

Raport
uzupełniający opinię
z badania
sprawozdania finansowego
„Garbarni Brzeg” S.A. w Brzegu
za rok obrotowy od 01.01.2002 r. do 31.12.2002 r.

Toruń 2003 r.

SPIS TREŚCI RAPORTU

A. Część ogólna.....	1
B. Ocena sytuacji majątkowo-finansowej	5
I. Dynamika i struktura pozycji bilansowych.....	6
II. Dynamika i struktura pozycji wynikowych	8
III. Podstawowe wskaźniki charakteryzujące działalność jednostki.	9
IV. Ogólna ocena działalności.....	10
1. Bilans.....	10
2. Rachunek zysków i strat	10
3. Ocena na podstawie wskaźników.....	11
4. Zagrożenie zasady ciągłości działania	11
C. Część szczegółowa.....	12
I. Prawdliwość i rzetelność ksiąg rachunkowych.....	12
II. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej.....	14
III. Prawdliwość i rzetelność ujęcia majątku.....	16
AI. Wartości niematerialne i prawne	16
AII. Rzeczowe aktywa trwałe	16
AIII. Należności długoterminowe.....	18
AIV. Inwestycje długoterminowe	18
AV. Rozliczenia międzyokresowe	19
BI. Zapasy.....	20
BII. Należności krótkoterminowe	23
BIII. Inwestycje krótkoterminowe	25
BIV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	26
IV. Prawdliwość i rzetelność ujęcia źródeł finansowania majątku.....	27
AI. Kapitał podstawowy - kapitał zakładowy	27
AIV. Kapitał zapasowy.....	27
AV. Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny	27
AVIII. Strata netto	28
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania.....	28
BI. Rezerwy na zobowiązania.....	28
BII. Zobowiązania długoterminowe.....	29
BIII. Zobowiązania krótkoterminowe.....	29
3. fundusze specjalne	33
BIV. Rozliczenia międzyokresowe.....	34
V. Kompletność i prawidłowość ujęcia pozycji kształtujących wynik działalności gospodarczej.....	36
A. Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi.....	36
A. Przychody netto ze sprzedaży towarów i produktów	36
B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów.....	36
C. Strata` brutto na sprzedaży	37
F. Strata na sprzedaży	38
G. Pozostałe przychody operacyjne	38
H. Pozostałe koszty operacyjne	39
I. Strata z działalności operacyjnej.....	40
J. Przychody finansowe	40
K. Koszty operacji finansowych	41
L. Strata z działalności gospodarczej	42
N. Strata brutto.....	42

„Garbarni Brzeg” S.A. w Brzegu

R. Strata netto	43
VI. Poprawność i wystarczalność pozostałych sprawozdań finansowych.....	44
1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego	44
2. Zestawienie zmian w kapitale własnym	44
3. Sprawozdanie z przepływu środków pieniężnych.....	44
4. Dodatkowe informacje i wyjaśnienia.....	45
5. Sprawozdanie z działalności jednostki w roku obrotowym	45
6. Poprawność innych sprawozdań	45
VII. Zdarzenia po dacie zakończenia roku obrotowego	45
VIII. Istotne naruszenia prawa	45
D. Podsumowanie badania i ustalenia końcowe.....	46

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

1. Badanie dotyczy „Garbarni Brzeg” S.A. w Brzegu, ul. Krakusa 3, będącej spółką powstałą zgodnie z aktem notarialnym dnia 15 listopada 1991 r. Rep. A nr 10680/91, ostatnia zmiana aktu notarialnego 2 lipca 2002 r. Rep. A nr 5218-2002.

Akcje Spółki znajdują się w publicznym obrocie, ostatnia w badanym okresie notowana cena sprzedaży wynosi 1,80 zł.

Na koniec badanego okresu Spółka posiada:

- kapitał akcyjny

3 037 284,00

- pozostałe kapitały własne

- 751 990,61

Badana Spółka wg stanu na koniec badanego okresu:

- ♦ jest spółką zależną od SKOTAN S.A. w Skoczowie, która jako spółka dominująca ma 49,9 % udziału w kapitale i 49,9 % udziału w prawach głosu,

Badana Spółka wg stanu na koniec badanego okresu jest spółką dominującą i posiada spółki zależne i stowarzyszone:

<i>Spółka - zależność (inne niż wykazane obok przyczyny zależności)</i>	<i>Bezpośredni i pośredni udział w kapitale, %</i>	<i>Bezpośredni i pośredni udział w prawach głosu, %</i>
1. SKOTAN S.A. w Skoczowie	20,52	20,52

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 19 10**,
- 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:

- produkcja skór wyprawionych,
- zagospodarowanie niemetalowych odpadów i wyrobów wybrakowanych,
- sprzedaż detaliczna obuwia i wyrobów skórzanych,
- wykonywanie robót budowlanych murarskich,
- unieszkodliwianie odpadów,

„Garbarnia Brzeg” S.A. w Brzegu
Część ogólna

- produkcja opakowań z tworzyw sztucznych.

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	Od 23. 04. 2001 r.

Głównym księgowym badanej jednostki (w okresie badanym, do czasu zakończenia badania) jest Pani Eugenia Bernacka zatrudniona na tym stanowisku od dnia 1 września 2002 r. Wcześniej - do dnia 21 marca 2002 r. była Pani Danuta Bis, natomiast do dnia 1.09.2002 r. za księgowość spółki odpowiadało biuro rachunkowe Helena Borkowska z Brzegu.

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

5. Średnioroczne zatrudnienie wynosi 253 osoby.



„Garbarnia Brzeg” S.A. w Brzegu
Część ogólna

6. Na badane sprawozdanie finansowe Jednostki składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2002 r. który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **34 206 534,41 zł;**
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2002 r. do 31.12.2002 r., wykazujący stratę netto **7 867 567,40 zł;**
- zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01.01.2002 r. do 31.12.2002 r. wykazujące spadek kapitału własnego o kwotę **7 867 567,40 zł;**
- sprawozdanie z przepływu środków pieniężnych, wykazujące zwiększenie stanu środków pieniężnych netto w ciągu roku obrotowego od 01.01.2001 r. do 31.12.2001 r. o kwotę **375 596,94 zł;**
- dodatkowe informacje i wyjaśnienia.

Do sprawozdania finansowego załączone zostało sprawozdanie z działalności jednostki w roku obrotowym od 01.01.2002 do 31.12.2002 r.

7. Sprawozdanie finansowe za poprzedzający badany rok obrotowy, tj. za okres od 01.01.2001 r. do 31.12.2001 r., zostało zbadane przez MAC AUDYTOR Sp. z o.o. w Warszawie (Podmiot uprawniony nr 244) i uzyskało opinię bez zastrzeżeń.
8. Sprawozdanie finansowe za 2001 r. zostało zatwierdzone przez Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy w dniu 2 lipca 2002 r., które zdecydowało pokryciu straty w całości – w kwocie 15 576 831,85 zł – z kapitału zapasowego.
9. Na podstawie zatwierdzonego bilansu na dzień 31.12.2002 r. prawidłowo otwarto księgi rachunkowe badanego okresu – dokonując odpowiednich przekształceń bilansu otwarcia – zgodnie ze znowelizowaną ustawą o rachunkowości.
10. Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za 2001 r. zostało złożone w Sądzie Gospodarczym Wydział KRS w dniu 10 września 2002 r. oraz w Urzędzie Skarbowym w Brzegu (wraz z opinią i raportem), a także ogłoszone w „Monitorze Polskim B” Nr 42, poz. 461 z 22 stycznia 2003.
11. Uchwałą Rady Nadzorczej z dnia 13 sierpnia 2002 r. podmiot badający został powołany do zbadania sprawozdania finansowego za 2002 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 21 września 2002 r. badanie przeprowadzono w siedzibie jednostki w okresie od 3 stycznia do 25 kwietnia 2003 r.



„Garbarnia Brzeg” S.A. w Brzegu
Część ogólna

15. Zarząd Jednostki w dniu 29 kwietnia 2003 r. złożył oświadczenie o kompletności, rzetelności i prawidłowości sprawozdania finansowego przedstawionego do badania, ujawnieniu w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań warunkowych istniejących na dzień 31.12.2001 r. oraz nie zaistnieniu do dnia złożenia oświadczenia zdarzeń wpływających w sposób istotny na wielkość danych wykazywanych w sprawozdaniu finansowym za rok badany.
16. W trakcie badania sprawozdania finansowego Spółka udostępniła wszelkie dokumenty i informacje niezbędne do wydania opinii i sporządzenia raportu.
17. Badanie ma charakter obligatoryjny w rozumieniu ust. 1 art. 64 ustawy o rachunkowości.
18. Nie stanowiło przedmiotu badania wykrycie i wyjaśnienie zdarzeń podlegających ściganiu, jak również nieprawidłowości jakie wystąpiły poza systemem rachunkowości.
19. W badanym okresie przeprowadzono kontrole zewnętrzne :
 - Urząd Skarbowy w Brzegu i U.K.S. w Opolu – kontrole krzyżowe;
 - Urząd Skarbowy w Brzegu kontrola VAT za VIII-2002 r.

Kontrole te zakończyły się bezwynikowo.

W czasie badania w spółce przeprowadzana była kontrola U. K. S. w Opolu, dotycząca roku 2001, która nie stwierdziła uchybień.



B. OCENA SYTUACJI MAJĄTKOWO-FINANSOWEJ

Analiza przedstawiona poniżej obejmuje dwa ostatnie okresy sprawozdawcze:

- ❖ od 01.01.2001 do 31.12.2001 r.
- ❖ od 01.01.2002 do 31.12.2002 r.

Nie uwzględniano wpływu inflacji, gdyż w porównywanych okresach jej przyrost ma charakter śladowy.

Wszystkie dane prezentowane w tabelach są wyrażone w zł.

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

I. DYNAMIKA I STRUKTURA POZYCJI BILANSOWYCH

BILANS AKTYWA

Wyszczególnienie	2001	%	2002	%	Różnica	Dynamika
A. Aktywa trwałe	23 028 275,66	71,90	21 756 371,88	63,60	-1 271 903,78	94,48
I. Wartości niematerialne i prawne	44 734,12	0,14	29 105,68	0,09	-15 628,44	65,06
3. Inne wartości niematerialne i prawne	44 734,12	0,14	29 105,68	0,09	-15 628,44	65,06
II. Rzeczowy majątek trwały	21 652 398,54	67,61	20 469 714,74	59,84	-1 182 683,80	94,54
1. Środki trwałe	21 646 098,54	67,59	20 463 414,74	59,82	-1 182 683,80	94,54
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	4 272,00	0,01	897 691,90	2,62	893 419,90	21 013,39
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	15 010 195,36	46,87	14 275 830,31	41,73	-734 365,05	95,11
c) urządzenia techniczne i maszyny	6 314 107,12	19,72	5 065 030,29	14,81	-1 249 076,83	80,22
d) środki transportu	270 545,76	0,84	205 062,42	0,60	-65 483,34	75,80
e) inne środki trwałe	46 978,30	0,15	19 799,82	0,06	-27 178,48	42,15
2. Środki trwałe w budowie	6 300,00	0,02	6 300,00	0,02	0,00	100,00
IV. Inwestycje długoterminowe	1 331 143,00	4,16	883 328,19	2,58	-447 814,81	66,36
3. Długoterminowe aktywa finansowe	1 331 143,00	4,16	883 328,19	2,58	-447 814,81	66,36
a) w jednostkach powiązanych	1 331 143,00	4,16	883 328,19	2,58	-447 814,81	66,36
- udziały lub akcje	1 331 143,00	4,16	883 328,19	2,58	-447 814,81	66,36
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	374 223,27	1,09	374 223,27	0,00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	374 223,27	1,09	374 223,27	0,00
B. Aktywa obrotowe	8 998 511,88	28,10	12 450 162,53	36,40	4 202 876,19	138,36
I. Zapasy	4 519 086,13	14,11	7 684 367,21	22,46	3 165 281,08	170,04
1. Materiały	1 140 031,15	3,56	1 628 492,86	4,76	488 461,71	142,85
2. Półprodukty i produkty w toku	2 124 115,07	6,63	4 140 246,16	12,10	2 016 131,09	194,92
3. Produkty gotowe	1 046 574,78	3,27	1 812 075,12	5,30	765 500,34	173,14
4. Towary	193 813,13	0,61	70 896,99	0,21	-122 916,14	36,58
5. Zaliczki na dostawy	14 552,00	0,05	32 656,08	0,10	18 104,08	224,41
II. Należności krótkoterminowe	4 250 447,14	13,27	3 934 540,49	11,50	435 318,89	92,57
1. Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	100 200,34	0,29	100 200,34	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	100 200,34	0,29	100 200,34	0,00
- do 12 miesięcy	0,00	0,00	100 200,34	0,29	100 200,34	0,00
2. Należności od pozostałych jednostek	4 250 447,14	13,27	3 834 340,15	11,21	-416 106,99	90,21
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	3 762 947,43	11,75	3 474 744,59	10,16	-288 202,84	92,34
- do 12 miesięcy	3 762 947,43	11,75	3 474 744,59	10,16	-288 202,84	92,34
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	0,00	0,00	335 118,55	0,98	335 118,55	0,00
c) inne	487 499,71	1,52	24 477,01	0,07	-463 022,70	5,02
III. Inwestycje krótkoterminowe	115 140,47	0,36	490 737,41	1,43	375 596,94	426,21
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	115 140,47	0,36	490 737,41	1,43	375 596,94	426,21
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	115 140,47	0,36	490 737,41	1,43	375 596,94	426,21
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	115 140,47	0,36	490 737,41	1,43	375 596,94	426,21
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	113 838,14	0,36	340 517,42	1,00	226 679,28	299,12
Suma aktywów	32 026 787,54	100,00	34 206 534,41	100,00	2 930 972,41	106,81

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

BILANS PASYWA

Wyszczególnienie	2001	%	2002	%	Różnica	Dynamika
A. Kapitał (fundusz) własny	10 152 860,79	31,70	2 285 293,39	6,68	-7 867 567,40	22,51
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	3 037 284,00	9,48	3 037 284,00	8,88	0,00	100,00
IV. Kapitał (fundusz) zapasowy	19 633 958,53	61,30	4 057 126,68	11,86	-15 576 831,85	20,66
V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	3 058 450,11	9,55	3 058 450,11	8,94	0,00	100,00
VIII. Zysk (strata) netto	-15 576 831,85	-48,64	-7 867 567,40	-23,00	7 709 264,45	50,51
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	21 873 926,75	68,30	31 921 241,02	93,32	10 047 314,27	145,93
I. Rezerwy na zobowiązania	376 866,00	1,18	180 985,13	0,53	-195 880,87	48,02
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	146 266,00	0,46	120 085,13	0,35	-26 180,87	82,10
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	171 600,00	0,54	60 900,00	0,18	-110 700,00	35,49
- długoterminowa	88 134,00	0,28	34 429,60	0,10	-53 704,40	39,07
- krótkoterminowa	83 466,00	0,26	26 470,40	0,08	-56 995,60	31,71
3. Pozostałe rezerwy	59 000,00	0,18	0,00	0,00	-59 000,00	0,00
- krótkoterminowe	59 000,00	0,18	0,00	0,00	-59 000,00	0,00
II. Zobowiązania długoterminowe	4 350 000,00	13,58	3 100 000,00	9,06	-1 250 000,00	71,26
2. Wobec pozostałych jednostek	4 350 000,00	13,58	3 100 000,00	9,06	-1 250 000,00	71,26
a) kredyty i pożyczki	4 350 000,00	13,58	3 100 000,00	9,06	-1 250 000,00	71,26
III. Zobowiązania krótkoterminowe	15 735 537,29	49,13	26 054 910,78	76,17	10 319 373,49	165,58
1. Wobec jednostek powiązanych	990 241,43	3,09	7 592 100,99	22,19	6 601 859,56	766,69
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	282 916,94	0,88	637 570,74	1,86	354 653,80	225,36
- do 12 miesięcy	282 916,94	0,88	637 570,74	1,86	354 653,80	225,36
b) inne	707 324,49	2,21	6 954 530,25	20,33	6 247 205,76	983,22
2. Wobec pozostałych jednostek	14 573 708,07	45,50	17 900 166,85	52,33	3 326 458,78	122,83
a) kredyty i pożyczki	7 479 184,90	23,35	3 636 106,86	10,63	-3 843 078,04	48,62
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	3 000 000,00	8,77	3 000 000,00	0,00
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	6 097 862,98	19,04	5 835 712,12	17,06	-262 150,86	95,70
- do 12 miesięcy	6 097 862,98	19,04	5 835 712,12	17,06	-262 150,86	95,70
e) zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00	200 000,00	0,58	200 000,00	0,00
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	477 038,77	1,49	230 117,15	0,67	-246 921,62	48,24
h) z tytułu wynagrodzeń	426 580,98	1,33	418 049,72	1,22	-8 531,26	98,00
i) inne	93 040,44	0,29	4 580 181,00	13,39	4 487 140,56	4 922,79
3. Fundusze specjalne	171 587,79	0,54	562 642,94	1,64	391 055,15	327,90
IV. Rozliczenia międzyokresowe	1 411 523,46	4,41	2 585 345,11	7,56	1 173 821,65	183,16
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	1 411 523,46	4,41	2 585 345,11	7,56	1 173 821,65	183,16
- długoterminowe	136 770,00	0,43	770 631,43	2,25	633 861,43	563,45
- krótkoterminowe	1 274 753,46	3,98	1 814 713,68	5,31	539 960,22	142,36
Suma pasywów	32 026 787,54	100,00	34 206 534,41	100,00	2 179 746,87	106,81

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

II. DYNAMIKA I STRUKTURA POZYCJI WYNIKOWYCH

Rachunek zysków i strat

Wyszczególnienie	2001	%	2002	%	Różnica	Dynamika
A. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	42 075 704,30	100,00	27 758 760,25	100,00	-14 316 944,05	65,97
- od jednostek powiązanych	3 398 446,03	8,08	1 045 771,25	3,77	-2 352 674,78	30,77
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	41 745 944,34	99,22	27 125 731,41	97,72	-14 620 212,93	64,98
II. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	329 759,96	0,78	633 028,84	2,28	303 268,88	191,97
B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:	44 586 380,95	105,97	29 596 192,87	106,62	-14 990 188,08	66,38
- od jednostek powiązanych	3 078 167,14	7,32	1 285 968,49	4,63	-1 792 198,65	41,78
I. Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	44 303 568,56	105,29	29 148 069,98	105,00	-15 155 498,58	65,79
II. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	282 812,39	0,67	448 122,89	1,61	165 310,50	158,45
C. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (A-B)	-2 510 676,65	-5,97	-1 837 432,62	-6,62	673 244,03	73,18
D. Koszty sprzedaży	586 078,93	1,39	283 035,40	1,02	-303 043,53	48,29
E. Koszty ogólnego zarządu	3 007 020,86	7,15	2 824 519,68	10,18	-182 501,18	93,93
F. Zysk (strata) ze sprzedaży (C-D-E)	-6 103 776,44	-14,51	-4 944 987,70	-17,81	1 158 788,74	81,02
G. Pozostałe przychody operacyjne	1 184 943,08	2,82	1 075 240,66	3,87	-109 702,42	90,74
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	149 462,30	0,36	230,00	0,00	-149 232,30	0,15
III. Inne przychody operacyjne	1 035 480,78	2,46	1 075 010,66	3,87	39 529,88	103,82
H. Pozostałe koszty operacyjne	4 022 849,13	9,56	2 545 324,23	9,17	-1 477 524,90	63,27
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	3 281 425,19	7,80	1 591 881,21	5,73	-1 689 543,98	48,51
III. Inne koszty operacyjne	741 423,94	1,76	953 443,02	3,43	212 019,08	128,60
I. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (F+G-H)	-8 941 682,49	-21,25	-6 415 071,27	-23,11	2 526 611,22	71,74
J. Przychody finansowe	1 685 931,32	4,01	1 153 978,06	4,16	-531 953,26	68,45
II. Odsetki, w tym:	861 934,72	2,05	595 289,71	2,14	-266 645,01	69,06
V. Inne	823 996,60	1,96	558 688,35	2,01	-265 308,25	67,80
K. Koszty finansowe	8 346 727,11	19,84	3 006 878,33	10,83	-5 339 848,78	36,02
I. Odsetki, w tym:	2 536 264,60	6,03	1 078 663,46	3,89	-1 457 601,14	42,53
- dla jednostek powiązanych	101 533,17	0,24	0,00	0,00	-101 533,17	0,00
III. Aktualizacja wartości inwestycji	5 377 115,91	12,78	447 814,81	1,61	-4 929 301,10	8,33
IV. Inne	433 346,60	1,03	1 480 400,06	5,33	1 047 053,46	341,62
L. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (I+J-K)	-15 602 478,28	-37,08	-8 267 971,54	-29,79	7 334 506,74	52,99
M. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (M.I.-M.II.)	-1 598,57	0,00	0,00	0,00	1 598,57	0,00
I. Zyski nadzwyczajne	34 140,61	0,08	0,00	0,00	-34 140,61	0,00
II. Straty nadzwyczajne	35 739,18	0,08	0,00	0,00	-35 739,18	0,00
N. Zysk (strata) brutto (L+/-M)	-15 604 076,85	-37,09	-8 267 971,54	-29,79	7 336 105,31	52,99
O. Podatek dochodowy	-27 245,00	-0,06	-400 404,14	-1,44	-373 159,14	1 469,64
R. Zysk (strata) netto (N-O-P)	-15 576 831,85	-37,02	-7 867 567,40	-28,34	7 709 264,45	50,51

III. PODSTAWOWE WSKAŹNIKI CHARAKTERYZUJĄCE DZIAŁALNOŚĆ JEDNOSTKI.

Podstawowe wskaźniki

Wyszczególnienie	2001	2002	Przyrost	Dynamika
Suma bilansowa	32 026 787,54	34 206 534,41	2 179 746,87	106,81
Wynik finansowy netto	-15 576 831,85	-7 867 567,40	7 709 264,45	50,51
Rentowność majątku	-48,64	-360,94	-312,30	742,11
Rentowność kapitału własnego	-153,42	-344,27	-190,85	224,39
Rentowność netto działalności	-37,02	-28,34	8,68	76,56
Rentowność brutto sprzedaży	-5,97	-6,62	-0,65	110,93
Rentowność brutto majątku	-67,64	-36,16	31,48	53,46
Płynność - wskaźnik płynności "I"	0,57	0,48	-0,09	83,56
Płynność - wskaźnik płynności "II"	0,28	0,18	-0,10	64,25
Płynność - wskaźnik płynności "III"	0,01	0,02	0,01	257,40
Szybkość obrotu należności	32,64	47,01	14,36	144,00
Należne spłaty zobowiązań	52,24	79,83	27,60	152,83
Szybkość obrotu zapasów	36,99	94,77	57,77	256,17
Pokrycie majątku trwałego kapitałem własnym	0,46	0,11	-0,34	24,79
Trwałość struktury finansowania	1,00	1,00	0,00	100,00
Zysk na akcję	-6,92	-3,50	3,43	50,51

IV. OGÓLNA OCENA DZIAŁALNOŚCI

1. Bilans

Suma bilansowa zwiększyła się 6,81 %, tj. o 2 180 tys. zł. Jest to efektem wszystkim wzrostu aktywów obrotowych, a zwłaszcza zapasów, które wzrosły o 3 165 tys. zł, tj. o 70,04 %. Szczególnie znaczny wzrost zanotowano w pozycji półprodukty i produkty w toku – niemal dwukrotny. Zapasy stanowią obecnie aż 22, 5 % ogółu aktywów, wyroby gotowe i produkcja w toku 5,3 %.

Mimo, iż w pozycji należności krótkoterminowe prezentowanych w sprawozdaniu finansowym wykazano spadek to jest to efekt wzrostu (o niemal 50 %) odpisów aktualizujących. Należności brutto wzrosły.

Struktura pasywów pogorszyła się jeszcze w porównaniu z rokiem poprzednim.

Jest to efektem tego, iż spółka w 2 ostatnich latach zanotowała straty w łącznej wysokości ponad 23 mln. zł.

Spowodowało to, że obecnie kapitały stanowią zaledwie 6,7 % ogółu pasywów, a gdyby nie uwzględnić kapitału z aktualizacji wyceny (w kwocie ponad 3 mln. zł) to kapitały spółki byłyby ujemne już na koniec roku.

Ponieważ spółka ma ograniczone zdolności kredytowe, a łączna suma dotychczas zaciągniętych kredytów i pożyczek sięga niemal 7 mln. zł (prawie 20 % ogółu pasywów) zasilono się poprzez emisję dłużnych papierów wartościowych na łączną kwotę ok. 10 mln. zł (niemal 30 % sumy bilansowej) oraz kredytowano się zobowiązaniami tytułu dostaw robót i usług oraz innymi zobowiązaniami..

Powoduje to bardzo trudną sytuację finansową spółki, zwłaszcza jeśli wziąć pod uwagę stwierdzenia przytoczone wyżej dotyczące zapasów i należności, a także brak rentowności, o czym mowa będzie niżej.

2. Rachunek zysków i strat

Spółka w roku badanym zanotowała znaczący spadek sprzedaży – o ok. 14, 3 mln. zł, tj. o 34 %, a także ujemną rentowność na poziomie niemal 30 %.

Wprawdzie strata netto – wynosząca w roku 2002 7 867,6 tys. zł zmniejszyła się o 50 %, ale w dalszym ciągu jest bardzo duża.

Bardzo niekorzystna jest zwłaszcza ujemna rentowność na sprzedaży brutto wynosząca prawie 7 %.

Oznacza to, że techniczny koszt wytworzenia jest wyższy niż przychody ze sprzedaży. Jeśli zaś dodać do tego koszty sprzedaży, koszty ogólnego zarządu oraz obsługę zadłużeniową działalności operacyjnej, to okazuje się że spółka na działalności operacyjnej notuje ujemną rentowność na poziomie niemal 30 %, co oznacza, że działalność ta jest całkowicie nieopłacalna.

3. Ocena na podstawie wskaźników

Większość wskaźników jest zła i uległa dalszemu pogorszeniu w porównaniu z rokiem poprzednim. Dramatycznie niekorzystne są zwłaszcza wszystkie wskaźniki rentowności.

Poprawie uległy jedynie wskaźniki płynności ale wiąże się to z poważnym zasileniem kapitałowym (w postaci dłużnych papierów wartościowych).

Reasumując, analiza wskaźnikowa potwierdza, iż sytuacja finansowa spółki jest bardzo zła.

4. Zagrożenie zasady ciągłości działania

Przeprowadzone badania i dowody rewizji potwierdzają, że występuje bardzo poważne zagrożenie kontynuowania działalności gospodarczej badanej jednostki. Spółka w ostatnich latach ponosiła poważne straty i ten stan utrzymuje się również w roku 2003.

Straty roku badanego oraz lat poprzednich przekroczyły kapitały zapasowe i rezerwowe, a dalsze straty mogą w niedalekiej przyszłości spowodować, że kapitały spółki staną się ujemne.

Jeżeli niekorzystne tendencje – opisane powyżej – nie zostaną odwrócone spółka straci zdolność do kontynuacji działania.

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 nabycia; długoterminowe - z uwzględnieniem utraty wartości, krótkoterminowe - względnie nieprzewyższających cen rynkowych.
- Długoterminowe aktywa finansowe wg cen nabycia udziałów i akcji.
- 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. FUNKCJONOWANIE KONTROLI WEWNĘTRZNEJ

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

<i>Składniki majątku</i>	<i>Wg stanu na dzień</i>	<i>Uwagi (rodzaj inwentaryzacji)</i>
Środki trwałe w budowie	31.12.2002	Analiza sald
Wartości niematerialne i prawne	31.12.2002	Analiza sald
Aktywa finansowe	31.12.2002	Spis z natury/analiza sald
Materiały	31.12.2002	Spis z natury
Towary	31.12.2002	Spis z natury
Wyroby gotowe	31.12.2002	Spis z natury
Produkcja nie zakończona	31.12.2002	Spis z natury
Należności i zobowiązania	31.12.2002	Potwierdzenia sald/analiza sald
Gotówka w kasie	31.12.2002	Spis z natury
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	31.12.2002	Potwierdzenia sald

Biegły rewident nie obserwował inwentaryzację znaczących składników majątku jednostki.

9. W wyniku inwentaryzacji składników majątkowych stwierdzono następujące rzeczywiste różnice inwentaryzacyjne:
 - Niedobory 67 643,23 zł,
 - Nadwyżki 76 980,97 zł.Różnice te rozliczono w księgach badanego okresu.

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

III. PRAWIDŁOWOŚĆ I RZETELNOŚĆ UJĘCIA MAJĄTKU

A. AKTYWA TRWAŁE

AI. Wartości niematerialne i prawne

3/ inne wartości niematerialne i prawne

Prawidłowo ujęto inne wartości niematerialne i prawne:

	<i>Wartość początkowa</i>	<i>Umorzenie</i>	<i>Wartość netto</i>
31.12.2001	235 962,49	191 228,37	44 734,12
Amortyzacja za okres badany		15 628,44	
31.12.2002	235 965,49	206 856,81	29 105,68

Inne wartości niematerialne i prawne obejmują koncesje, patenty i licencje w kwocie netto 27 878,18 zł oraz oprogramowanie komputerowe w kwocie netto 1 227,50 zł, są amortyzowane wg stawki 20 %.

Uwaga: podczas przekształcania sprawozdania finansowego przeniesiono koszty organizacji spółki do rozliczeń międzyokresowych kosztów w kwocie netto 108 551,77 zł w związku z nowelizacją ustawy o rachunkowości.

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:

Zmiany stanu gruntów w badanym okresie wynikają z zaewidencjonowania prawa wieczystego użytkowania gruntu, które jest amortyzowane.

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>
31.12.2001	24 717 835,17	9707 639,81	15 010 195,36
Amortyzacja za okres badany		734 365,05	734 365,05
31.12.2002	24 717 835,17	10 442 004,86	14 275 830,31
	<i>Stopień umorzenia</i>	42,24 %	

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>
31.12.2001	17 763 196,13	11 449 089,01	6 314 107,12
Amortyzacja za okres badany		1 249 076,83	1 249 076,83
31.12.2002	17 763 196,13	12 698 165,84	5 065 030,29
	<i>Stopień umorzenia</i>	71,45 %	

4/ środki transportu

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

	<i>Wartość początkowa</i>	<i>Umorzenie</i>	<i>Wartość netto</i>
31.12.2001	879 623,22	609 077,46	270 545,76
Zwiększenia	5 573,78		5 573,78
Amortyzacja za okres badany		71 057,12	71 057,12
31.12.2002	885 197,00	680 134,58	205 062,42
	<i>Stopień umorzenia</i>	76,83 %	

Zwiększenia w badanym okresie dotyczyły zakupu.

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>
31.12.2001	224 309,04	177 330,74	46 978,30
Amortyzacja za okres badany		27 178,48	27 178,48
31.12.2002	224 309,04	204 509,22	19 799,82
	<i>Stopień umorzenia</i>	91,18 %	

6/ środki trwałe w budowie

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

31.12.2001	6 300,00
31.12.2002	6 300,00

„Garbarnia Brzeg” w Brzegu
Część szczegółowa

Głównymi realizowanymi zadaniami są:

<i>Zadanie</i>	<i>Rok rozpoczęcia</i>	<i>Wartość nakładów</i>	<i>Planowane zakończenie</i>
Projekt		6 300,00	-

Koszt zakończonych i oddanych do eksploatacji środków trwałych w budowie wynosi 5 573,78 zł, koszty nakładów bez efektu gospodarczego wynoszą 6 300,00 zł i powinny być objęte odpisem aktualizacyjnym z tytułu trwałej utraty wartości.

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, o których mowa niżej oraz amortyzowania prawa wieczystego użytkowania gruntu..

Amortyzacja nie stanowiąca kosztów uzyskania przychodów wynosi 335 608,56 zł;

- Badana jednostka udostępnia własny majątek trwały, którego spółka była – wspólnie z samorządem lokalnym – inwestorem (oczyszczalnia ścieków). Część urządzeń – będących własnością Spółki jest przez nią amortyzowana i dzierżawiona P.W. i K. w Brzegu, spółce komunalnej, która obsługuje oczyszczalnię. 22 kwietnia 2003 r. W.Z.A. podjęło decyzję o sprzedaży oczyszczalni.
- Badana jednostka nie korzysta z obcego majątku trwałego.

AIII. Należności długoterminowe

Pozycja nie występuje.

AIV. Inwestycje długoterminowe

3/ długoterminowe aktywa finansowe
a/ od jednostek powiązanych
- 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>
31.12.2001	6 707 258,91	5 377 115,91	1 330 143,00
Zwiększenia		447 814,81	
31.12.2002	6 707 258,91	5 824 930,72	882 328,19

„Garbarnia Brzeg” w Brzegu
Część szczegółowa

Akcje na koniec badanego roku dotyczą:

<i>Spółka</i>	<i>Ilość</i>	<i>Wartość akcji</i>	<i>Odpis aktualizujący</i>	<i>Wartość bilansowa</i>
SKOTAN S.A.	443 381	6 707 258,91	5 824 930,72	882 328,19

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

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>
31.12.2001	27 910,00	26 910,00	1 000,00
Zmniejszenia	26 910,00	26 910,00	
31.12.2002	27 910,00	26 910,00	1 000,00

Zmiany stanu udziałów i akcji w badanym okresie dotyczyły RADOSKÓR S.A. (w upadłości) i były związane z wyksięgowaniem akcji upadłej spółki.

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		1 000,00	-	1 000,00

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:

31.12.2001	0,00
31.12.2002	374 223,27

Zmiana w ciągu badanego okresu dotyczyła utworzenia aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego z tytułu aktualizacji wartości inwestycji długoterminowych; przeceny zapasów, utworzonej rezerwy na świadczenia pracownicze; naliczonych, niezapłaconych odsetek; niewypłaconego wynagrodzenia; niezrealizowanych różnic kursowych.

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>
31.12.2001	1 164 329,07	24 418,70	1 140 329,07
31.12.2002	1 649 850,06	21 357,20	1 628 492,86

Zapasy materiałów na koniec badanego okresu obejmuje:

- magazyn skór surowych	739 781,80
- magazyn chemiczny	733 809,20
- magazyn techniczny	175 585,60
- pozostałe	673,46
Razem	1 649 850,06

Podział czasowy zapasu materiałów przedstawia się następująco:

<i>Okres zalegania</i>	<i>Wartość</i>
Powyżej 2 lat	119 072,71
od 1 roku do 2 lat	36 948,89
od 6 do 12 miesięcy	30 706,13
do 6 miesięcy	1 463 122,33
Razem	1 649 850,06

Na dzień bilansowy nie występują materiały, które utraciły swoje cechy użytkowe lub przydatność.

Materiały zostały wycenione zgodnie z zasadą ostrożnej wyceny, jednostka dokonała odpisu aktualizującego wartość tych materiałów w wysokości 21 357,20 zł.

2/ półprodukty i produkty w toku

Prawidłowo wykazano (nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości) wartość półproduktów i produktów w toku:

	<i>Wartość w koszcie wytworzenia</i>	<i>Odpisy aktualizujące</i>	<i>Wartość bilansowa</i>
31.12.2001	2 473 715,07	349 600,00	2 124 115,07
31.12.2002	4 182 546,16	42 300,00	4 140 246,16

„Garbarnia Brzeg” w Brzegu
Część szczegółowa

Półprodukty i produkty w toku na koniec badanego okresu obejmują:

- garbowanie	1 118 132,04
- dogarbowanie	170 377,03
- rozwój	29 509,28
- wykańczalnia	2 864 527,81
- minus odpis aktualizujący	42 300,00
Razem	4 140 246,16

Na dzień bilansowy nie występują pozycje, które utraciły swoje cechy użytkowe lub przydatność.

Zapasy zostały wycenione zgodnie z zasadą ostrożnej wyceny, jednostka dokonała odpisu aktualizującego wartość tych pozycji w wysokości 42 300,00 zł.

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>
31.12.2001	1 201 348,07	154 773,29	1 046 574,78
31.12.2002	1 959 696,18	14 7621,06	1 812 075,12

Zapasy produktów gotowych na koniec badanego okresu obejmuje:

- magazyn główny	1 457 406,16
- pozagatunkowe i odpady	11 088,84
- hurtownie współpracujące	335 598,20
- przedstawiciele handlowi	148 490,23
- pozostałe	7 112,75
- minus odchylenia/odpisy aktualizujące	147 621,06
Razem	1 812 075,12

„Garbarnia Brzeg” w Brzegu
Część szczegółowa

Podział czasowy zapasu produktów przedstawia się następująco:

<i>Okres zalegania</i>	<i>Wartość</i>
Powyżej 2 lat	9 143,34
od 1 roku do 2 lat	108 546,28
Od 6 do 12 miesięcy	161 793,75
do 6 miesięcy	1 680 212,81
Razem	1 959 696,18

Produkty gotowe zostały wycenione zgodnie z zasadą ostrożnej wyceny, na dzień bilansowy jednostka dokonała obniżenia wartości produktów gotowych do cen sprzedaży netto; odpis aktualizujący z tego tytułu wyniósł 132 422,36 zł.

4/ towary

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

	<i>Wartość w cenie nabycia</i>	<i>Odpisy aktualizujące/ odchylenia od cen ew.</i>	<i>Wartość bilansowa</i>
31.12.2001	346 918,50	153 105,37	193 813,13
31.12.2002	205 754,54	134 857,55	70 896,99

Towary zostały wycenione zgodnie z zasadą ostrożnej wyceny, na dzień bilansowy jednostka dokonała obniżenia wartości towarów do cen sprzedaży netto; odpis aktualizujący z tego tytułu wyniósł 134 857,55 zł.

5/ zaliczki na dostawy

Prawidłowo wykazano (nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości) stan zaliczek dostawy zapasów:

31.12.2001	14 552,00
31.12.2002	32 656,08

Zaliczki na koniec badanego okresu dotyczą:

- kontrahentów krajowych	32 656,08
Razem	32 656,08



„Garbarnia Brzeg” w Brzegu
Część szczegółowa

BII. Należności krótkoterminowe

1/ należności od jednostek powiązanych

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>
31.12.2001	-	-	-
31.12.2002, w tym od:	100 200,34	-	100 200,34
- kontrahentów krajowych	100 200,34	-	100 200,34

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

Strukturę wiekową należności przedstawia poniższa tabela :

<i>Przedział czasowy</i>	<i>Do 6 miesięcy</i>	<i>Razem</i>
Należności brutto	100 200,34	100 200,34
Odpis aktualizujący	-	-
Należności netto	100 200,34	100 200,34

Do czasu zakończenia badania należności zostały uregulowane.

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>
31.12.2001	6 421 181,32	2 658 233,89	3 762 947,43
31.12.2002, w tym od:	8 513 803,61	4 411 540,08	3 474 744,59
- kontrahentów zagranicznych	36 900,18	-	36 900,18
- kontrahentów krajowych	8 476 902,69	4 411 540,08	3 437 844,41

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	2 414 123,56	1 896 249,61	12 239,37	4 154 290,15	8 476 902,69

Do czasu zakończenia badania należności zostały uregulowane w 90 % ogółu należności z tytułu dostaw, robót i usług.

„Garbarnia Brzeg” w Brzegu
Część szczegółowa

Utworzone odpisy są wystarczające z punktu widzenia realizacji zasady ostrożności.

Należności zagraniczne zostały prawidłowo wycenione według średniego kursu walut banku finansującego¹ na 31.12.2002 r.

<i>Waluta</i>	<i>Ilość waluty</i>	<i>Kurs</i>	<i>Wartość zł</i>
EUR	9 400,18	3,9255	36 900,18
Razem			36 900,18

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:

31.12.2001	-
31.12.2002	335 118,55

Należności te na koniec badanego okresu obejmują:

- VAT	335 118,55
Razem	335 118,55

Do dnia zakończenia badania uregulowano.

c/ inne

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

	<i>Wartość wg ksiąg</i>	<i>Odpisy</i>	<i>Wartość bilansowa</i>
31.12.2001	680 524,02	193 024,31	487 499,71
31.12.2002, w tym od:	840 607,10	816 130,09	24 477,01
- kontrahentów krajowych	840 607,10	816 130,09	24 477,01

Inne należności wg stanu na dzień bilansowy dotyczą :

- pożyczki z Z.F.Ś.S.	24 477,01
- UNIWERSAL S.A. W-wa	222 116,21
- STAL-ZBYT Tarnowskie Góry	582 516,50
- należności od akcjonariuszy	11 497,38
Razem	840 607,10

Innych należności nie wyceniono w kwocie wymagającej zapłaty.

Utworzone odpisy są wystarczające z punktu widzenia realizacji zasady ostrożności.

¹ Kurs NBP był wyższy i wynosił 4,0202

„Garbarnia Brzeg” w Brzegu
Część szczegółowa

d/ należności dochodzone na drodze sądowej

Pozycja w sprawozdaniu nie występuje.

Wszystkie należności zostały objęte odpisem aktualizującym.

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

	<i>Wartość wg ksiąg</i>	<i>Odpisy</i>	<i>Wartość bilansowa</i>
31.12.2001	509 334,90	509 334,90	0,00
31.12.2002, w tym od:	139 925,00	139 925,00	0,00
- kontrahentów krajowych	139 925,00	139 925,00	0,00

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

BIII. Inwestycje krótkoterminowe

1/ krótkoterminowe aktywa finansowe

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:

31.12.2001	115 140,47
31.12.2002	490 737,41

Środki pieniężne w kasie na koniec badanego okresu obejmują:

- gotówkę krajową	1 033,57
Razem	1 033,57

Stan gotówki na dzień bilansowy został potwierdzony inwentaryzacją.

Środki pieniężne w banku na koniec badanego okresu obejmują:

- rachunki krajowe	489 703,84
Razem	489 703,84

„Garbarnia Brzeg” w Brzegu
Część szczegółowa

Jednostka posiada następujące rachunki bankowe:

<i>Bank</i>	<i>Rodzaj rachunku</i>	<i>Kwota</i>
WBK B. Z. S.A. O/Brzeg	Bieżący	66,84
PeKaO S.A. O/Brzeg	Bieżący	89 169,24
Bank Śląski S.A. O/Nysa	Bieżący	5 534,22
PKO BP S.A. O/Brzeg	Bieżący	125 518,08
BDM PKO S.A. W-wa	Inwestycyjny	886,38
PeKaO S.A. O/Brzeg	Z.F.R.O.N.	29 544,64
PeKaO S.A. O/Brzeg	Z.F.Ś.S.	238 984,44
Razem		489 703,84

BIV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Prawidłowo wykazano (nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości) rozliczenia międzyokresowe:

31.12.2001	113 838,14
31.12.2002	340 517,42

Rozliczenia międzyokresowe na koniec badanego okresu obejmują:

- dyskonto emisji papierów wartościowych	318 461,59
- koszty organizacji spółki	17 896,21
- ubezpieczenia	2 406,75
- prenumeraty	1 752,87
Razem	340 517,42

W badanym okresie dokonywano prawidłowo rozliczeń kosztów w czasie.

„Garbarnia Brzeg” w Brzegu
Część szczegółowa

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

AI. Kapitał podstawowy - kapitał zakładowy

Prawidłowo wykazano kapitał zakładowy:

31.12.2001	3 037 284,00
31.12.2002	3 037 284,00

Kapitał zakładowy 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>
Z. G. „SKOTAN” S.A. w Skoczowie	49,99
Roman Karkosik	22,84
Aleksandra Spieczyńska	9,49
Skarb Państwa	7,22
„ELANA-PET” Sp. z o.o. w Toruniu	5,36

AIV. Kapitał zapasowy

Prawidłowo wykazano kapitał zapasowy:

31.12.2001	19 633 958,53
31.12.2002	4 057 126,68

Zmiany stanu wynikają z uchwały w. z. a. decydującego o pokryciu straty.

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.:

31.12.2001	3 058 450,11
31.12.2002	3 058 450,11

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

„Garbarnia Brzeg” w Brzegu
Część szczegółowa

AVIII. Strata netto

Prawidłowo wykazano wynik netto roku obrotowego:

31.12.2001	Strata	15 576 831,85
31.12.2002	Strata	7 867 567,40

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:

31.12.2001	146 266,00
31.12.2002	120 085,13

Zmiana w ciągu badanego okresu dotyczyła skorygowania , utworzenia dodatkowo rezerwy na odroczonego podatek dochodowy z tytułu ulg inwestycyjnych i odsetek.

**2/ rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne
- długoterminowe**

Prawidłowo wykazano (nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości) pozostałe rezerwy:

31.12.2001	88 134,00
31.12.2002	34 429,60

Rezerwy na koniec badanego okresu dotyczą:

<i>Tytuł</i>	<i>Kwota</i>
Świadczeń emerytalnych	34 429,60
Razem	34 429,60

- krótkoterminowe

Prawidłowo wykazano (nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości) pozostałe rezerwy:

31.12.2001	83 466,00
31.12.2002	26 470,40

Rezerwy na koniec badanego okresu dotyczą:

<i>Tytuł</i>	<i>Kwota</i>
Świadczeń emerytalnych	26 470,40
Razem	26 470,40

„Garbarnia Brzeg” w Brzegu
Część szczegółowa

BII. Zobowiązania długoterminowe

1/ od pozostałych jednostek

a/długoterminowe pożyczki

Prawidłowo wykazano (nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości) długoterminowe pożyczki:

31.12.2001	4 350 000,00
31.12.2002	3 100 000,00

W pożyczkach długoterminowych ujęto pełną kwotę pożyczek, których spłata przypada po 31.12.2003 roku i później. Raty płatne do roku w kwocie 1 550 000,00 zł ujęto w pozycji bilansu „pożyczki krótkoterminowe”.

Długoterminowe pożyczki na koniec badanego okresu dotyczą:

- krajowe	3 100 000,00
Razem	3 100 000,00

Na koniec badanego okresu długoterminowe pożyczki obejmują:

<i>Wierzyciel</i>	<i>Data otrzymania</i>	<i>Pożyczka długoterm.</i>	<i>Terminy spłaty</i>
NFOŚ		500 000,00	2004
WFOŚ		2 600 00,00	2007
	Razem	3 100 000,00	

BIII. Zobowiązania krótkoterminowe

1/ zobowiązania wobec jednostek powiązanych

a/ 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:

31.12.2001	282 916,94
31.12.2002, w tym od:	637 570,74
- kontrahentów krajowych	637 570,74

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

Do czasu zakończenia badania zobowiązania zostały uregulowane.

„Garbarnia Brzeg” w Brzegu
Część szczegółowa

b/ inne

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

31.12.2001	990 241,43
31.12.2002, w tym od:	7 592 100,99
- kontrahentów krajowych	7 592 100,99

Inne zobowiązania wg stanu na dzień bilansowy dotyczą :

- pożyczki	704 530,25
- emisji dłużnych papierów wartościowych	6 250 000,00
Razem	7 592 100,99

Inne zobowiązania wyceniono w kwocie wymagającej zapłaty tylko w przypadku pożyczek.

1/ wobec pozostałych jednostek

a/ kredyty i pożyczki

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

31.12.2001	7 479 184,90
31.12.2002	3 636 106,86

Krótkoterminowe kredyty bankowe na koniec badanego okresu dotyczą:

- banków krajowych	2 069 777,37
Razem	2 069 777,37

Na koniec badanego okresu krajowe krótkoterminowe kredyty bankowe obejmują:

<i>Bank</i>	<i>Data otrzymania</i>	<i>Kwota</i>	<i>Terminy spłaty</i>
PEKAO S.A. O/Brzeg		500 000,00	
Bank Śląski O/Brzeg		1 569 777,37	
Razem		2 069 777,37	

Kredyty nie zostały wycenione w kwocie wymagającej zapłaty.

Krótkoterminowe pożyczki na koniec badanego okresu dotyczą:

- krajowe	1 566 329,49
Razem	1 566 329,49

„Garbarnia Brzeg” w Brzegu
Część szczegółowa

Na koniec badanego okresu krótkoterminowe (przypadające na rok 2003 do spłaty części pożyczek krótkoterminowych) pożyczki obejmują:

<i>Wierzyciel</i>	<i>Data otrzymania</i>	<i>Pożyczka długoterm.</i>	<i>Terminy spłaty</i>
NFOŚ		700 000,00	2004
WFOŚ		850 000,00	2007
Odsetki WFOŚ		16 329,49	
Razem		1 566 329,49	

b/ z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych

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

31.12.2001	-
31.12.2002	3 000 000,00

Dłużne papiery wartościowe, na koniec badanego okresu, obejmują:

- emisji dłużnych papierów wartościowych	3 000 000,00
Razem	3 000 000,00

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:

31.12.2001	6 097 862,98
31.12.2002, w tym od:	5 835 712,12
-kontrahentów zagranicznych	1 952 637,01
- kontrahentów krajowych	3 883 075,11

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

Do czasu zakończenia badania zobowiązania zostały uregulowane w wysokości 70 %.

Zobowiązania zagraniczne zostały prawidłowo wycenione według średniego kursu walut NBP/banku finansującego na 31.12.2002 r.

<i>Waluta</i>	<i>Ilość waluty</i>	<i>Kurs</i>	<i>Wartość zł</i>
USD	375 998,01	3,8941	1 464 169,31
EURO	120 743,95	4,0455	488 467,70
Razem			1 952 637,01

„Garbarnia Brzeg” w Brzegu
Część szczegółowa

e/ zaliczki otrzymane na dostawy

Prawidłowo ujęto (nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości) zaliczki otrzymane na dostawy:

31.12.2001	-
31.12.2002	200 000,00

Zaliczki otrzymane, na koniec badanego okresu dotyczą:

- kontrahentów krajowych	200 000,00
Razem	200 000,00

Do dnia zakończenia badania rozliczono zaliczki.

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

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

31.12.2001	477 038,77
31.12.2002	230 117,15

Zobowiązania wobec budżetu na koniec badanego okresu obejmują:

<i>Tytuł</i>	<i>Kwota podstawowa</i>	<i>Odsetki</i>
- podatek dochodowy osób fizycznych	36 956,90	
- ZUS	183 675,65	
- PERON	9 484,60	
Razem	230 117,15	
Ogółem		230 117,15

Do czasu zakończenia badania uregulowano.

h/ zobowiązania z tytułu wynagrodzeń

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

31.12.2001	426 580,98
31.12.2002	418 049,72

Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń na koniec badanego okresu obejmują:

- wynagrodzenia z tytułu umowy o pracę	295 727,93
- wynagrodzenia z tytułu umów zleceń, umów o dzieło	122 321,79

Do czasu zakończenia badania uregulowano.

„Garbarnia Brzeg” w Brzegu
Część szczegółowa

i/ inne zobowiązania

Prawidłowo wykazano (nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości) inne zobowiązania:

31.12.2001	93 040,44
31.12.2002	4 580 181,00

Inne zobowiązania na koniec badanego okresu dotyczą:

- kontrahentów krajowych	4 580 181,00
Razem	4 580 181,00

Inne zobowiązania wg stanu na dzień bilansowy dotyczą:

- R.Karkosik	1 152 000,00
- UNIBAX Toruń	3 372 814,33
- pozostałe	55 366,67
Razem	4 580 181,00

Do dnia zakończenia badania uregulowano kwotę 55 366,67 zł.

Wartość innych zobowiązań nie wyceniono w kwocie wymagającej zapłaty.

3. fundusze specjalne

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

31.12.2001	171 587,79
31.12.2002	562 642,94

Inne fundusze specjalne na koniec badanego okresu obejmują:

- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	178 195,85
- Zakładowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	384 447,09
Razem	562 642,94

Badana jednostka posiada rachunek bankowy ZFŚS i nie przekazała na ten rachunek środki w obowiązujących terminach.

„Garbarnia Brzeg” w Brzegu
Część szczegółowa

Zmiany stanu funduszu wynikają z:

BO	171 587,79
<i>Zwiększenia:</i>	205 396,13
- odpis podstawowy	205 211,53
- odsetki	184,60
<i>Zmniejszenia:</i>	198 788,07
- wczasy „pod gruszą”	130 727,50
- wypoczynek niedzielno – świąteczny	53 101,35
- pozostałe	14 959,22
BZ	178 195,85

Badana jednostka posiada rachunek bankowy ZFRON i przekazała/nie przekazała na ten rachunek środki w obowiązujących terminach.

Zmiany stanu funduszu wynikają z:

BO	-
<i>Zwiększenia:</i>	386 297,09
<i>Zmniejszenia:</i>	1 850,00
BZ	384 447,09

BIV. Rozliczenia międzyokresowe

2/ inne rozliczenia międzyokresowe

a/ długoterminowe

rozliczenia międzyokresowe przychodów

Prawidłowo wykazano (nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości) rozliczenia międzyokresowe przychodów:

31.12.2001	136 770,00
31.12.2002	770 631,43

Rozliczenia międzyokresowe przychodów na koniec badanego okresu obejmują:

- subwencje na zakup środków trwałych	81 165,02
- prawo wieczystego użytkowania gruntów	689 466,41
Razem	770 631,43

Rozliczenia te do czasu zakończenia badania nie zostały rozliczone.

„Garbarnia Brzeg” w Brzegu
Część szczegółowa

b/ krótkoterminowe

- bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów

Prawidłowo wykazano (nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości) rozliczenia międzyokresowe:

31.12.2001	22 000,00
31.12.2002	17 500,00

Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów dotyczą:

- badanie bilansu	17 500,00
Razem	17 500,00

- rozliczenia międzyokresowe przychodów

Prawidłowo wykazano (nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości) rozliczenia międzyokresowe przychodów

:

31.12.2001	1 252 753,46
31.12.2002	1 797 213,68

Rozliczenia międzyokresowe przychodów na koniec badanego okresu obejmują:

- subwencje na zakup środków trwałych	44 125,49
- prawo wieczystego użytkowania gruntów	203 953,49
- zasądzone koszty sądowe	167 723,04
- przedpłaty	1 381 411,66
Razem	1 797 213,68

Rozliczenia te do czasu zakończenia badania nie zostały w pełni rozliczone.

**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	41 745 944,34	zł
Okres badany	27 125 731,41	zł
Dynamika	64,98	%

Przychody ze sprzedaży produktów w badanym okresie obejmują:

- skóry bydłecce	23 554 600,00
- skóry świńskie	607 200,00
- pozostałe	2 963 931,43
Razem	27 125 731,41

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	329 759,96	Zł
Okres badany	633 028,84	zł
Dynamika	191,97	%

Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów w badanym okresie obejmują:

- towary	7 660,59
- materiały	625 368,25
Razem	633 028,84

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	44 303 568,56	zł
Okres badany	29 148 069,98	zł
Dynamika	65,79	%

„Garbarnia Brzeg” w Brzegu
Część szczegółowa

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	282 812,39	Zł
Okres badany	448 122,89	Zł
Dynamika		%

Wartość sprzedanych towarów i materiałów w badanym okresie obejmuje:

- towary	54 672,37
- materiały	393 450,52
Razem	448 122,89

C. Strata` brutto na sprzedaży

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

Okres ubiegły	Strata	2 510 676,65	zł
Okres badany	Strata	1 837 432,62	zł
Dynamika		73,18	%

D. Koszty sprzedaży

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

Okres ubiegły	586 078,39	zł
Okres badany	283 035,40	zł
Dynamika	48,29	%

E. Koszty ogólnego zarządu

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

Okres ubiegły	3 007 020,86	zł
Okres badany	2 824 519,68	zł
Dynamika	93,93	%

„Garbarnia Brzeg” w Brzegu
Część szczegółowa

- Koszty działalności operacyjnej wg rodzaju

Koszty działalności operacyjnej w układzie rodzajowym obejmują:

a)	Amortyzacja	2 411 316,52
b)	zużycie materiałów i energii	23 311 751,36
c)	usługi obce	2 938 425,81
d)	podatki i opłaty	1 278 352,12
e)	Wynagrodzenia	4 511 693,42
f)	świadczenia na rzecz pracowników	1 243 513,90
g)	Pozostałe	173 067,27
	Koszty wg rodzaju , razem	35 868 320,40
	Zmiana stanu zapasów i rozliczeń międzyokresowych	- 3 171 354,54
	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby	- 441 340,80
	Koszty sprzedaży (wielkość ujemna)	- 283 035,40
	Koszty ogólnego zarządu (wielkość ujemna)	- 2 824 519,68
	Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	29 148 069,98

F. Strata na sprzedaży

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

Okres ubiegły	Strata	6 103 776,44	zł
Okres badany	Strata	4 944 987,70	zł
Dynamika		81,02	%

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	149 462,30	zł
Okres badany	1 621,50	zł
Dynamika	1,08	%

Zyski ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych (w badanym okresie) obejmują:

- środki trwałe	1 621,50
Razem	1 621,50

„Garbarnia Brzeg” w Brzegu
Część szczegółowa

GIII. Pozostałe przychody operacyjne

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

Okres ubiegły	1 035 480,78	zł
Okres badany	1 073 619,16	zł
Dynamika	103,68	%

Pozostałe przychody operacyjne w badanym okresie obejmują:

- odpisy aktualizujące należności	230 321,31
- umorzona pożyczka	35 954,40
- prawo wieczystego użytkowania gruntów	223 355,04
- zwrot VAT	447 028,00
- pozostałe	136 960,41
Razem	1 073 619,16

H. Pozostałe koszty operacyjne

HII. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych

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

Okres ubiegły	3 281 425,19	zł
Okres badany	1 591 881,21	zł
Dynamika	48,51	%

Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych w badanym okresie obejmuje:

- należności z tytułu dostaw, robót i usług	1 308 927,92
- pozostałe	282 953,29
Razem	1 591 881,21

HIII. Pozostałe koszty operacyjne

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

Okres ubiegły	741 423,94	zł
Okres badany	953 443,02	zł
Dynamika	128,60	%

„Garbarnia Brzeg” w Brzegu
Część szczegółowa

Pozostałe koszty operacyjne w badanym okresie obejmują:

- niewykorzystane zdolności produkcyjne	580 000,00
- koszty i opłaty sądowe	139 972,71
- pozostałe	233 470,31
Razem	953 443,02

I. Strata z działalności operacyjnej

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

Okres ubiegły	Strata	8 941 682,49	zł
Okres badany	Strata	6 415 071,27	zł
Dynamika		71,74	%

J. Przychody finansowe

JII. Odsetki

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

Okres ubiegły	861 934,72	zł
Okres badany	595 289,71	zł
Dynamika	69,06	%

Przychody z tytułu odsetek w badanym okresie obejmują:

- odsetki od należności handlowych	595 289,71
Razem	595 289,71

JV. Inne przychody finansowe

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

Okres ubiegły	823 996,60	zł
Okres badany	558 688,35	zł
Dynamika	67,80	%

„Garbarnia Brzeg” w Brzegu
Część szczegółowa

Inne przychody finansowe w badanym okresie obejmują:

- różnice kursowe	84 356,17
- umorzenie kredytu	350 000,00
- pozostałe	124 332,18
Razem	558 688,35

K. Koszty operacji finansowych

KI. Odsetki

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

Okres ubiegły	2 536 264,60	zł
Okres badany	1 078 663,46	zł
Dynamika	42,53	%

Odsetki do zapłacenia w badanym okresie obejmują:

- odsetki od kredytów bankowych	967 819,05
- odsetki od zobowiązań handlowych	110 844,41
Razem	1 078 663,46

KIII. Aktualizacja wartości inwestycji

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

Okres ubiegły	5 377 115,91	zł
Okres badany	447 814,81	zł
Dynamika	8,33	%

Aktualizacja wartości inwestycji w badanym okresie obejmuje:

- Akcje SKOTAN S. A.	447 814,81
Razem	447 814,81

„Garbarnia Brzeg” w Brzegu
Część szczegółowa

KIV. Inne koszty finansowe

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

Okres ubiegły	433 346,60	zł
Okres badany	1 480 400,06	zł
Dynamika	341,60	%

Inne koszty finansowe w badanym okresie obejmują:

- dyskonto papierów wartościowych	623 133,10
- odpisy aktualizujące odsetki na należności	619 538,63
- różnice kursowe	131 134,10
- strata na sprzedanych wierzytelnościach	19 654,60
- pozostałe	86 939,63
Razem	1 480 400,06

L. Strata z działalności gospodarczej

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

Okres ubiegły	Strata	15 602 478,28	zł
Okres badany	Strata	8 267 971,54	zł
Dynamika		52,99	%

N. Strata brutto

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

Okres ubiegły	Strata	15 604 076,85	zł
Okres badany	Strata	8 267 971,54	zł
Dynamika		52,99	%

O. Podatek dochodowy

Jednostka wykazała w rachunku zysków i strat podatek dochodowy:

Okres ubiegły	- 27 245,00	zł
Okres badany	-400 404,40	zł

Pozycję stanowi zmniejszenie z tytułu powstania i odwrócenia się różnic przejściowych

Jednostka ustaliła podstawę opodatkowania okresu badanego:

STRATA BRUTTO	8 267 971,54	Zł
---------------	--------------	----

„Garbarnia Brzeg” w Brzegu
Część szczegółowa

I. Koszty i straty nie uznawane za koszty uzyskania przychodów:

- amortyzacja	335 608,56
- rada nadzorcza	78 750,89
- odpisy aktualizujące	2 376 281,36
- niewykorzystane zdolności produkcyjne	580 800,00
- dyskonto papierów wartościowych	623 133,10
- pozostałe	105 718,93
Razem	4 100 292,84

II. Przychody nie zaliczane do podlegających opodatkowaniu:

- odsetki naliczone, niezapłacone	589 569,20
- zwrot VAT	447 028,00
- prawo wieczystego użytkowania gruntu	223 355,04
- zmniejszenie odpisów aktualizujących	193 584,95
- pozostałe	2 429,39
Razem	1 672 966,58

III/Strata 5 840 645,28

VI. Podatek dochodowy * 28 % -

VIII. Należny podatek dochodowy -

Rezerwa na podatek dochodowy występuje.

Rezerwa na podatek dochodowy wynosi 120 085,13 zł i została prawidłowo ujęta w sprawozdaniu.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego występują.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego wynoszą 374 223,27 zł i zostały prawidłowo ujęte w sprawozdaniu.

R. Strata netto

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

Okres ubiegły	Strata	15 576 831,85	zł
Okres badany	Strata	7 867 567,40	zł
Dynamika		50,51	%

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	- 2 655 163,57
Działalność inwestycyjna	1 621,50
Działalność finansowa	3 030 760,51
Zmiana stanu ogółem	375 596,94

4. Dodatkowe informacje i wyjaśnienia

Jednostka prawidłowo sporządziła dodatkowe informacje i wyjaśnienia.

W szczególności z informacji dodatkowych wynika, że:

- zobowiązania zabezpieczone na majątku dotyczą:
 - zastaw hipoteczny na nieruchomościach w kwocie 4 550 000,00 zł;
 - przewłaszczenie maszyn i urządzeń na łączną kwotę 3 225 000,00 zł;
- zobowiązania warunkowe obejmują:
 - weksle „in blanco” na kwotę łączną 6 450 000,00 zł udzielone pożyczkodawcom;
- 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 wymieni 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 46 stron kolejno numerowanych, parafowanych przez biegłego oraz niżej wymienione załączniki:
 - ◆ Wprowadzenie do sprawozdania finansowego
 - ◆ Bilans na dzień 31.12.2002 r.,
 - ◆ Rachunek zysków i strat za okres 1.01.2002 - 31.12.2002 r.,
 - ◆ Zestawienie zmian w kapitale własnym za okres 1.01.2002 - 31.12.2002 r.,
 - ◆ Sprawozdanie z przepływu środków pieniężnych za okres 1.01.2002 - 31.12.2002 r.,
 - ◆ Dodatkowe informacje i wyjaśnienia.

ROMAN WRÓBLEWSKI
Toruń, ul. Bolta 6a/19
tel. 48 87 95

Roman Wróblewski
Biegły rewident nr 4481/152



Toruń, 29 kwietnia 2003 r.

Roman Wróblewski
Biegły rewident nr 4481/152

Roman Wróblewski
Ul. Bolta 6a/19
87-100 Toruń

PODMIOT UPRAWNIONY DO BADAŃ NR 109

