}{\text{przychody ze sprzedaży produktów i towarów}} \times 100$	-	0,24	-	-
- zyskowność sprzedaży netto w % $\frac{\text{zysk netto}}{\text{przychody ze sprzedaży produktów i towarów}} \times 100$	0,37	1,72	-	21,51
- zyskowność majątku $\frac{\text{zysk netto}}{\text{majątek aktywa (ogółem)}} \times 100$	0,59	2,88	-	20,49
- zyskowność kapitałów własnych w % $\frac{\text{zysk netto}}{\text{kapitał własny}} \times 100$	1,42	5,94	-	23,91
Wskaźnik bieżącej płynności finansowej				
- płynność ogólna $\frac{\text{środki obrotowe ogółem}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe (bez funduszy)}}$	0,83	0,78	0,71	106,41
- wskaźnik płynności szybkiej $\frac{\text{majątek obrotowy} - \text{zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe (bez funduszy)}}$	0,52	0,52	0,49	100,00
- pokrycie zobowiązań zasobami pieniężnymi $\frac{\text{środki pien. i pap. wartościowe przekazane do obrotu}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe (bez funduszy)}}$	0,002	0,06	0,03	3,33
- szybkość inkasa należności w dniach $\frac{\text{stan należności z tytułu dostaw i usług} \times 365}{\text{przychody ze sprzedaży produktów i towarów}}$	44	39	32	112,82
- szybkość spłaty zobowiązań w dniach $\frac{\text{stan zobow. krótkoterm. z tytułu dostaw i usług} \times 365}{\text{koszt wytworzenia sprzedanych produktów oraz wartość w cenie nabycia sprzedanych towarów i materiałów}}$	90	71	47	126,76
- obrót zapasami w dniach $\frac{\text{stan zapasów} \times 365}{\text{przychody ze sprzedaży produktów i towarów}}$	39	27	17	144,44



Wskaźnik stabilizacji finansowej				
- ogólny poziom zadłużenia <u>zobowiązania długoterminowe i krótkoterminowe</u> majątek aktywa (ogółem)	54,92	46,49	41,03	118,13
- pokrycie majątku trwałego kapitałami stałymi <u>kapitały własne + zobowiązania długoterminowe</u> majątek trwały ogółem	76,33	76,14	73,08	100,25
- trwałość struktury finansowania <u>kapitały własne + rezerwy + zobowiązania długoterm.</u> majątek (aktywa) ogółem	28,68	48,70	55,07	54,78
Wskaźniki rynku kapitałowego				
- zysk na 1 akcję <u>zysk netto</u> liczba wyemitowanych akcji	0,06	0,25	-	24,00
- relacja ceny rynkowej 1 akcji do przypadającego na nią zysku <u>cena rynkowa 1 akcji</u> zysk netto na 1 akcję	-	-	-	-
-dywidenda na 1 akcję <u>zysk netto przeznaczony na dywidendę</u> liczba wyemitowanych akcji	-	-	-	-
- wartość księgowa spółki na 1 akcję <u>kapitał własny ogółem</u> liczba wyemitowanych akcji	3,91	4,18	3,93	93,54
- wskaźnik zadłużenia kapitałów własnych <u>zobowiązania długoterminow + krótkoterminowe</u> kapitał własny	132,11	0,96	0,81	137,61

Zaprezentowane wskaźniki i wielkości ekonomiczne wykazują pozytywne tendencje występujące w Spółce. Zysk netto za 2004r. wyniósł 129.085,22 zł. Kapitał własny wynosi 9.060.725,56 zł (wzrósł o osiągnięty zysk netto).

Zobowiązania wobec budżetu i ZUS są płacone terminowo.

Na podstawie kształtowania się w/w wskaźników ekonomiczno-finansowych w 2004r. stwierdza się, że Spółka kolejny rok osiągnęła pozytywne wyniki.



C. Część szczegółowa

I. Prawidłowość stosowanego systemu księgowości

Dokonaliśmy wyrywkowego sprawdzenia prawidłowości działania systemu księgowości. Naszej ocenie podlegały w szczególności:

- prawidłowość udokumentowania operacji gospodarczych,
- prawidłowość prowadzonych za pomocą komputera ksiąg rachunkowych,
- zasadność stosowanych metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania za pomocą komputera,
- powiązanie danych wynikających z ksiąg ze sprawozdaniem finansowym,
- ochrona dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego,
- przeprowadzenie i rozliczenie wyników inwentaryzacji.

W wyniku tych ocen, w połączeniu z rezultatami badania wiarygodności poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego, stwierdziliśmy, że system księgowości można jako całość uznać za prawidłowy. Nie było celem naszego badania wyrażanie kompleksowej opinii na temat funkcjonowania tych systemów.

Księgi rachunkowe prowadzone są techniką komputerową w oparciu o przyjęty z dniem 01.01.2002r. uchwałą nr 8/2002 do użytkowania Zintegrowany System Informatyczny Zarządzania Przedsiębiorstwem MFG/PRO 9.0 na licencji QAD, Carpinteria, California U.S.A.

Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie jednostki.

Wyniki badania ksiąg rachunkowych w zakresie udokumentowania zaszłości gospodarczych, prowadzonej ewidencji wyceny aktywów i pasywów, rozliczenia kosztów, pozwalają uznać że prowadzone są bieżąco, rzetelnie oraz sprawdzalnie, jasno przedstawiają sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy.

Ochrona danych oraz przechowywanie ksiąg rachunkowych nie budzi zastrzeżeń.

II. Działanie systemu kontroli wewnętrznej.

Badanie systemu kontroli wewnętrznej biegły rewident przeprowadził w takim zakresie, w jakim wiąże się ono ze sprawozdaniem finansowym. Nie miała ona na celu ujawnienia wszystkich ewentualnych nieprawidłowości lub istotnych słabości tego systemu.

Podczas badania udokumentowania operacji gospodarczych nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie kompletności, terminowości i dokładności ujęcia i rozliczenia w księgach rachunkowych operacji związanych z:

- zakupem materiałów, towarów, usług,
- sprzedażą towarów, materiałów i usług,
- przychodami i rozchodami gotówki i innych środków pieniężnych,
- wynagrodzeniami brutto i netto w powiązaniu z przepracowanym czasem pracy, wykonaną produkcją, przysługującymi składnikami wynagrodzenia.

Podstawowa dokumentacja w tym zakresie zawiera ślady kontroli.

III. Inwentaryzacja

Inwentaryzacja składników majątkowych przeprowadzona została w terminach określonych poleceniem służbowym nr 11 z 30.11.2004r.

Na dzień 31.12.2004r. objęte zostały stany zapasów następujących aktywów:

- produkcja w toku, półprodukty, surowce
- materiały nieprzetworzone w wydziałach produkcyjnych,
- wyroby gotowe,
- usługi gotowe,
- usługi w toku, paliwa,
- środki pieniężne w kasie,
- grunty własne,
- grunty w użytkowaniu wieczystym,
- środki trwałe w budowie,
- środki trwałe w leasingu.

Stany zapasów zostały uzgodnione z raportami miesięcznymi.

Biegły rewident sprawdził w sposób wyrywkowy przeprowadzone spisy i uznaje że zostały przeprowadzone rzetelnie.

Weryfikacja różnic została przeprowadzona prawidłowo.

Inwentaryzację drogą porównania danych ewidencji księgowej z odpowiednimi dokumentami przeprowadzono dla:

- wartości niematerialnych i prawnych,
- środków trwałych.

W wyniku przedstawionych metod uzgodnień rzeczywistych stanów aktywów i pasywów należy uznać za poprawną.



IV. Charakterystyka poszczególnych składników aktywów bilansu

A. Aktywa trwałe 11.870.546,48 zł

Stan aktywów trwałych na 31.12.2004r. został wykazany w bilansie w następujących wartościach:

- wartości niematerialne i prawne	81.552,74 zł
- rzeczowe aktywa trwałe	9.519.069,91 zł
- należności długoterminowe	238.257,08 zł
- inwestycje długoterminowe	--- zł
- długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	2.031.666,75 zł

1. Wartości niematerialne i prawne 81.552,74 zł

W stanie wykazanym na 31.12.2004r. występują:

- koszty prac rozwojowych	--- zł
- inne wartości niematerialne i prawne	81.552,74 zł

	wartość brutto	umorzenie w złotych	wartość netto
Stan na 01.01.2004r.	346.917,51	338.212,14	8.705,37
Zwiększenia w ciągu roku			
- zakupy	98.233,22		98.233,22
Zmniejszenia w ciągu roku			
w tym:			
- umorzenie roczne		25.385,85	- 25.385,85
Stan na 31.12.2004r.	445.150,73	363.597,99	81.552,74

Amortyzacja liczona jest z zastosowaniem okresu dokonywania odpisów określonych w art. 16m ustawy z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2001r. nr 125 poz. 1363).

Amortyzacja za 2004r. ustalona została prawidłowo wynosi **25.385,85 zł**.

Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych na koniec 31.12.2004r. wynosi **81,68 %**.

Zmiany te dotyczą :

- wartości niematerialnych i prawnych – zakupu systemu informatycznego - A-Z-P-WARP

Udział wartości niematerialnych i prawnych w sumie aktywów ogółem stanowi **0,37 %**.



2. Rzeczowe aktywa trwałe 9.519.069,91 zł

Stan rzeczowych aktywów trwałych na 31.12.2004r. obejmuje:

- środki trwałe	9.424.651,47 zł
- środki trwałe w budowie	86.260,44 zł
- zaliczki na środki trwałe w budowie	8.158,00 zł

2.1. Środki trwałe

Wycena środków trwałych ustalona została w cenach nabycia (zakupu) pomniejszonych odpowiednio o odpisy amortyzacyjne.

Stan środków trwałych na 31.12.2004r. obejmuje:

- grunty	691.406,07 zł
- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	3.046.991,85 zł
- urządzenia techniczne i maszyny	5.590.886,09 zł
- środki transportu	42.564,57 zł
- inne środki trwałe	52.802,89 zł
razem	9.424.651,47 zł

2.1.1. Grunty własne obejmują powierzchnię 0,620 ha, wartość nabycia wynosi **3.720,00 zł** (akt notarialny Rep. A nr 99291/98 – 07.10.1998r.

2.1.2. Prawo wieczystego użytkowania gruntów obejmuje powierzchnię 122.098 m², wartość nabycia wynosi **861.567,33 zł**

	wartość początkowa zł	umorzenie zł	wartość netto zł
Stan na 01.01.2004r.	923.769,48	61.846,67	861.922,81
<u>Zmniejszenie</u> dotyczy:			
- sprzedaży	159.586,45	- 14.039,98	- 145.546,47
- umorzenie roczne		28.690,27	- 28.690,27
Stan na 31.12.2004r.	764.183,03	76.496,96	687.686,07

Amortyzacja nie zaliczona do kosztów uzyskania przychodów wynosi **28.690,27 zł** i została ujęta na pozostałych kosztach operacyjnych.

Ze sprzedaży gruntów uzyskano przychód w kwocie	41.695,40 zł
Koszty nie w pełni umorzonych gruntów wyniosły	145.546,47 zł
Strata ze sprzedaży gruntów wynosi	- 103.851,07 zł



2.2. Na przestrzeni badanego okresu w zakresie środków trwałych wystąpiły następujące zmiany :

	Wartość brutto	Umorzenie	Wartość netto
Stan na 01.01.2004r.	55.667.864,74	46.613.063,37	9.054.801,37
<u>Zwiększenia z tytułu :</u>			
- zakupów i doposażenia	820.647,76		820.647,76
<u>Zmniejszenia z tytułu :</u>			
- likwidacji środków trwałych	78.652,55	- 78.652,55	---
- sprzedaży środków trwałych	10.947.730,41	10.644.281,40	- 303.449,01
- umorzenia		838.754,72	- 838.754,72
Stan na 31.12.2004 r.	45.462.129,54	36.728.884,14	8.733.245,40

Zmiany w stanie środków trwałych zostały prawidłowo udokumentowane.

Odpis aktualizujący utratę wartości środków trwałych na 01.01.2004r. wynosi **7.577,05 zł**.

Za 2004r. amortyzacja wyniosła **840,12 zł** i ujęta została w pozostałych kosztach operacyjnych i dokonano równolegle storno odpisu aktualizującego.

Stan odpisu aktualizującego wartości środków trwałych na dzień 31.12.2004r. wynosi **6.736,93 zł**.

Środki trwałe zlikwidowane na skutek technicznego zużycia i utraty przydatności do dalszego użytkowania są w 100% umorzone.

Ze sprzedaży uzyskano przychód w kwocie 2.308.953,08 zł

Koszty związane ze sprzedażą wyniosły (wartość netto nie w pełni umorzonych sprzedanych środków trwałych 303.449,01 zł

Ogółem ze sprzedaży środków trwałych uzyskano dochód 2.005.504,07 zł

Środki trwałe obce przejęte do odpłatnego użytkowania nie występują.

Amortyzacja środków trwałych liczona jest metodą liniową i z zastosowaniem zasad określonych w art. 16 a – 16 f ustawy z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. nr 125 z 2001r. poz. 1363).

Amortyzacja jest równa umorzeniu , ustalona została prawidłowo wynosi **838.754,72 zł**.

- ujęta w kosztach działalności podstawowej	607.407,09 zł
- ujęta w pozostałych kosztach operacyjnych	231.347,63 zł

Umorzenie środków trwałych na koniec 2004r. wynosi **80,79 %**, największe zużycie występuje w grupie 3-6 i 8.



2.3. Środki trwałe w budowie

Nakłady na środki trwałe w budowie ustalone zostały prawidłowo oraz odpowiednio udokumentowane.

Zmiany w stanie nakładów w 2004r. przedstawiają się następująco:

Stan na 01.01.2004r.	315.399,97 zł
- nakłady poniesione	688.465,45 zł
- nakłady rozliczone	918.880,98 zł
- różnice kursowe wycenione na 31.12.2004r. (zaliczka)	+ 1.276,00 zł
Stan na 31.12.2004r.	86.260,44 zł

Nakłady rozliczone dotyczą :

- przejęcia na stan wartości niematerialnych i prawnych	98.233,22 zł
- przejęcia na stan środków trwałych	820.647,76 zł

Wycena przekazanych składników majątkowych przeprowadzona została prawidłowo.

W stanie na koniec roku obrotowego występują:

- hala produkcyjno-magazynowa	18.500,00 zł
- linia produkcyjna do przeróbki odpadów folii	1.156,46 zł
- blok 6 SS 160 B	14.345,83 zł
- inwestycja w obcym obiekcie	17.000,00 zł
- modernizacja sieci wodociągowej	35.442,55 zł
- ujemne różnice kursowe (zaliczka)	- 184,40 zł

Nie rozliczone nakłady pochodzą z 2003r. i 2004r. i dotyczą zadania w trakcie kontynuacji.

2.4. Zaliczki na środki trwałe

8.158,00 zł

Obejmują:

- przedpłatę 2000 EURO na poczet zakupu maszyny (dokonano w m-cu XI/02) wycena na 31.12.2004r. została prawidłowo ustalona.

Udział rzeczowych aktywów trwałych w sumie aktywów ogółem wynosi **43,68 %**.



3. Należności długoterminowe

238.257,08 zł

Wycena należności długoterminowych ustalona została w kwocie wymagalnej zapłaty z zachowaniem ostrożności. Wartość należności wykazana w bilansie na 31.12.2004r. przedstawia stan brutto **300.680,12 zł** pomniejszony o:

- przemieszczenie do należności krótkoterminowych przypadających do spłaty w 2005r. 62.423,04 zł

Należności długoterminowe obejmują:

- udzielone pożyczki na zakup mieszkań przez pracowników przypadające do spłaty po 2005r. na kwotę **238.257,08 zł**

Udział należności długoterminowych w sumie aktywów ogółem wynosi **1,09 %**.

4. Inwestycje długoterminowe

Stan inwestycji długoterminowych na 31.12.2004r. obejmują:

- nieruchomości	---	zł
- długoterminowe aktywa trwałe	---	zł

4.1. Długoterminowe aktywa finansowe

Badana jednostka posiada długoterminowe aktywa finansowe:

- w jednostkach powiązanych	---	zł
- w pozostałych jednostkach	---	zł

Długoterminowe aktywa finansowe w pozostałych jednostkach

- udziały i akcje	---	zł
-------------------	-----	----

Udziały i akcje

Wykazana w bilansie wartość udziałów i akcji wynika z następujących danych:

- wartość nabycia (zakupu)	76.323,97 zł
- odpis aktualizujący trwałą utratę wartości	76.323,97 zł

W badanym okresie sprawozdawczym nie wprowadzono odpisu aktualizującego z tytułu trwałej utraty wartości.

W bilansie pozycja akcji i udziałów nie występuje, ponieważ została objęta w **100%** odpisem aktualizującym.

Udział długoterminowych aktywów finansowych w sumie aktywów ogółem wynosi **“0” %**.



5. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe 2.031.666,75 zł

Stan długoterminowych rozliczeń międzyokresowych na 31.12.2004r.

obejmuje:

- aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1.195.390,83 zł
- inne rozliczenia międzyokresowe	836.275,92 zł

5.1. Podstawę ustalenia aktywu na odroczony podatek dochodowy w 2004r.

stanowią następujące ujemne różnice przejściowe w podatku dochodowym :

- niewypłacone wynagrodzenia Rady Nadzorczej	94.223,35 zł
- wycena na 31.12.2004r. ujemne różnice kursowe od środków pieniężnych	91,04 zł
- odpis aktualizujący należności z tytułu odsetek	43.490,38 zł
- odpis aktualizujący wycenę wyrobów gotowych	28.346,06 zł
- odsetki naliczone od zobowiązań na dzień 31.12.2004r.	80.088,94 zł
- odsetki naliczone od kredytu na dzień 31.12.2004r.	4.394,49 zł
- utworzona rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	34.150,00 zł
- rezerwa na opłatę produktową	12.500,00 zł
- strata podatkowa lat ubiegłych możliwa do odliczenia w następnych latach (2001/2003)	6.279.111,43 zł
- pomniejszona o dochód do opodatkowania za 2004r.	<u>-284.865,00 zł</u>
razem podstawa :	6.291.530,69 zł

- aktywa na odroczony podatek x 19%	1.195.390,83 zł
-------------------------------------	------------------------

Przyjęte do ustalenia aktywu stawki podatku dochodowego dotyczą roku obniżenia podatku **19 %**.

5.2. Inne rozliczenia międzyokresowe 836.275,92 zł

obejmują:

- opłatę leasingową od zakupu maszyny rozliczaną w okresie 5 lat.

Udział długoterminowych rozliczeń międzyokresowych w sumie aktywów ogółem wynosi **9,32 %**.



B. Aktywa obrotowe **9.925.028,62 zł**

Stan aktywów obrotowych na 31.12.2004r. został wykazany w bilansie w następujących wartościach:

- zapasy	3.706.327,82 zł
- należności krótkoterminowe	5.117.328,86 zł
- inwestycje krótkoterminowe	26.647,21 zł
- krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1.074.724,73 zł

1. Zapasy

Stan zapasów na 31.12.2004r. obejmuje:	3.706.327,82 zł
- materiały	1.355.463,06 zł
- półfabrykaty i produkty w toku	644.102,27 zł
- produkty gotowe	1.480.475,17 zł
- towary	226.287,32 zł
- zaliczki na dostawy	- zł

1.1. Zapasy materiałów

Ewidencja obrotów i stanów zapasów prowadzona jest metodą ilościowo-wartościową przychody ewidencjonowane są w cenach zakupu (art. 34 ust 4)

Stan zapasów materiałów wykazany na koniec roku obrotowego obejmuje:

- materiały na składzie	1.355.463,06 zł
-------------------------	-----------------

Materiały na składzie obejmują zapasy we własnych magazynach potwierdzone uzgodnieniami raportów magazynowych.

Przegląd stanu zapasów wykazał, że nie przekraczają sześciu miesięcy zalegania.

Odpisy aktualizujące wartość materiałów na składzie do wartości cen sprzedaży netto nie występują.

Ostatnia inwentaryzacja materiałów została przeprowadzona 30.11.2004r. wg stanu na 31.10.2004r.

<u>Materiały w drodze</u>	3.647,50 zł
W miesiącu I/05 zostały rozliczone.	

1.2. Półfabrykaty i produkcja w toku

Wykazany stan na 31.12.2004r. obejmuje:

- produkcję w toku	288.149,84 zł
- półfabrykaty	355.952,43 zł

Produkcję w toku stanowi bieżąca produkcja podstawowa o wartości **288.149,84 zł.**



Wycena zapasów produkcji przeprowadzona została w wartości zużycia materiałów, zgodnie z wyceną określoną w zakładowym planie kont.

Stan produkcji w toku na I półrocza został uzgodniony z raportami miesięcznymi.

Półfabrykaty obejmują produkty z bieżącej produkcji.

Wycena stanu półfabrykatów przeprowadzona została w technicznym koszcie wytworzenia nie wyższym niż ceny zbytu netto, zgodnie z art. 34 ust 2 ustawy z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości (Dz.U.nr 76 z 2002r. poz.694)

Stan półfabrykatów na 31.12.2004r. został uzgodniony z raportami miesięcznymi i wynosi **355.952,43 zł**.

Ewidencja i rozliczenie produkcji w toku oraz półfabrykatów są prawidłowo udokumentowane.

1.3. Produkty gotowe stanowią:

- produkty gotowe na składzie	1.390.467,71 zł
- produkty gotowe poza przedsiębiorstwem	118.353,52 zł
- odchylenia od cen ewidencyjnych	- 28.346,06 zł
razem:	1.480.475,17 zł

Produkty gotowe na składzie stanowią wyroby z bieżącej produkcji.

Wycena produktów pozostających na stanie na 31.12.2004r. przeprowadzona została po technicznym koszcie wytworzenia wyższym od cen zbytu netto.

Kwota obniżenia kosztu wytworzenia do poziomu cen sprzedaży netto możliwych do uzyskania wynosi **28.346,06 zł**.

Ustalenie technicznego kosztu wytworzenia jest prawidłowe, odpowiadające zasadom określonym w art. 28 ust 3 ustawy z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości (Dz.U.nr 76 z 2002r. poz. 694).

1.4. Towary stanowią:

- towary w magazynie	226.287,32 zł
----------------------	----------------------

Ewidencja towarów w magazynie prowadzona jest w cenach nabycia (zakupy) ilościowo-wartościowo.

Ewidencja i rozliczenie wartości pomiędzy stanem zapasów i sprzedaży jest prawidłowa.

Stan towarów został potwierdzony spisem z natury na dzień. 30.11.2003r.



1.5. Zaliczki na dostawy nie występuje.

Udział zapasów w sumie aktywów wynosi **17,01 %**.

2. Należności krótkoterminowe

Stan należności na 31.12. 2004r. obejmuje:	5.117.328,86 zł
- należności od jednostek powiązanych	487.088,22 zł
- należności od pozostałych jednostek	4.630.240,64 zł

2.1. Należności od jednostek powiązanych

Do dnia badania tj. 07.02.2005r. nie zapłacono w kwocie	462.873,85 zł
---	---------------

2.2. Należności od pozostałych jednostek

- z tytułu dostaw i usług	
- do 12 miesięcy	3.643.408,88 zł
- powyżej 12 miesięcy	--- zł
- z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	51.021,00 zł
- inne należności	935.810,76 zł
- należności dochodzone na drodze sądowej	--- zł

2.2.1. Należności z tytułu dostaw i usług

Wycena należności ustalona została w kwocie (nominalnej) wymagalnej zapłaty. Stan należności wykazany w bilansie stanowi wartość netto, po pomniejszeniu o odpisy aktualizacyjne.

Wartość (nominalna) w kwocie wymagalnej zapłaty	3.803.233,36 zł
- odpis aktualizujący	159.824,48 zł
- na należności	11.665,53 zł
- na odsetki	148.158,95 zł
- wartość netto	3.643.408,88 zł

Stan odpisów aktualizujących na należności na 01.01.2004r. wynosi

- na należności	14.806,09 zł
- na odsetki	<u>118.295,76 zł</u>
razem :	133.101,85 zł



W 2004r. dokonano odpisów aktualizacyjnych na:

- należności	694,90 zł
- odsetki	43.490,38 zł
razem na łączną kwotę	44.185,28 zł

Z tego kwota 43.490,38 zł nie jest kosztem uzyskania przychodów.

Storno odpisu aktualizującego:

- na należności o wartości (zapłaty)	2.035,46 zł
- umorzono należności	1.800,00 zł
- na odsetki (zapłaty)	5.331,30 zł
- umorzono odsetki	<u>8.295,89 zł</u>
razem :	17.462,65 zł

Wyłączeniu z podstawy opodatkowania podlega kwota **7.366,76 zł**.

Z wykazanych na 31.12.2004r. należności netto, do czasu badania sprawozdania finansowego tj. 07.02.2005r. rozliczono kwotę **2.328.464,85 zł**, pozostała do rozliczenia kwota **1.314.944,03 zł**, z tego:

- do 12 miesięcy zalegania	1.314,944,03 zł
----------------------------	-----------------

Największymi dłużnikami zalegającymi z zapłatą do 12 miesięcy są:

- Metalskład Sp. z o.o. – Siewierz	462.873,85 zł
- Schur FlexiblePoland Sp. z o.o. – Bogucin	75.815,73 zł
- Mondi Packaging Solec Sp. z o.o. – Baniocha	183.189,60 zł

2.2.2. Należności z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń

- podatek VAT do zwrotu za m-c X-XII/04	51.021,00 zł
---	--------------

2.2.3. Inne należności obejmują:

- udzielone pożyczki na zakup mieszkań przypadające do spłaty w br.	62.423,04 zł
- mniej o utworzony odpis aktualizujący	-8.043,95 zł
- podatek VAT przypadający do odliczenia w następnym okresie	64.669,96 zł
- rozrachunki z tytułu usług (refaktury, czynsze)	849.978,15 zł
- mniej o odpis aktualizujący	-33.407,96 zł
- niedobory	177,99 zł
- inne	<u>13,53 zł</u>
razem:	935.810,76 zł

Do dnia 07.02.2005r. zapłacono i rozliczono 130.606,18 zł. Saldo realne.



2.2.4. Należności dochodzone na drodze sądowej, w upadłości i likwidacji

wynikają z następującego wyliczenia:

- należności w kwocie wymagalnej	900.653,52 zł
- odpisy aktualizujące	900.653,52 zł
- wartość netto	--- zł

Należności dochodzone na drodze sądowej dotyczą: należności wątpliwych.
Wykazany stan roszczeń wynika z repertorium spraw skierowanych do sądu.

odpis aktualizujący należności na 01.01.2004r. wynosi	928.989,36 zł
odpis aktualizujący na należności i koszty sądowe dokonany w 2004r.	758,60 zł
- storno odpisu aktualizującego należności (zapłaty)	- 16.165,86 zł
- umorzono należności	- 12.928,58 zł
Stan odpisu aktualizującego na 31.12.2004r. wynosi	900.653,52 zł

Udział należności w sumie aktywów ogółem wynosi **23,48 %**.

3. Inwestycje krótkoterminowe **26.647,21 zł**

Stan inwestycji krótkoterminowych na 31.12.2004r., obejmuje:

- krótkoterminowe aktywa finansowe	26.647,21 zł
- inne inwestycje krótkoterminowe	---- zł

3.1. Krótkoterminowe aktywa finansowe

- w jednostkach powiązanych	--- zł
- w pozostałych jednostkach	--- zł
- środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	26.647,21 zł

Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne obejmują:

- środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	26.647,21 zł
- inne środki pieniężne	--- zł
- inne aktywa pieniężne	--- zł

Stan środków pieniężnych w kasie na 31.12.2004r. wynika z ewidencji księgowej i raportu obrotów kasowych, został potwierdzony inwentaryzacją, wynosi **11.120,45 zł**

Operacje gotówkowe zostały prawidłowo udokumentowane, zgodnie pod względem rachunkowym, merytorycznym i formalnym.



W zakresie rozliczeń pieniężnych nie stwierdzono przekroczenia limitów bezgotówkowych wynikających z ustawy z dnia 19 listopada 1999r. „Prawo działalności gospodarczej” (Dz.U. nr 101 z 1999r. poz. 1178 z późn. zm., obow. do 20.08.2004r. - nowa ustawa z dnia 02.07.2004r. o swobodzie działalności gospodarczej Dz.U. nr 173, poz. 1807 obow. od dnia 21.08.2004r.)

Stan środków pieniężnych na rachunkach na 31.12.2004r. obejmuje:

ING Bank Śląski S.A. O/Sosnowiec

- rachunek środków ZFŚS			6.271,48 zł
- Karta Maestro			1.993,17 zł
- rachunek walutowy			1.300,54 zł
	USD – 213,24	=	637,67 zł
	EUR – 162,51	=	662,87 zł

Rachunki pomocnicze:

w

- <u>Getin Bank S.A. IV Oddział Katowice</u>	406,10 zł
- <u>Raiffeisen Bank Polska S.A. W-wa</u>	zł
- <u>Getin Bank S.A. O/Sosnowiec</u>	341,84 zł
- <u>NORDEA Bank Polska O/Kraków</u>	5.213,63 zł

Stan środków pieniężnych na rachunkach został potwierdzony przez banki, jest zgodny z wyciągami sald kont bankowych oraz ewidencja księgowa udokumentowania operacji bankowych jest prawidłowa.

Środki pieniężne w walutach obcych zostały przeliczone na ostatni dzień roku obrotowego po kursie średnim ustalonym przez Narodowy Bank Polski i ogłoszonym w tabeli Nr 256A/NBP z dnia 31.12.2004r.

Udział inwestycji krótkoterminowych w sumie aktywów ogółem wynosi **0,12 %**.

4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe **1.074.724,73 zł**

Stan czynnych rozliczeń międzyokresowych na 31.12.2004r. obejmuje:

- rozliczenia międzyokresowe kosztów	846.649,42 zł
- pozostałe rozliczenia międzyokresowe	228.075,31 zł



<u>4.1. Rozliczenia międzyokresowe kosztów dotyczą:</u>	846.649,42 zł
- ubezpieczenia majątku 2005r.	14.954,17 zł
- prenumerata 2005r.	2.892,40 zł
- ubezpieczenie leasingu	11.438,13 zł
- koszty organizacyjne spółki	166.213,69 zł
- remont rozliczany w czasie	3.200,00 zł
- koszty prac rozwojowych dot. wyłaczarki 17	647.951,03 zł
 <u>4.2. Pozostałe rozliczenia międzyokresowe dotyczą:</u>	 228.075,31 zł
-opłata leasingowa i odsetki (zakup maszyny do produkcji folii trójwarstwowej) przypadająca na 2005r.	

Koszty w badanym roku obrotowym rozliczane były proporcjonalnie do upływu czasu. Pozostające na stanie nakłady dotyczą 2005 roku.

Udział krótkoterminowych rozliczeń kosztów w sumie aktywów ogółem wynosi **4,93 %**.



V. Charakterystyka poszczególnych składników pasywów bilansu

A. Kapitał własny 9.060.725,56 zł

Stan kapitału własnego na 31.12.2004r. przedstawia się następująco:

- kapitał podstawowy	4.274.000,00 zł
- należne wpłaty na kapitał podstawowy (-)	--- zł
- udziały własne (-)	--- zł
- kapitał zapasowy	4.657.640,34 zł
- kapitał z aktualizacji wyceny	--- zł
- pozostałe kapitały rezerwowe	--- zł
- strata z lat ubiegłych	--- zł
- zysk netto	129.085,22 zł
- odpisy zysku netto w ciągu roku obrotowego (-)	--- zł

1. Kapitał podstawowy 4.274.000,00 zł

Stan kapitału zakładowego nie uległ zmianom

Kapitał zakładowy na 31.12.2004r. wynosi 4.274.000,00 zł,

dzieli się na akcje Serii A i B po 2,00 zł każda i jest zgody z KRS 0000085389

2. Kapitał zapasowy 4.657.640,34 zł

Stan na 01.01.2004r. wyniósł 4.126.791,25 zł

Zgodnie z uchwałą nr 6 Zwyczajnego Walnego
Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 23.06.2004r.

zysk za 2003r. kwocie 530.849,09 zł

został przeznaczony na kapitał zapasowy

Stan kapitału na 31.12.2004r. wyniósł 4.657.640,34 zł

3. Kapitał z aktualizacji wyceny nie występuje.

4. Pozostałe kapitały rezerwowe nie występują.

5. Zysk (strata) z lat ubiegłych nie występuje.

6. Zysk netto 129.085,22 zł

7. Odpisy zysku netto w ciągu roku obrotowego nie wystąpiły.

Udział kapitału własnego w sumie pasywów ogółem wynosi **41,57 %**.



B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania **12.734.849,54 zł**

Stan zobowiązań i rezerw na 31.12.2004r. obejmuje:

- rezerwy na zobowiązania	59.616,64 zł
- zobowiązania długoterminowe	---
- zobowiązania krótkoterminowe	11.970.652,34 zł
- rozliczenia międzyokresowe	704.580,56 zł

1. Rezerwy na zobowiązania **59.616,64 zł**

Stan rezerw na 31.12.2004r. obejmuje:

- rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego	10.227,64 zł
- rezerwa z tytułu świadczeń emerytalnych i podobne	34.150,00 zł
- pozostałe rezerwy	15.239,00 zł

1.1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego **10.227,64 zł**
obejmuje :

- odsetki naliczone odbiorcom na które dokonano odpis aktualizujący	43.490,38 zł
- wycena dodatnie różnice kursowe na dzień 31.12.2004r. od zobowiązań i należności	<u>10.339,32 zł</u>

razem podstawa: 53.829,70 zł

x 19% = 10.227,64 zł

1.2. Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne

Utworzono rezerwę w 2004r.

- rezerwa na odprawy emerytalno - rentowe	19.150,00 zł
- rezerwa na nagrody jubileuszowe	15.000,00 zł

Stan na 31.12.2004r. wynosi 34.150,00 zł

1.3. Pozostałe rezerwy

Stan na 01.01.2004r. wynosi 30.271,00 zł

- rozwiązano z tytułu zapłat 15.032,00 zł

Stan na 31.12.2004r. wynosi 15.239,00 zł

i obejmuje:

- rezerwę na ryzyko odsetkowe zobowiązań z lat ubiegłych

Udział rezerw na zobowiązania w sumie pasywów ogółem wynosi **0,27 %**.

2. Zobowiązania długoterminowe nie występują.



3. Zobowiązania krótkoterminowe 11.970.652,34 zł

Stan zobowiązań krótkoterminowych na 31.12.2004r. obejmuje:

- zobowiązania wobec jednostek powiązanych	3.885.270,66 zł
- zobowiązania wobec pozostałych jednostek	8.078.739,10 zł
- fundusze specjalne	6.642,58 zł

3.1. Zobowiązania wobec powiązanych jednostek

z tytułu dostaw i usług:

3.885.270,66 zł

Do dnia 07.02.2005r. zapłacono 502.295,33 zł

Saldo realne.

3.2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek:

8.078.739,10 zł

- kredyty i pożyczki	1.586.495,60 zł
- z tytułu dostaw i usług	5.532.693,91 zł
- do 12 miesięcy	5.532.693,91 zł
- ponad 12 miesięcy	--- zł
- zaliczki otrzymane na dostawy	--- zł
- zobowiązania wekslowe	--- zł
- z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	487.050,65 zł
- z tytułu wynagrodzeń	293.612,13 zł
- inne	178.886,81 zł

3.2.1. Kredyty

3.2.1.1. ING Bank Śląski S.A.

Kredyt w rachunku bieżącym do wysokości 200.000,00 zł

wykorzystano 151.495,60 zł

(aneks nr 11 do umowy z dnia 17.11.2004r. termin spłaty 24.11.2005r.)

Kredyt krótkoterminowy umowa z dnia 30.06.1999r.

aneks nr 9 z dnia 17.11.2004r. - ING Bank Śląski S.A. O/Będzin

CBK w Częstochowie, spłata do 24.11.2005r. na kwotę 700.000,00 zł

Forma zabezpieczenia :

a). zastaw rejestrowy na linii wyłaczarkowej nr inw. 05/503-874

maszyna do pakowania plandek BECK

b). weksel własny in blanco.

3.2.1.2. LG PETRO BANK S.A. O/Kraków (obecnie Nordea Bank Polska)

Kredyt odnawialny obrotowy Nr 3/G/2003 na okres od 14.04.2004r.

(aneks nr 1/14.04.2004) termin spłaty do 14.04.2005r.

do wysokości 500.000,00 zł



Zabezpieczenie

- sądowe zastawy rejestrowe na 3 kotłowniach, w skład wchodzi 7 kotłów wraz z oprzyrządowaniem oraz cesja praw z polisy ubezpieczeniowej tych kotłowni,
- weksel własny in blanco z wystawieniem Kredytobiorcy,
- oświadczenie Kredytobiorcy o dobrowolnym poddaniu się egzekucji,
- pełnomocnictwo do rachunku bieżącego Kredytobiorcy prowadzonego w Banku.

3.2.1.3. Getin Bank SA IVO/Katowice na kwotę 235.000,00 zł

W dniu 07.04.2004r. została podpisana umowa kredytowa nr 6/BP/2004 (aneks nr 2 z 07.04.2004r.) pomiędzy Zakładami Tworzyw Sztucznych „ZĄBKOWICE – ERG” S.A. a Bankiem Przemysłowym S.A. Kredyt odnawialny został udzielony na finansowanie bieżącej działalności na okres od 07.04.2004r. - 06.04.2005r.

Zabezpieczenie

- hipoteka zwykła w kwocie 400.000,00 zł na nieruchomości położonej w Dąbrowie Górniczej przy ul. Chemicznej 6, KW 30371
- cesja praw z polisy ubezpieczeniowej na nieruchomości j.w.
- hipoteka zwykła w kwocie 400.000,00 zł na nieruchomości położonej w Dąbrowie Górniczej przy ul. Chemicznej 6, KW 32092
- cesja praw z polisy ubezpieczeniowej na nieruchomości j.w.
- zastaw rejestrowy na linii wyłaczarkowej do produkcji folii polietylenowej nr inw. 50300-00889 wycenionej według operatu szacunkowego na kwotę 2.495.800,00 zł zlokalizowanej w Dąbrowie Górniczej przy ul. Chemicznej 6
- cesja praw z polisy ubezpieczeniowej linii do produkcji folii,
- weksel własny in blanco z wystawienia Kredytobiorcy wraz z deklaracją wekslową.

3.2.2. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług

Stan zobowiązań wykazany na koniec roku obrotowego obejmuje:

- | | |
|--|-----------------|
| - zobowiązania wobec dostawców krajowych | 5.123.509,89 zł |
| - zobowiązania wobec dostawców zagranicznych | 406.740,52 zł |
| - dostawy nefakturowane | 2.443,50 zł |

Zobowiązania wobec dostawców krajowych wykazane zostały w kwocie wymagalnej zapłaty (wartości nominalnej).



Zobowiązania zagraniczne wycenione zostały po kursie sprzedaży stosowanym wg średniego kursu ustalonego przez NBP ogłoszonego w tabeli nr 256/A/NBP/2004 (art.30 ust.2).

Wycena różnic kursowych wyniosła 10.742,08 zł

Z wykazanych na ostatni dzień roku zobowiązań, do czasu badania sprawozdania finansowego, tj. 07.02.2005 r. rozliczono kwotę **2.937.351,07 zł**, pozostała do rozliczenia wartość **2.595.342,84 zł**, z tego :

- do 6 miesięcy zalegania (zobowiązania krajowe) 2.379.295,56 zł
 - w tym: naliczone odsetki przez dostawców 80.088,94 zł
- zobowiązania zagraniczne 216.047,28 zł

Dostawy niefakturowane w kwocie 2.443,50 zł do zakończenia badania zostały rozliczone w całości.

3.2.3. Zaliczki otrzymane na dostawy nie występują.

3.2.4. Zobowiązania wekslowe nie występują.

3.2.5. Zobowiązania z tytułu podatków, ubezpieczeń i innych świadczeń **487.050,65 zł**

wykazany stan zobowiązań obejmuje:

- podatek od towarów i usług od sprzedaży za m-c I/2005 90.108,22 zł
- rozrachunki z ZUS z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne, Fundusz Pracy, FGŚP 271.028,53 zł
- podatek dochodowy od osób fizycznych
 - umowa o pracę za m-c XI i XII/04 60.114,70 zł
 - umowa zlecenie i wynagrodzenia RN 10.671,80 zł
- wpłaty PFRON 3.254,50 zł
- podatek od nieruchomości 51.872,90 zł

Rozrachunki publicznoprawne wykazane na koniec 31.12.2004r. wynikają z prawidłowo zadeklarowanych kwot obciążeń i zrealizowanych wpłat.

Do zakończenia badania sprawozdania finansowego uregulowano zobowiązania.

Terminy spłat zostały zachowane.

3.2.6. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń obejmują: **293.612,13 zł**

- zobowiązania ze stosunku pracy 212.228,63 zł
- zobowiązania z tytułu wynagrodzeń Rady Nadzorczej 81.379,26 zł
- niepodjęte płace 4,24 zł

Do dnia 07.02.2005r. nie wypłacono w całości wynagrodzeń RN i niepodjęte płace.



<u>3.2.7. Inne zobowiązania</u>	178.886,81 zł
obejmują:	
- rozrachunki inwestycyjne	85.534,42 zł
- rozrachunki z pracownikami (potrącenia z listy wynagrodzeń)	92.273,28 zł
- zaliczka na delegacje	1.079,11 zł

Do dnia tj. 07.02.2005r. salda zostały rozliczone w kwocie **125.751,89 zł.**

3.3. Fundusze specjalne

Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych

Zmiany funduszu w 2004r. są następujące:

Stan na 01.01.2004r. 9.265,07 zł

Zwiększenia:

- odpis na ZFŚS 169.108,51 zł

Zmniejszenia:

- dopłaty dla pracowników do kosztów wypoczynku „wczasy pod gruszą”	83.414,50 zł
- zapomogi	7.500,00 zł
- dopłaty do kolonii i obozów	6.788,50 zł
- wypłaty świąteczne	67.335,00 zł
- inne (spotkania)	<u>7.693,00 zł</u>
razem:	171.731,00 zł

Stan na 31.12.2004r. **6.642,58 zł**

Stan środków pieniężnych na ZFŚS wynosi 6.271,48 zł

Przelewy środków odpisów i zwiększeń obciążających koszty działalności zostały zrealizowane w obowiązującym terminie.(30.05.2004r., 25.09.2004r.)

Odpis w koszty został ustalony prawidłowo zmniejszenie i zwiększenie funduszu są zbieżne z określonymi w ustawie z dnia 4 marca 1994r. z o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. nr 70 z 1996r., poz. 335 z późn. zmianami), oraz regulaminem wewnętrznym.

Udział zobowiązań krótkoterminowych w sumie pasywów ogółem wynosi **54,92 %.**



4. Rozliczenia międzyokresowe

Stan rozliczeń międzyokresowych na 31.12.2004r. obejmuje:

- ujemną wartość firmy	---	zł
- inne rozliczenia międzyokresowe	704.580,56	zł

4.1. Inne rozliczenia międzyokresowe

- długoterminowe	687.686,07	zł
- krótkoterminowe	16.894,49	zł

4.2. W stanie rozliczeń międzyokresowych przychodów długoterminowych

występują:

- prawo wieczystego użytkowania gruntów	687.686,07	zł
---	------------	----

Rozliczenie prawa wieczystego użytkowania gruntów następuje miesięcznie równoległe z odpisem amortyzacyjnym i wyniosło 174.236,74 zł.

4.3. Inne rozliczenia krótkoterminowe

- opłata produktowa	16.894,49	zł
- odsetki bankowe naliczone	12.500,00	zł
	4.394,49	zł

Udział rozliczeń międzyokresowych w sumie pasywów ogółem wynosi **3,24 %**.



VI. Pozycje kształtujące wyniki finansowe jednostki

Badana Spółka stosuje rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym.

A. Wariant porównawczy

1. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi

obejmują:

- przychody netto ze sprzedaży produktów	33.880.442,82 zł
- przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	635.663,93 zł
- zmiana stanu produktów	2.257.138,75 zł
- koszt własny świadczeń na własne potrzeby jednostki	55.345,27 zł
razem:	36.828.590,77 zł

1.1 Przychody netto ze sprzedaży produktów:

pochodzą z:

- sprzedaży wyrobów i usług na rynek krajowy	33.096.815,76 zł
- sprzedaży wyrobów na eksport	783.627,06 zł
razem:	33.880.442,82 zł

1.2. Przychody netto ze sprzedaży materiałów

obejmują:

- sprzedaż towarów i materiałów	635.663,93 zł
---------------------------------	---------------

1.3. Zmiana stanu produktów

dotyczy:

- produkcji niezakończonych	278.015,31 zł
- produktów gotowych	570.608,93 zł
- rozliczenia międzyokresowe czynne	1.441.164,51 zł
- rozliczenia międzyokresowe bierne	-32.650,00 zł
razem:	2.257.138,75 zł

1.4. Koszt własny świadczeń na własne potrzeby jednostki

obejmuje:

	55.345,27 zł
- wycenę wyrobów gotowych	28.346,06 zł
- koszty reprezentacji i reklamy	26.999,21 zł



1.5. Od sprzedaży należny podatek od towarów i usług VAT

za 2004r. wynosił	7.681.389,00 zł
-podatek naliczony do odliczenia	7.074.207,00 zł
-podatek do odprowadzenia	607.182,00 zł
-podatek odprowadzony do 31.12.2004r.	658.203,00 zł
-podatek do zwrotu na dzień 31.12.2004r.	51.021,00 zł
Zgodny z deklaracjami za 2004 rok.	

2. Koszty działalności operacyjnej **38.037.509,21 zł**

- koszty w układzie rodzajowym	37.583.818,60 zł
- wartość sprzedanych towarów i materiałów	453.690,61 zł

3. Koszty w układzie rodzajowym przedstawiają się następująco:

Koszty wg rodzaju	2004r.	Struktura (%)	2003r.	Dynamika (%)
- amortyzacja	632.792,94	1,68	724.827,23	87,30
- zużycie materiałów i energii	27.274.712,65	72,57	21.019.211,20	129,76
- usługi obce	3.312.172,86	8,81	2.132.905,69	155,29
- podatki i opłaty	820.478,56	2,18	875.456,47	93,72
- wynagrodzenia	4.387.776,92	11,68	4.994.124,26	87,86
- świadczenia społeczne i inne świadczenia	988.140,35	2,63	1.184.776,12	83,40
- pozostałe	167.744,32	0,45	151.039,68	111,06
RAZEM :	37.583.818,60	100,00	31.082.340,65	120,92

Koszty zostały prawidłowo udokumentowane i rozliczone.

Koszty reprezentacji i reklamy (limit 0,25 % x 37.041.686,83 zł) =	92.604,21 zł
Wydatkowano (limitu nie przekroczone)	64.112,50 zł

Z ogólnej kwoty koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów to:

- wydatki akcjonariuszy	831,00 zł
- niewypłacone wynagrodzenia Rady Nadzorczej za 2004r.	94.223,35 zł
- wypłacone wynagrodzenia Rady Nadzorczej i umowy zlecenia za 2003r. w 2004r.	– 13.712,72 zł
- koszty podatku od nieruchomości objęte odpisem (wpłaty)	126,60 zł
- wpłaty PFRON	55.203,57 zł



- koszty nie związane z działalnością Spółki	156,50 zł
- utworzona rezerwa na odprawy emerytalne	19.150,00 zł
- utworzona rezerwa na nagrody jubileuszowe	15.000,00 zł
- utworzona rezerwa na opłatę produktową	12.500,00 zł
- rozwiązanie rezerwy na opłatę produktową	- 14.000,00 zł
- składki fakultatywne	<u>2.700,00 zł</u>
razem:	172.178,30 zł

4. Strata ze sprzedaży - 1.208.918,44 zł

5. Pozostałe przychody i koszty operacyjne

5.1. Pozostałe przychody operacyjne w kwocie **2.326.154,03 zł**

obejmują:

- zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	2.047.199,47 zł
- dotacje	6.871,03 zł
- inne przychody operacyjne	272.083,53 zł

to:

- storno odpisu aktualizującego na wyroby gotowe-dotacja	41.171,76 zł
- storno odpisu aktualizującego środki trwałe	10.000,00 zł
- przychody z tytułu storna odpisu aktualizującego należności (zapłaty)	22.773,54 zł
- przychody z tytułu storna odpisu aktualizującego środki trwałe	840,12 zł
- przychody z równoległego zapisu kosztów amortyzacji prawa wieczystego użytkowania gruntów	174.236,74 zł
- kara umowna	20.000,00 zł
- przedawnione zobowiązania	2.000,00 zł
- pozostałe	1.061,37 zł

Przychody nie podlegające opodatkowaniu:

- storno odpisu aktualizującego środki trwałe	10.000,00 zł
- storno odpisu aktualizującego należności - zapłaty	9.620,74 zł
- storno odpisu aktualizującego na wyroby gotowe	41.171,76 zł
- przychody z tytułu storna odpisu aktualizującego środki trwałe	840,12 zł
- przychody z równoległego zapisu kosztów amortyzacji prawa wieczystego użytkowania gruntów	<u>174.236,74 zł</u>

razem: **235.869,36 zł**

Przychody podlegające opodatkowaniu

- towar wydany na reklamę	313,82 zł
---------------------------	-----------



5.2. Pozostałe koszty operacyjne obejmują:

- aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	29.878,36 zł
- inne koszty operacyjne	<u>409.235,86 zł</u>
razem:	439.114,22 zł
- odpis aktualizujący na należności wątpliwe	1.532,30 zł
- koszty wyceny wyrobów gotowych	28.346,06 zł
- amortyzacja prawa wieczystego użytkowania gruntów	28.690,27 zł
- nie w pełni umorzone prawo wieczystego użytkowania gruntów	
- sprzedanego	145.546,47 zł
- amortyzacja kosztów osiedla na który dokonano odpis aktualizujący	840,12 zł
- amortyzacja kosztów organizacyjnych na które dokonano odpis aktualizujący	2.706,79 zł
- amortyzacja środków trwałych trwale nieczynnych	231.347,63 zł
- pozostałe	104,58 zł

Wydatki nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów:

- amortyzacja osiedla na które dokonano odpisu aktualizującego	840,12 zł
- amortyzacja prawa wieczystego użytkowania gruntów	28.690,27 zł
- amortyzacja prawa wieczystego użytkowania gruntów	
nie w pełni umorzonych (sprzedaż)	145.546,47 zł
- odpis aktualizujący na należności wątpliwe	1.532,30 zł
- koszty wyceny wyrobów gotowych	<u>28.346,06 zł</u>
razem:	204.955,22 zł

5.3. Na pozostałej działalności operacyjnej osiągnięto zysk **1.887.039,81 zł**

6. Przychody i koszty finansowe

6.1. Przychody finansowe stanowią: **87.313,46 zł**

- odsetki od środków na rachunkach bankowych	385,32 zł
- odsetki naliczone kontrahentom na które dokonano odpis aktualizujący	43.490,38 zł
- odsetki zapłacone przez odbiorców na które dokonano odpis aktualizujący	15.968,01 zł
- odsetki zapłacone przez kontrahentów	11.940,21 zł
- zapłacone odsetki mieszkaniowe	7.746,36 zł
- przychody z tytułu umorzonych not odsetkowych	1.180,52 zł
- rozwiązanie rezerwy na koszty odsetkowe z BO	5.032,00 zł



- dodatnie różnice kursowe	38.784,29 zł	
- w tym wycena na 31.12.2004r.	10.339,32 zł	
- ujemne różnice kursowe	- 37.213,63 zł	
- w tym wycena środków pieniężnych	91,04 zł	1.570,66 zł

Przychody nie podlegające opodatkowaniu

- umorzone odsetki od zobowiązań	1.180,52 zł
- odsetki naliczone odbiorcom na które dokonano odpis aktualizujący	43.490,38 zł
- dodatnie różnice (wycena 31.12.2004r. ujęta wynikowo)	10.248,28 zł
- rozwiązanie rezerw na odsetki	5.032,00 zł
razem:	59.951,18 zł

Koszty finansowe stanowią:

- odsetki i prowizje od kredytów i pożyczek	159.301,29 zł
- odsetki bankowe naliczone	4.394,49 zł
- odsetki budżetowe	5.649,90 zł
- odsetki naliczone odbiorcom na który dokonano odpis aktualizujący	43.490,38 zł
- odsetki naliczone przez dostawców	80.088,94 zł
- odsetki zapłacone	51.977,25 zł
- koszty factoringu	333.887,81 zł
- koszty windykacji	7.114,94 zł
razem:	685.905,00 zł

Wydatki nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów

-odsetki budżetowe	5.649,90 zł
-odsetki naliczone przez dostawców	80.088,94 zł
-odsetki naliczone odbiorcom na które dokonano odpis aktualizujący	43.490,38 zł
-pomniejszone o zapłacone odsetki dostawcom z ub. lat	- 10.309,60 zł
-naliczone odsetki bankowe na 31.12.2004r.	4.394,49 zł
razem:	123.314,11 zł

6.2. Na działalności finansowej poniesiono stratę **598.591,54 zł**



7. Zyski i straty nadzwyczajne

w tym:

- zyski nadzwyczajne	11.702,47 zł
- straty nadzwyczajne	11.308,21 zł

7.1. Zyski nadzwyczajne dotyczą: **11.702,47 zł**
zwrotów odszkodowań związanych z wypadkiem drogowym

7.2. Straty nadzwyczajne obejmują: **11.308,21 zł**
poniesione koszty związane z wypadkiem drogowym

7.3. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych **394,26 zł**

8. Zysk brutto i jej podział **79.924,09 zł**

w tym:

- strata brutto ze sprzedaży	- 1.208.918,44 zł
- zysk z pozostałej działalności operacyjnej	+ 1.887.039,81 zł
- strata z działalności finansowej	- 598.591,54 zł
- wynik zdarzeń nadzwyczajnych	+ 394,26 zł

Obowiązkowe odpisy z zysku brutto:

- podatek dochodowy od osób prawnych	---
- podatek dochodowy odroczone	- 49.161,13 zł

9. Zysk netto wynosi **129.085,22 zł**

Dochód do opodatkowania

ustalony prawidłowo wynosi:

Zysk brutto	79.924,09 zł
- powiększony o przychody podlegające opodatkowaniu	313,82 zł
- pomniejszony o przychody podlegające wyłączeniu	295.820,54 zł
- powiększony o wydatki nie stanowiące kosztu uzyskania przychodów	500.447,63 zł

Podatkowa do opodatkowania **284.865,00 zł**

- pomniejszona o stratę podatkową z roku 2001 **284.865,00 zł**

Wydatki nie stanowiące kosztu uzyskania przychodów dotyczą:

- kosztów w układzie rodzajowym	172.178,30 zł
- pozostałych kosztów operacyjnych	204.955,22 zł
- kosztów finansowych	123.314,11 zł

razem: **500.447,63 zł**



VII. Dane zawarte w informacji dodatkowej

obejmującej wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia opracowane stosownie do ustawy o rachunkowości z 29.09.1994r. rozdział 5 art. 45 - 48 (Dz.U. z 2002r. Nr 76, poz.694 z późn. zm.), zgodne są w zakresie objętym badaniem z ustaleniami dokonanymi w trakcie tego badania.

VIII. Rachunek z przepływów środków pieniężnych

sporządzone jest zgodnie z wielkościami wynikającymi z bilansu, rachunku zysków i strat oraz ustaleniami dokonanymi w toku badania.

Zamyka się ono zmniejszenie środków pieniężnych w stosunku do stanu na 01.01.2004 rok kwotą - **501.160,82 zł**

IX. Sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki za 2004r.

Biegły rewident zapoznał się ze sprawozdaniem Zarządu i nie stwierdził rozbieżności między danymi wynikającymi z tego sprawozdania, a danymi objętymi bilansem oraz rachunkiem zysków i strat za 2004r.

D. USTALENIA KOŃCOWE

Niniejszy raport zawiera 35 stron kolejno ponumerowanych i zaparafowanych przez badającą sprawozdanie.

Biegły rewident:

mgr Danuta Zdrojewska
nr ewid. 4601/ 4054

Podmiot uprawniony do badania
sprawozdań finansowych pod nr 1822
Zespół Biegłych Rewidentów
„STORNO” Sp. z o.o.
ul. Gallusa 6/31 40-594 Katowice

Katowice, dnia 20.05.2005r.