auxilium®
Kancelaria
Biegłych
Rewidentów
Spółka Akcyjna

Al. Pokoju 84
31-564 Kraków
tel./fax: (012) 425 80 53
tel.: (012) 425 91 47
auxilium@auxilium.com.pl
www.auxilium.com.pl

OPINIA I RAPORT
Z BADANIA
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

za okres
od 01.01.2007r. do 31.12.2007r.

Elektrownia Chorzów S.A.
Ul. M. Skłodowskiej – Curie 3
41-503 Chorzów

dla

Zwyczajnego Zgromadzenia Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej Elektrowni Chorzów S.A. w Chorzowie

NIP 676-10-15-337
Regon 350778346

Spółka Giełdowa
Notowana na Rynku NEWCONNEC

„A U X I L I U M" S.A.

KANCELARIA BIEGŁYCH REWIDENTÓW

KRAKÓW, Al. Pokoju 84

ZLECENIODAWCA	OPRACOWANIE
Elektrownia Chorzów S.A. **ul. M. Skłodowskiej – Curie 3** **41-503 Chorzów**	**Opinia i Raport** **z badania sprawozdania** **finansowego za rok 2007**

WYKONAWCY	DATA
Biegły Rewident **Ludwika Bachryj** **Nr ewid. 67/6283**	**14.04.2008r.**

ODPOWIEDZIALNOŚĆ FIRMOWA:

"AUXILIUM"
Kancelaria Biegłych Rewidentów S.A.
Kraków, al. Pokoju 84
Koncesja Krajowej Izby
Biegłych Rewidentów
Nr 293

OPINIA
Niezależnego Biegłego Rewidenta

Dla Zwyczajnego Zgromadzenia Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej Elektrowni Chorzów S.A. w Chorzowie

Przeprowadziliśmy badania załączonego sprawozdania finansowego Elektrowni Chorzów S.A w Chorzowie ul. M. Skłodowskiej – Curie 3, na które składa się :

1. wprowadzenie do sprawozdania finansowego ;
2. bilans sporządzony na dzień 31.12.2007r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **41 002 300,43 zł.;**
3. rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2007r. do 31.12.2007, wykazujący stratę netto w wysokości **(-) 1 929 127,27 zł;**
4. zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01.01.2007r. do 31.12.2007r. wykazującym obniżkę kapitału własnego o kwotę **(-) 1 929 127,27 zł. ;**
5. rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2007r. do 31.12.2007r. wykazujący zmianę stanu środków pieniężnych o kwotę - zwiększenia : **131 507,84 zł** ;
6. dodatkowe informacje i objaśnienia

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

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień :

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

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu.

W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez jednostkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie w przeważającej mierze w sposób wyrywkowy – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia miarodajnej opinii. Naszym zdaniem zbadane sprawozdanie finansowe, obejmujące dane liczbowe i objaśnienia słowne :

a) przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacji istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej Spółki na dzień 31.12.2007r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2007r. do 31.12.2007r.

b) sporządzone zostało, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z określonymi w powołanej wyżej ustawie zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prowadzonych ksiąg rachunkowych.

c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i umowy badanej jednostki .

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

BIEGŁY REWIDENT
mgr Ludwika Bachryj
nr ewid. 67/6283

Vice Prezes Zarządu
Jan Rubczak
Biegły Rewident
nr ewid. 3453/5001

Kancelaria Biegłych Rewidentów
31-564 Kraków, ul. Wokoja
REGON 350778346, NIP
tel. 012 425 80 33

Kraków, 14 kwiecień 2008r

„AUXILIUM"

Kancelaria Biegłych Rewidentów S.A. w Krakowie, Al. Pokoju 84

Spółka wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod nr 293

Raport

z Badania Sprawozdania Finansowego Uzupełniający Opinię za rok 2007

Elektrowni Chorzów S.A
w Chorzowie
Ul.M. Skłodowskiej – Curie 3

Sporządzony przez Biegłego Rewidenta mgr Ludwikę Bachryj wpisaną na listę biegłych rewidentów wykonujący zawód biegłego rewidenta pod numerem 67/6283 działająca w imieniu podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych –„ AUXILIUM „ Kancelaria Biegłych Rewidentów S.A w Krakowie , Al. Pokoju 84 wpisana na listę pod numerem 293

SPIS TREŚCI RAPORTU

A. CZĘŚĆ OGÓLNA. 3

B. OCENA SYTUACJI MAJĄTKOWO- FINANSOWEJ. 14

C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA. 18

- I Prawidłowość i rzetelność ksiąg rachunkowych . . . 18
- II Inwentaryzacja. 21
- III Prezentacja poszczególnych składników aktywów bilansu . 22
- IV Prezentacja składników pasywów bilansu. . . . 29
- V Prezentacja pozycji kształtujących wynik finansowy jednostki. 33
- VI Prezentacja pozostałych wyników i wyniku netto. . . 34
- VII Rozlicznie pozostałych gł. poz. różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego. 38
- VIII Prezentacja danych w dokumentach określonych przep. art. 45 ustawy o rachunkowości.. 39

PODSUMOWANIE BADANIA. 41

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

I Dane identyfikujące daną jednostkę

1. Informacje podstawowe

1. Badanie dotyczy spółki prawa handlowego działającej pod nazwą :

ELEKTROWNIA CHORZÓW S.A,41-503 Chorzów , ul. M

Skłodowskiej- Curie 3 .Badana jednostka jest spółką akcyjną .

2. Podstawą prawną jej działalności jest statut spółki .

3.Badana jednostka została zarejestrowana jako spółka akcyjna w Sądzie Rejonowym w Katowicach w Rejestrze Handlowym ,Dział B – pod numerem 10390 w dniu 3 stycznia 1994 roku , a w dniu 14 stycznia 2002r. wpisano do Krajowego Rejestru Sądowego w Sądzie Rejonowym w Katowicach pod numerem KRS 0000079827.

4. Jednostka posiada numer identyfikacji podatkowej NIP 627-00-11-873 z dnia 27.01.1994 oraz numer identyfikacji statystycznej w systemie REGON 271 1980 623 z dnia 28. 02. 2001r.

5. Spółka jest podatnikiem VAT

II. Przedmiot działalności spółki

1.Podstawowym przedmiotem działalności spółki w badanym 2007r był:

- Obrót, dystrybucja i przesył energii elektrycznej;
- Obrót, dystrybucja i przesył energii cieplnej;
- Wytwarzanie ciepła;
- Obrót, dystrybucja i przesył wody pitnej i przemysłowej oraz ścieków ;
- Sprzedaż węgla;

2.Jednostka prowadzi działalność na terenie kraju.

3. Spółka zatrudniała przeciętnie w 2007r-151 pracowników w przeliczeniu na pełny etat.

4. Wysokość kapitału podstawowego na dzień 31.12.2007 wynosi 8000 000zł i składa się z 800 000akcji zwykłych na okaziciela, o wartości nominalnej 10 zł każda –w całości objętych przez Skarb Państwa.

5.Zarząd Spółki sprawuje jednoosobowo:

- Prezes Zarządu Pan mgr Jerzy Hausner.
- Głównym Księgowym jest Pani Beata Gładczak.

6.Jednostki powiązane.

Elektrownia Chorzów S.A jest jednostka powiązana z Elektrociepłownią Chorzów „ Elcho" sp. z.o.o w Chorzowie. Posiada w tej spółce udziały w wysokości 29. 690.000,00zł., co stanowi 24,8 % ogólnego kapitału tej spółki.

7. W badanej spółce występuje organ nadzorczy w postaci Rady Nadzorczej w składzie :

- Bożena Gołąbek;
- Henryk Janocha;
- Mariusz Gawlyta;
- Marian Mazur.

III. Informacje o badanym sprawozdaniu finansowym

1. Przedmiotem badania jest sprawozdanie finansowe samodzielnej jednostki , nie posiadającej jednostek organizacyjnych sporządzających samodzielnie sprawozdanie finansowe. Podpisane przez Prezesa Zarządu i Głównego Księgowego obejmujące (wartość w złotych) :

   - wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
   - bilans sporządzony na dzień 31.12.2007 zamykający się sumą bilansową w kwocie 41. 002.300,43 zł (sporządzany dnia 14.03.2008)
   - rachunek zysków i strat za rok obrotowy 01.01-31.12.2007r. (sporządzony w wariancie porównawczym dnia 14.03.2008r.). Wykazujący stratę(netto) w kwocie **(-)1929.127,27 zł**
   - dodatkową informacją i objaśnienia
   - sprawozdanie zarządu z działalności jednostki w roku obrotowym 01.01- 31.12.2007;
   - sprawozdanie z przepływu środków pieniężnych (sporządzone dnia 14.03.2008)
   - zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01.01-31.12.2007r.(sporządzone dnia 14.03.2008r.)

IV. Informacje o sprawozdaniu finansowym za poprzedni rok obrotowy

1. Sprawozdanie finansowe za rok 2006 zostało zbadane przez „ AUDITEX". Zespół Usług Księgowych PTE Spółka z o.o. w Katowicach. Uzyskało opinię bez zastrzeżeń. Sprawozdanie finansowe za 2006r. zostało zatwierdzone przez Zwyczajne Walne Zgromadzenie spółki dnia 29.06.2007r. uchwałą Nr 1

2. Zysk netto w kwocie 1.523. 767, 13 zł zgodnie z uchwałą Nr 2 Zwyczajnego Zgromadzenia Spółki przeznaczony został na kapitał zapasowy.
3. Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za rok 2006r. zostało złożone do organu rejestrowego oraz do Urzędu Skarbowego wraz z opinią i raportem:
    1) Centrum obsługi Urzędu Kancelarii Prezesa Rady Ministrów Zd. Wyd.i Poligraf. Warszawa-pismo z dnia 06.07.2007r.-dotyczące ogłoszenia sprawozdania finansowego w Monitorze Polskim „B" Urzędu Rady Ministrów .
    2) Naczelnik Pierwszego Śląskiego Urzędu Skarbowego w Sosnowcu – pismo z dnia 04.07.2007r.
    3) Sąd Rejonowy Katowice- Wschód – z dnia 13.07 .2007r
4. Bilans zamknięcia na dzień 31.12.2006r.został prawidłowo wprowadzony do sprawozdania finansowego roku badanego ksiąg rachunkowych jako bilans otwarcia.
5. Badany okres tj. 2007r nie był objęty kontrolą podatkową , bądź inna kontrolą w zakresie zgodnym z przedmiotem niniejszego badania.

V. Informacje Identyfikujące podmiot uprawniony i Biegłych Rewidentów

1. „AUXILIUM" Kancelaria Biegłych Rewidentów S.A w Krakowie ,Al. Pokoju 84- została wybrana do zbadania sprawozdania finansowego za 2007r.- uchwałą Nr 011/VI/2007 Rady Nadzorczej Elektrowni S.A Chorzów S.A z dnia 28.09.2007r.
2. Badanie przeprowadził biegły rewident mgr Ludwika Bachryj wpisana na listę biegłych rewidentów wykonujących zawód biegłego rewidenta pod numerem 67/6283 działający w imieniu podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych „Auxilium" Kancelaria Biegłych Rewidentów S.A w Krakowie, Al. Pokoju 84 wpisana na listę pod numerem 293.
3. Badanie przeprowadzono w siedzibie Spółki w okresie: 29.01.2008r., 13.02.2008,25.2-29.02.2008r.,03.03-12.03.2008r i 03.04.2008r - zgodnie z umową nr 108/08 z dnia 07.11.2007r.obejmującym również badanie wstępne. W dniach 04.04-10.04.2008 badanie prowadzono poza siedzibą spółki – weryfikacja dokumentów otrzymanych w dniu 03.04.2008r.
4. Zarówno podmiot uprawniony ,jak i działający w jego imieniu biegły rewident stwierdzają, że pozostają niezależni od badanej jednostki –w rozumieniu art. 66 ustawy o rachunkowości.
5. Badana jednostka udostępniła biegłemu rewidentowi :

- ❖ Ewidencję księgową .
- ❖ Dokumenty źródłowe za 2007r.
- ❖ Bilans sporządzony na dzień 31.12.2007r.z datą 16.02.2008r.(nie podpisany przez Zarząd)- który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 41.002.300.43zł.

- Rachunek zysków i strat sporządzony na dzień 31.12.2007r. (wariant porównawczy) –(sporządzony dnia 16.02.2008r- nie podpisany przez sporządzającego, ani przez Zarząd Spółki), wykazujący stratę netto (-) 1.929.070,48 zł.
- Zestawienie zmian w kapitale (funduszu własnym) sporządzone na dzień 31.12.2007 (opatrzone datą 14.02.2008r.- bez podpisów j/w)
- Sprawozdanie z przepływu środków pieniężnych za okres obrotowy od 01.01 do 31.12.2006r. (winno być 2007r)-sporządzone dnia 04.03.2008r .Wykazuje nie wyjaśnioną różnicę w wysokości 3.274zł.
- Sprawozdanie z przepływu środków pieniężnych za okres obrotowy od 01.01 do 31.12.2006r. (winno być 2007r.)-W/w nie wyjaśnioną różnicą wpisano do rubryki A.II Inne korekty 3.274 zł. Spółka uznała różnicę jako mało istotną.

  W/W dokumenty nie zostały podpisane przez jednostkę do dnia 12.03.2008r.

  W dniu 12.03.2008r. biegły rewident wezwał jednostkę do podpisania sprawozdań z dnia 16.02.2008r. (w/w)

Zarząd Spółki przedstawił biegłemu (12.03.2008r.)sprawozdanie (II wersja):

1) Bilans sporządzony na dzień 31.12.2007r. wykazujący :

   - Sumę bilansową **51.433.911,41zł**
   - Wynik finansowy – zysk **1360.898,73 zł**

     - sporządzony 12.03.2008r.

2) rachunek zysków i strat sporządzony na dzień 31.12. 2007r. (wariant porównawczy)

Rachunek zysków i strat sporządzony dnia 12.03.2008r wykazuje:

- zysk brutto - **2132.633,73 zł**
- zysk netto – **1.360.898,73 zł**

3) Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym na dzień 31.12.2007r.sporządzone dnia 12.03.2008r.

4)sprawozdanie z przepływu środków pieniężnych za okres obrotowy od 01.01 do 31.12.2007 (sporządzone 12.03.2008r.)

W dniu 03.04.2008 Spółka przedstawiła biegłemu kolejne dokumenty :

- ❖ Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2007 (z dnia 14.03.2008r.)
- ❖ Dodatkowe informacje i objaśnienia(data dokumentu 14.03.2008r.)
- ❖ Bilans na dzień 31.12.2007.
  - wykazujący sumę bilansowa **41.002.300,43 zł**
  - zysk (strata) netto **(-) 1929.127, 27 zł**

  Dokument posiada datę 14.03.2008r
- ❖ Rachunek zysków i strat sporządzony na dzień 31.12. 2007r. (wariant porównawczy) –data sporządzenia dokumentu 14.03.2008r.
- ❖ Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym sporządzone na dzień 31.12.2007r. (data sporządzenie dokumentu 14.03.2008).
- ❖ Sprawozdanie z przepływu środków pieniężnych za okres obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2007r. (data dokumentu 14.03.2008r.)- bilansowa zmiana środków pieniężnych zwiększenie 131.507,83 zł.

Spółka listem poleconym z dnia 14.03.2008r. przekazała biegłemu brakujące dokumenty do sprawozdania z dnia 12.03.2008r. (pismo przewodnie znak DK/603/2008r) .

4. Prezes Spółki w dniu 12.03.2008r.złożył oświadczenie o kompletności , rzetelności i prawidłowości sprawozdania finansowego przedstawionego do badania ,ujawnieniu w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań warunkowych istniejących na dzień 31.12.2007 oraz nie zaistnieniu do dnia złożenia oświadczenia zdarzeń wpływających w sposób istotny na wielkość danych wykazanych w sprawozdaniu za rok badany (do dnia złożenia oświadczenia).Oświadczenie dotyczyło bilansu z dnia 12.03.2008r i pozostałych dokumentów.

5.Prezes Spółki w dniu 14.03.2008r. złożył oświadczenie – o treści jak wyżej (dotyczące bilansu i pozostałych dokumentów opatrzonych datą 14. 03.2008r).

6.Badaniem objęto ewidencję księgową w oparciu o którą sporządzono sprawozdanie finansowe noszące datę 16.02.2008r (brak podpisu kierownictwa spółki) i sprawozdanie finansowe bilans na dzień 31.12.2007 – sporządzony z datą 14.03.2008r. (wydruki ewidencji księgowej m. in z dnia 20.03.2008r).

7.Nie stanowiło przedmiotu badania wykrycie i wyjaśnienie zdarzeń podlegających ściganiu ,jak również nieprawidłowości ,jakie mogłyby wystąpić poza systemem rachunkowości .

Analiza sytuacji majątkowo – finansowej

1.Podstawowe wskaźniki charakteryzujące działalność gospodarczą badanej jednostki w okresie badanym i poprzednim.

Działalność gospodarczą oraz sytuację finansową i majątkową jednostki charakteryzują następujące węzłowe wskaźniki (w tyś zł.)

Lp.	Nazwa i sposób wyliczenia	Wskaźnik 2005r.	Wskaźnik 2006r.	Wskaźnik w wylicze3niu 2007r.	%	%
					6=5/3	7=5/4
1	Suma bilansowa	42.449	40.918	41.002	96,6	100,2
2	Wynik finansowy netto	-306	1.524	-1.929		
3	Przychody netto ze sprzedaży	16.262	16.219	22.539	138,6	138,9
	Wskaźnik zyskowności					
4	Rentowność majątku % =Wynik finansowy netto x100 / Suma aktywów	-0,72	3,72	-4,70	-------	------
5	Rentowność netto sprzedaży % =Wynik finansowy netto x100 / Przychody netto ze sprzedaży produktów towarów i materiałów	-1,88	9,40	-8,5	-10,38	-0,9
6	Rentowność brutto sprzedaży % Wynik ze sprzedaży produktów oraz towarów i materiałów x100 / Przychody netto ze sprzedaży produktów towarów i materiałów	-11,19	-15,81	-6,38	-0,57	-0,40
7	Rentowność kapitału własnego % Wynik finansowy nettox100 / Kapitał własny	-0,87	4,14	-5,53	6,4	9,67
	Wskaźnik płynności					
8.	Płynność –wskaźnik płynności I aktywa obrotowe ogółem (B) / Zobowiązani krótkoterminowe (B III 1,2)	0,52	0,58	0,42	-01	-0,19
9.	Płynność –wskaźnik płynności II = aktywa obrotowe ogółem –	0,47	0,50	0,35	-0,11	-0,16

	zapasy-krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe / Zobowiązani krótkoterminowe					
10	Płynność –wskaźnik płynności III = inwestycje krótkoterminowe (BIII) / Zobowiązani krótkoterminowe	0,29	0,08	0,08	-0,21	–
	Wskaźnik szybkości obrotu					
11	Szybkość obrotu należnościami w dniach Ogół należności z tytułu dostaw i usług (II 1a,2a) x 365 / Przychody netto ze sprzedaży produktów towarów i materiałów	25	28	22	-3	-6
12.	Szybkość spłaty zobowiązań w dniach Ogół należności zobowiazań z tytułu dostaw i usług (III 1a,2d) x 365 / Koszt wytwarzania sprzedanych produktów +wartość sprzedanych towarów i materiałów	106	47	51	-55	-4
13	Szybkość obrotu zapisów w dniach Przeciętny stan zapasów x 365 / Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i wartość sprzedanych towarów i materiałów	3	4	2	-1	-2
	Wskaźnik stabilizacji finansowej					
14	Pokrycie aktywów trwałych kapitałem własnym Kapitał własny + rezerwy Długoterminowe / Aktywa trwałe	0,90	0,95	0,90	0,04	-0,01
15	Trwałośc struktury finansowe = kapitał własny + rezerwy długoterminowe + zobowiązania długoterminowe(BII) / Suma aktywów	0,84	0,91	0,85	0,01	-0,06
	Wskaźnik rynku					

	kapitałowego (dotyczy tylko spółek akcyjnych)					
16	Zysk na 1 akcje = zysk / strata netto Liczba wyemitowanych akcji	-0,38	1,91	-2,41	-2,79	4,32
17	Wartość księgowa spółki na 1 akcję = Kapitały własne ogółem Liczba wyemitowanych akcji	44,13	46,04	43,62	-0,51	-2,42

Wynikająca ze sprawozdawczości sytuacja finansowa spółki za 2007r wskazuje na jej znaczne pogorszenie .Za badany rok 2007r. spółka wykazała stratę netto w kwocie (_) 1.929 tyś zł. wobec zysku za rok 2006 w wysokości 1. 524 tyś zł i straty netto za rok 2005r. – w wysokości 306 tys zł .

B. Ocena sytuacji majątkowo – finansowej.

1.Struktura i dynamika aktywów i pasywów.

Wyszczególnienie	31.12.2007r.	31.12.2006r.	Struktura %		Dynamika %
	tyś zł.	tyś zł.	2007r	2006	2007/2006
A. Aktywa trwałe	38.978,7	38.878,5	95,1	95,0	102,8
I Wartości niematerialne i prawne	0,0	0,0	———	———	———
II Rzeczowe aktywa trwałe w tym:	9.288,7	9.188,5	22,7	22,5	101,1
- urządzenia techniczne i maszyny	6.534,8	6.215,5	15,9	15,2	105,1
III Należności długoterminowe	0,0	0,0	———	———	———
IV Inwestycje długoterminowe	29.690,0	29.690,0	72,4	72,5	100,0
V Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,0	0,0	———	———	———
B. Aktywa obrotowe	2.023,6	2.039,7	4,9	5,0	99,2
I Zapasy w tym :	138,4	173,0	0,3	0,4	80,0
-materiały	138,4	173,0	0,3	0,4	80,0
II Należności krótkoterminowe w tym:	1.350,1	1485,7	3,2	3,6	90,9
-należność od pozostałych jedn. powiązanych z tyt. dostaw. i usług	57,2	1,1	0,1	0,0	5 200,0
-należność od pozost. jedn. z tyt. dostaw i usług	1.292,9	1.484,6	3,1	3,6	87,1
III Inwestycje krótkoterminowe w tym:	394,0	262,4	1,0	0,7	150,1
- środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	394,0	262,4	1,0	0,7	150,1
IV Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	141,1	118,6	0,4	0,3	118,9
RAZEM AKTYWA	41.002,3	40.918,2	100,0	100,0	100,2
A Kapitał /Fundusz/ własny	34.899,7	36.828,8	85,1	90,0	94,8

I Kapitał/ Fundusz podstawowy	8.000,0	8.000,0	19,5	19,6	100,0
II. Należne wpłaty na fundusz podstawowy	———	———	———	——	———
III. Udziały (akcje) własne	———	———	——	——— --	——
IV. Kapitał/ Fundusz zapasowy	22.482,1	20,944,8	54,8	51,2	107,3
V. Kapitał /Fundusz z aktual. wyceny	6.346,7	6.360,2	15,5	15,5	99,8
VI. Pozostałe kapitały ,fundusz rezerwowy	———	———	———	——	----------
VII. Zysk /Strata z lat ubiegłych	———	———	———	———	–
VIII. Zysk/Strata lat ubiegłych	-1929,1	1.523,8	-4,7	3,7	126,6
IX. Odpisy z zysku netto w roku obrot.	———	———	–	——	--------
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	6.102,6	4.089,4	14,9	10,0	149,2
I. Rezerwy na zobowiązania	1.119,2	327,3	2,7	0,8	341,9
II. Zobowiązania długoterminowe	35,4	251,3	0,0	0,6	14,1
- w tym kredyty i pożyczki	35,4	251,3	0,0	0,6	14,1
III. Zobowiązania krótkoterminowe	4.948,0	3.510,8	12,2	8,6	140,9
1. wobec jedn. pow. z ty dostaw i usług	374,6	204,0	0,9	0,5	183,6
2. wobec pozostałych jednostek	4.483,4	3168,3	10,9	7,7	141,5
3. fundusze specjalne	90,0	138,5	0,3	0,4	64,90
IV. Rozliczenia międzyokresowe	0,0	0,0	0,0	0,0	———
RAZEM PASYWA	41.002,3	40.918,2	100,0	100,0	100,2

2. Dynamika pozycji kształtujących wynik finansowy

Pozycja rachunku zysków i strat	Dane za rok 2007	Dane za rok 2006	% 2007/2006
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	22.538,6	16.219,4	138,9
* w tym od jednostek powiązanych	15,2	10,6	143,4
I Przychody netto ze sprzedaży produktów	21.888,7	15.364,2	142,5
II Zmiana stanu produktów	———	———	———
III Koszt wytworzenia produkcji na własne potrzeby	———	———	———
IV Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	649,9	855,2	75,9
B. Koszty działalności operacyjnej	23,975,6	18.783,8	127,6
I Amortyzacja	740,9	676,3	109,6
II Zużycie materiałów i energii	16.733,9	11.732,4	142,6
III Usługi obce	517,0	958,9	53,9
IV Podatki i opłaty	634,8	674,8	94,0
V Wynagrodzenia	3.636,6	3.051,0	119,2
VI Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	928,6	841,7	110,3
VII Pozostałe koszty rodzajowe	266,2	282,0	94,4
VIII Wartość sprzedaży towarów i materiałów	517,6	566,7	91,3
C. Zysk/ Strata ze sprzedaży	-1437,0	-2.564,4	56,0
D. Pozostałe przychody operacyjne	684,6	5.406,2	12,7
E. Pozostałe koszty operacyjne	940,4	518,3	181,4
F. Zysk / Strata na działalności operacyjnej (C+D-E)	-1692,8	2.323,5	-72,9
G. Przychody finansowe	20,1	135,4	14,8
H. Koszty finansowe	256,4	288,4	88,9
I. Zysk/ Strata brutto na działalności gospod.	-1929,1	2.170,5	-88,9
J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	———	———	———
K Zysk/Strata brutto	-1929,1	2.170,5	-88,9
L. Podatek dochodowy	———	377,9	———
*** w tym podatek bieżący**	———	------	———
M. Pozostałe obowiązkowe zmn. zysków(zw. straty)	———	268,9	———
N. Zysk/Strata netto	-1929,1	1.523,7	-126,6

3. Struktura pozycji wynikowych (przychodów i kosztów).

Wartość za okres	2007r.	2006r.	% 2007r.	%2006r.
Pozycje rachunku zysków i strat	tyś. zł.	tyś. zł.		
I Przychody netto ze sprzedaży, w tym:	22.538,6	16.219,4	97,0	74,5
- ze sprzedaży produktów	21.888,7	15.364,2	94,2	70,6
- zmiana stanu produktów	_____	____	_____	_____
- koszt wytw. produktów na wł.potrzeby	_____	_____	_____	_____
- ze sprzedaży towarów i materiałów	649,9	855,2	2,8	3,9
II Pozostałe przychody operacyjne	684,6	5.406,2	2,9	24,8
III Przychody finansowe	20,1	135,4	0,1	0,7
IV Zyski nadzwyczajne	_____	_____	_____	_____
RAZEM	23.243,3	21.761,0	100,0	100,0

Wartość za okres	2007r.	2006r.	% 2007r.	% 2006r.
Pozycja rachunku zysku i strat	tyś.zł	tyś. zł		
I Koszty działalności operacyjnej , w tym:	23.975,6	18.783,8	95,3	95,9
-amortyzacja	740,9	676,3	2,9	3,5
- zużycie materiałów i energii	16.733,9	11. 732,4	66,5	59,9
-usługi obce	517,0	958,9	2,1	4,9
- podatki i opłaty	634,8	674,8	2,5	3,4
- wynagrodzenia	3.636,6	3.051,0	14,4	15,6
- ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	928,6	841,7	3,7	4,3
- pozostałe koszty	266,2	282,0	1,1	1,4
- wartość sprzedaży towarów i innych materiałów	517,6	566,7	2,1	2,9
II Pozostałe koszty operacyjne	940,4	518,3	3,7	2,6
III Koszty finansowe	256,4	288,4	1,0	1,5
IV Straty nadzwyczajne	-------	---------	_____	_____
RAZEM	25,172,4	19.590,5	100,0	100,0

C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA.

I. Prawidłowość i rzetelność ksiąg rachunkowych .

1. Badana jednostka posiada opisową dokumentację zasad rachunkowości wprowadzoną uchwałą Nr 075/V/2007r. z dnia 27 września 2007 i opisana w załączniku do tej uchwały i zasady (Polityka) Rachunkowości Elektrownia Chorzów Spółka Akcyjna"

Dokumentacja to określa zasady prowadzenia rachunkowości, o których mowa w art. 10 znowelizowanej ustawy z dnia 29 wrzesnia 1994r. o rachunkowości.

2. Zakładowy Plan kont zawiera wykaz kont księgi głównej i ksiąg pomocniczych oraz powiązania tych kont z kontami księgi głównej.

3. Operacje gospodarcze są udokumentowane i zakwalifikowane do ujęcia w księgach rachunkowych. Dokumenty księgowe zawierają wskazania okresu, którego dotyczą i podpisy zawierające ich zakwalifikowanie do ujęcia w księgach. Podpisy (dwa) z imienną pieczątka funkcyjną potwierdzają prowadzenie kontroli formalnej i rachunkowej .

Wykaz zbioru danych tworzących księgi rachunkowe jest na komputerowych nośnikach danych .

Księgi rachunkowe prowadzone są z wykorzystaniem zintegrowanego systemu komputerowego „ SYMFONIA" autorstwa firmy MATRIX .PL.S.A

4. System rachunkowości informatycznej obejmuje następujące moduły:

- Finanse i księgowość (Premium wersja 5.35. b ,rozrachunki ,środki pieniężne, raporty)
- Środki trwałe forte wersja 5.21b.0
- Kadry i Płace Premium wersja 2007.
- Handel Premium wersja 3.43.a.(zaopatrzenie ,gospodarka magazynowa , sprzedaż)

Posiadany przez jednostkę podręcznik użytkownika (instrukcja) jest zgodna z wymogami ustawy o rachunkowości i zawiera m.in. :

- Wykaz programów ;
- Procedury wraz z opisami algorytmów i parametrów;
- Opis programowych zasad ochrony danych;
- Wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji ksiąg rachunkowych i w procesie przetwarzania danych .

Stosownie do zarządzenia kierownika jednostki program SYMFONIA jest wykorzystywany do prowadzenia ksiąg rachunkowych od 01.01 .2005r.

5. PROGRAMOWE ZASADY OCHRONY DANYCH

Rokiem obrotowym badanej jednostki jest rok kalendarzowy, a okresem sprawozdawczym miesiąc i rok .

W dokumentacji zasad rachunkowości (polityki) prawidłowo przyjęto zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego. Przyjęte zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego prawidłowo zaprezentowano w wprowadzeniu do sprawozdania finansowego . Nie stwierdzono istotnych odstępstw od przyjętych zasad wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego. Księgi rachunkowe zostały prawidłowo otwarte z wyjątkiem pozycji B. II a Zobowiązania długoterminowe. Przemieszczenie zobowiązań długoterminowych do krótkoterminowych. Zapisy dokonywane w ewidencji księgowej są w sposób kompletny i w powiązaniu z dokumentami źródłowymi.

6.Księgi rachunkowe obejmują:

- *Dziennik i konta księgi głównej służące do chronologicznego i systematycznego ujęcia wszystkich zdarzeń i operacji gospodarczych ;*
- *Konta ksiąg pomocniczych*
- *Zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych .*

7. Księgi rachunkowe zostały otwarte prawidłowo (z zachowaniem ciągłości bilansowej).Prowadzone są właściwie.

Stwierdza się ,że zachodzi zgodność pomiędzy danymi dziennika z danymi zestawienia obrotów i sald .

Są przechowywane i chronione zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości (rodz.8)

Wyniki wyrywkowych badań ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych zgodnie z zawartą umową (§ 3 umowy zawartej przez „Auxilium" z biegłym) - stanowiących podstawę zapisów w księgach, pozwalają uznać je za spełniające warunki rzetelności, bezbłędności i sprawdzalności. Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie jednostki. Organizacja ewidencji księgowej zapewnia kompletność ujęcia operacji gospodarczych.

8. Badana spółka posiada instrukcji obiegu dokumentów .

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

9. Ocena systemu kontroli wewnętrznej

Badana jednostka nie posiada instytucjonalnej komórki kontroli wewnętrznej. Kontrola sprawowana jest przez poszczególnych pracowników w ramach kontroli rachunkowej, merytorycznej i funkcjonalnej .

II. Inwentaryzacja.

Zgodnie z zarządzeniem Nr 12/2007 Dyrektora Naczelnego Elektrowni z dnia 17.10.2007r w sprawie rocznej inwentaryzacji rzeczowych i pieniężnych składników aktywów obrotowych, inwentaryzacją na zasadzie spisu z natury na dzień 31.12.2007r.objęto:

- Środki pieniężne w kasie
- Zapasy magazynowe w magazynie ogólnym Nr 1
- Zapasy magazynowe w magazynie ogólnym Nr 5 (składowisko Prefabrykacja)

Środki trwałe ,wartości niematerialne i prawne oraz środki trwałe niskocenne zinwentaryzowane zostały w 2006r. Nie zinwentaryzowano środków trwałych w budowie.

Inwentaryzacja aktywów i pasywów; przeprowadzona została w terminach i z częstotliwością przewidzianą w ustawie o rachunkowości, z wyjątkiem środków trwałych w budowie. Środki trwałe w budowie należy objąć inwentaryzacją raz na 4 lata. Obowiązek wynika z przepisów art. 26 ust. 3 pkt. 3 ustawy o rachunkowości .

Poza tym można inwentaryzację uznać za poprawną.

III .Prezentacja poszczególnych składników aktywów bilansu.

A. AKTYWA TRWAŁE ogółem na 31.12.2007r. : 38. 978.668,84 zł

1. Wartości niematerialne i prawne – zł. 0,00

Pozycja wartości niematerialnych i prawnych , wykazuje następujące zmiany za rok 2007:

Treść	Wartość brutto	umorzenie	Wartość netto
Stan od 01.01.2007	181.774,18	181.774,18	0,0
Zwiększenia w ciągu roku	0,0	0,0	0,0
Zmniejszenie w ciągu roku	95.523,43 (likwidacja)	95.523,43	0,0
Umorzenie roczne stan na 31.12.2007	86.250,75	86.250,75	0,0

Zmniejszenia w ciągu roku dotyczą likwidacji programów komputerowych.

Całkowite umorzenie wartości niematerialnych i prawnych obejmuje programy komputerowe.

A.II. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE 9. 288.668,84 zł

1. Środki trwałe –(konto 010 minus konto 070)

W ogólnej wartość netto obejmują: **9 030 672,25**

- *Grunty(w tym prawo wieczystego użytkowania gruntów)* 305.149,52zł
- *Budowle , lokale i obiekty inzynieri lądowej wodnej* 6.534.761,96zł
- *Urządzenia techniczne i maszyny* 2.057.359,72zł
- *Środki transportu* 124.374, 64*zł*
- *Inne środki trwałe(młot wyburzeniowy,3 kserokopiarki, kalorymetr)*zł 9.026,41

Budynki , lokale i obiekty inżynieri lądowej i wodnej stanowią 72,36 % ogólnej wartości netto środków trwałych .

Udział % środków trwałych w sumie bilansowej wynosi – 22 ,02 %

2. Na przestrzeni 2007r. w zakresie środków trwałych wystąpiły następujące zmiany :

Tytuł	Kwota
1.Wartość brutto środków trwałych na 01.01.2007r.	17.663.067,07
2.Zwiększania z tytułu:	1.843.707, 40
a. zakupu środków trwałych	31.469,49
b. przyjęcia z budowy	1.809.737,91
c. pozostałe (zwiększenie wartości śr . trwałych)	2.500,0
3. Zmniejszenia z tytułu:	542.904,05
a. sprzedaży	261.345,15
b likwidacja środków trwałych	281.558,90
Wartość brutto środków trwałych na 31.12.2007r.	18.963.870,42

3. Zmiany w stanie umorzenia środków trwałych w badanym 2007 roku

TYTUŁ	KWOTA
1. Umorzenie środków trwałych na 01.01.2007	9.699.842,47
2. Zwiększenia z tytułu :	740.909,34
a. naliczenia umorzenia , w tym nie stanowiącego kosztów uzyskania przychodów	127.903,01
3. Zmniejszenia	507.553,64
a. sprzedaż	225.994,74
b. likwidacja środków trwałych	281.558,90
4. Umorzenia srodków trwałych na 31 .12.2007	9.933.198,17
5.Wartośc netto środków trwałych na 01.01.2007	7.963.224,60
6. Wartość netto środków trwałych na 31.12.2007	9.030.672,25

Stan środków trwałych na dzień 31.12.2007 jest wiekszy od stanu na dzień 01.01.2007r. o 1.067.447,65 zł. tj. o 11,82%

4 AMORTYZACJA środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych wynosi 740.909, 34 zł i jest równa umorzeniu .

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarzane były proporcjonalnie do okresu ich użytkowania , z zastosowaniem liniowej metody amortyzacji –zgodnie z art. 16 a-m ustawy z dnia15.02 1992 o podatku dochodowym od osób prawnych , z wyjątkiem 5 środków trwałych. Do pięciu środków trwałych zastosowano stawki indywidualne, uwzględniające okres trwania umowy (różnica pomiędzy amortyzacją bilansową ,a podatkową, nie stanowi kosztów uzyskania przychodów).

5. Inwentaryzacja środków trwałych przeprowadzona została wg. stanu na dzień 30.06.2006r.Nie zinwentaryzowano środków trwałych w budowie

A.II. 2 ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE **257.996,59zł**

Środki trwałe w budowie	Stan na 01.01.2007	Zwiększenia	Zmniejszenia (przekazanie na śr .trwałe)	Stan na 31.12.2007
	1 225.318,22	880,385,77	1847.707,40	257.996,59
Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,0	0,0	0,0	0,0

Wartość brutto środków trwałych w budowie na dzień 31.12.2007 zł. 257.996,59

A.II. 3 ZALICZKI NA ŚRODKI TRWAŁE w budowie –0,0 zł

pozycja nie zamianowana w bilansie.

Szczegółowy zakres zmian wartości środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych – wg grup rodzajowych przedstawiono w poniższych tabelach :

Lp	Nazwa grupy środków trwałych	Stan na 01.01.2007	Zwiększenia	Zmniejszenia	31.12.2007
1	Wartości niematerialne i prawne	181.774,18	0,00	95.523,43	86.250,75
2	Środki trwałe	17.663.067,07	1.843.707,40	542.904,05	18.963.870,42
a)	grunt	500.201,61	0,00	8.735,66	491.465,95
b)	Budynki i budowle	11.100.929,05	752.111,13	217.404,61	11.635.635,57
c)	Urządzenia techniczne	4.393.962,09	1.067.881,07	231.583,08	5.230.260,08
d)	Środki transportowe	531.708,23	21.205,20	0,00	552.913,43
e)	Pozostałe środki trwałe	1.136.266,09	2.510,00	85.180,70	1.053.595,39

UMORZENIA:

Lp	Umorzenia Stan na 01.01.2007	Amortyzacja za rok 2007	Zmniejszenia	Umorzenia Stan na 31.12. 2007r	Stan na 01.01.2007	Stan na 31..12.2007
1	181.774,18	0,00	95.523,43	86.250,75	0,00	0,00
2	9.699.842,47	740.909,34	507.553,64	9.933.198,17	7.963.224,60	9,030,672,25
a)	143.863,99	42.452,44	0,00	186.316,43	356.337,62	305.149,52
b)	4.885.455,90	413.857,57	198.439,86	5.100.873,61	6.215.473,15	6.534.761,96
c)	3.141.111,44	255.722,00	223.933,08	3.172.900,36	1.252.850,65	2.057.359,72
d)	405.702,36	22.836,43	0,00	428.538,79	126.005,87	124.374,64
e)	1.123.708,78	6.040,90	85.180,70	1.044.568,98	12.557,31	9.026,41

Wartość gruntów użytkowanych wieczyście

Spółka posiada w użytkowaniu wieczystym 59.521 m² gruntów o wartości 491.465,95 zł.

A. III. NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE pozycja nie zamianowana w bilansie - 0,0 zł

A.IV. INWESTYCJE DŁUGOTERMINOWE

Poz.A. IV. bilansu- ogółem na 31 .12.2007r (konto030-1)

29.690.000,00zł

Długoterminowe aktywa finansowe w jednostkach powiązanych – **poz A.IV. 3 a.) 29.690.000,00zł** -dotyczą i obejmują udziały w elektrociepłowni Chorzów „ELCHO" Sp.z.o.o. Elektrownia |Chorzów otrzymała w/w udziały z rozliczania umowy wniesienia za przekazane grunty i urządzenia Elektrociepłowni „ ELCHO" Stanowią one 24,8% w kapitale zakładowym Elektrociepłowni „; ELCHO"

A.V.DŁUGOTERMINOWE ROZLICZENIA MIEDZYOKRESOWE – poz .A V bilansu – nie zamianowana- 0,0 zł

B. AKTYWA OBROTOWE–ogółem na 31.12.2007 r. **2,023.631,59zł**

B.I. ZAPASY– ogółem na 31.12.2007r. **138 .350 ,72zł**

B.I.1. Materiały wycenione wg cen nabycia **138,350,72zł**

w tym:

- materiały podstawowe – węgiel
  łagiewniki (konto 311-1) **1.551,69zł**
- materiały pozostałe (konto 311-2-1) **28.921.82zł**
- węgiel na składzie (konto 319-1) **107.877,21zł**

Inwentaryzacja materiałów przeprowadzona została wg. stanu na 31.12.2007r.

B. II. NALEŻNOŚCI KRÓTKOTEMINOWE

ogółem na 31.12.2007 wynoszą **1350.082,06zł**

w tym :

B. II.1a Należność od jednostek powiązanych
-poz B II 1a z tytułu

- dostaw i usług , w okresie spłaty do 12 m-cy **57.177.98zł**

B.II.2. Należności od pozostałych jednostek ogółem na 31.12.2007 wynoszą **1292.904,08zł**

W tym:

Poz.B.II.2a Należność od pozostałych jednostek z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty –do 12 m-cy **1.274.032,18zł**

Poz.B.II.2.b) inne należności **18 .871.90zł**

Należności od jednostek powiązanych dotyczą należności z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty do 12 m-cy na 31.12.2007 wynoszą : **57.177,98zł**

Konto202-1 „ELCHO"	1.893,44zł
Konto 249-11 „ELCHO" –sporne	55.284,54zł
RAZEM	**57.177,98zł**

Należność od pozostałych jednostek –poz B II .2a w kwocie 1292.904,08 zł obejmują.

Należności z tytułu	Stan na 31.12.2007 brutto	Odpisy aktualizacyjne	Stan na 31.12.2007 netto
- należności z tytułu dostaw i usług w okresie spłaty do 12 m-cy	1.626.285,09	352.252,91	1274.032,18
- inne należności k 249-4-2	18 871,90	----------	18 871,90
- inne należności	117,90	----------	117,90
k. 244 Rozrachunki	18.754,00	----------	18.754,00
	1645.156,99	352.252,91	1292.904,08

Inne należności od pozostałych jednostek dotyczą :

- nadpłaty składek ubezp. **47,50zł**
- p.Stankowska – gaz **70,40zł**
- pożyczki mieszkaniowe **18.754zł**
-

B.III.1.INWESTYCJE KRÓTKOTERMINOWE

Poz B,III bilansu ogółem na dzień 31.12.2007r wynosi :

393.963,06zł

dotyczą krótkoterminowych aktywów finansowych (poz. III 1 c bilansu) obejmują :

- środki pieniężne i na rachunkach bankowych **83.963,06zł**
- inne środki pieniężne(lokaty) **310.000,00zł**

w tym:

- K-to100 kasa 25.450,73zł
- K-to 132 Bank Zach 56.293.22zł
- K-to 139-1 lokaty 310.000,0 zł
- K-to189 r-ch środków specj. 2036,27zł
- K-to 131 BZ r-ch walutowy 182 ,84 zł

Stan środków pieniężnych na 31.12.2007 został prawidłowo udokumentowany. Stan gotówki w kasie potwierdzono inwentaryzacja. Salda na rachunkach bankowych potwierdził bank.

B.IV.Krótkoterminowe rozliczenia miedzyokresowe –poz B IV bilansu -na dzień 31.12.2007 wynosiły **141.235,75 zł** i obejmują :

- *Naliczony podatek od towarów i usług „VAT" przypadający do odliczenia w m-cu styczniu 2008 (k-to 250)* **135.043,98zł**
- *koszty wydziału księgowości (k-to 649 -2831 do rozksięgowania* **6191,77zł**

Badana jednostka **ma ograniczone możliwości dysponowania majątkiem** wykazanym w bilansie, z uwagi na zastaw rejestrowy na udziałach w Elektrociepłowni Chorzów „ ELCHO" Sp. zo.o. w Chorzowie.

IV. Prezentacja składników pasywów bilansu

Kapitał własny (fundusz) -stan 31.12.2007r. ogółem **34.899.710,80zł**

Poz A bilansu

	Kapitał(fundusz) podstawowy	Kapitał(fundusz) zapasowy	Kapitał(fundusz) z aktualizacji wyceny	RAZEM
1. Stan na 31.12.2006	8.000.000,00	20.944.858,65	6360.212,29	35.305.070,94
2. Zwiększenia		1.537.292,40		1537.292,40
-. Z tyt odpisu z zysku 2006		1.523.767,13		1.523.767,13
- z tyt likwidacji śr. trwałych		13 525,27		13.525,27
3.Zmniejszenia			-13.525,27	13.525,27
- z tytułu likwidacji środków trwałych			-13.525,27	-13.525,27
- propozycja pokrycia straty z funduszu zap.				
4.Stan na 31.12.2007	8000.000,00	22.482.151,05	6.346.687,02	36.828.838,07
5.Propozycja pokrycia straty funduszem zapasowym		-1.929.127,27 20.553.023,78		-1929.127,27 34.899.710,80

Badanie potwierdziło ,że wszystkie zmiany w „ zestawieniu zmian w kapitale własnym „ stanowiącym zgodnie z art. 45 ust 3 ustawy o rachunkowości integralną część sprawozdania finansowego zostały wykazane prawidłowo.

B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA – *na* 31.12.2007r. wynoszą **6102.589,63 zł** i obejmują :

B.1.3. Rezerwy na zobowiązania **1 119.239,69zł**

W tym:

- długoterminowe **266 116,44zł**
- krótkoterminowe **853.123,25zł**

Utworzone w 2007r. pozostałe rezerwy krótkoterminowe dotyczą:

- zakupu świadectw pochodzenia energii elektrycznej (zielonej , czerwonej ,żółtej)

	Treść	*Stan na 01.01.2007r*	*Zwiększenia*	*Zmniejszenia*	*Stan na 31.12.2007r*
1.	*Rezerwy na zobowiązania w tym :*	*327.303,24*	*853.123,25*	*-61.186,80*	*1.119.239,69*
	z tytułu zakupu świadectw pochodzenia energii elektrycznej (zielonej ,czerwonej ,żółtej)	*261.178,80*	*853.123,25*	*-61.178,80*	*1.053.123,25*
	Z tyt. odsetek	*66.124,44*	----------	*-8,00*	*66.116,44*

B. II. ZOBOWIĄZNIA Długoterminowe– na dzień 31.12.2007r wynoszą **35 .436,00zł**

Obejmują długoterminowy (5 letni okres spłaty)kredyt inwestycyjnego udzielonego przez BZ WBK S.A. na zkup infrastruktury elektroenergetycznej Huty Baildon. Kredytu udzielono w kwocie 955.800 ,00-w 2004r .

Wykazany 31.12.2007r. stan kredytu wynosi **35.436,00zł**

Należało pozycje tę powiększyć o kwotę 212.592 zł wykazana w poz B III 2a) i prawidłowo wykazać (35.436 +212.592)= 248.028.

B. III. Zobowiązania krótkoterminowe –stan na 31.12 2007 ogółem wynosi 4.947.913,94 zł

W tym :

B. III. 1a - wobec jednostek powiązanych –z tytułu dostaw i usług w okresie wymagalności do 12 m-cy **374 558,09zł**

B.III.2 - wobec pozostałych jednostek **4.483.384,98zł**

B.III.3 – Fundusze specjalne **89.970,87zł**

B.III.1 a Zobowiązania krótkoterminowe wobec jednostek powiązanych w kwocie **374. 558,09** obejmują koszty „ELCHO" usługi (konto 204-1).

B.III.2 Zobowiązania krótkoterminowe wobec pozostałych jednostek **4 483 384, 98 zł** w tym:

B. III 2a. Kredyty i pożyczki w części przypadającej do spłaty w 2008 r, **212 592,00zł.** Błędnie wykazano. Kwota dotyczy kredytu długoterminowego (uwagi wyżej).

B.III.2 d. Zobowiązania z tyt, dostaw i usług w okresie wymagalności do 12 m- cy wynoszą (poz B III. 2 d. bilansu) na 31.12.2007r - **2994. 424,95zł** w tym:

- sprzed. energii elektrycznej i cieplnej (k.20 7)	223,14 zł
- zakupy – materiały (k 210)	287 389 ,12 zł
- zakupy węgiel (k 214)	165 588,32 zł
- rozlicznie zakupu robót i usług (k 302)	9 919,66 zł
- inwestycje –IN (K. 201-1)	108 138,62 zł
- zakupy - U.G (K 203-1)	2 423 166,09 zł
	---
	2 999 424,95

B. III. 2g Zobowiązania z tyt. Podatków ,ceł i innych świadczeń w kwocie : **951.690,89 zł**

B.III.2.h zobowiązania z tyt wynagrodzeń wypłaconych w m-c I/08 **255.069,19zł** w tym:

- wynagrodzenia osobowe: 254 557,26 zł
- wynagrodzenia bezosobowe: 511,93 zł

B.III.2 i inne zobowiązania **69.607.95zł**

B III 2 i Inne zobowiązania krótkoterminowe na dzień 31.12 2007 wynoszą **69.607,95zł** i obejmują :

- inne rozrachunki z pracow. **8.378,62zł**

w tym:

(konto 234-9-2)ekwiwalent za pranie odzieży 1.120zł + k-to 234-9-20-531-T W 7.258,62 zł.

- potrącenie z listy płac **5.274,33zł**

w tym:

(k-to 241) Składki PZU NW D3- 4880 - zł

skł Zw Zawód Prac – 271,44

skł Zw.Zawód Solid -122,89zł

- ochrona środowiska (k-to 249-9-1) **26 631,00zł**
- PFRON(k-to 249-9-4) **29.324,00zł**

B. III. 3 FUNDUSZE SPECJALNE

Poz BIII 3. bilansu –obejmuje Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych na dzień 31.12.2007 - **89. 970,87zł**

Odpisy na ZFŚS odniesione w koszty działalności zostały ustalone prawidłowo .Środki ZFSŚ przekazano na wyodrębniony r-ach. bankowy.

B. IV. Rozliczenia międzyokresowe na dzień 31.12.2007 0,00 zł

- pozycja bilansowa nie zamianowana

V. Prezentacja pozycji kształtujących wynik finansowy jednostki

A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi
B. Koszty działalności operacyjnej
C. Zysk (straty) ze sprzedaży

	Na dzień 31.12.2007	Na dzień 31.12.2006	Dynamika %
AI Przychody netto ze sprzedaży produktów	21.888.655,96	15.364.258,90	142,46
AII Zmiana stanu produktów	----------	----------	----------
AIII Koszty wytworzenia produktów na potrzeby własne jednostki	----------	----------	----------
AIV Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	649.931,92	855.167,01	76,00
A. Razem przychody	22.538.587,88	16.219.425,91	138,96
W tym od jednostek powiązanych :	15.199,02	10.566,00	143,85
BI Amortyzacja	740.909,34	676.308,49	109,55
BII Zużycia materiałów i energii	16.733.909,62	11.732.396,72	142,63
BIII Usługi obce	516.968,89	958.885,71	53,91
BIV Podatki i opłaty	634.843,03	674.808,46	94,08
BV Wynagrodzenia	3636.577,68	3.051.042,03	119,19
BVI Ubezpieczenia społeczne inne świadczenia	~~928.536,90~~ 928.550,94	841.691,61	110,32
BVII Pozostałe koszty rodzajowe	266.247,22	281973,79	94,42
BVIII Wartość sprzedanych towarów i materiałów	517.591,87	566,733,60	91,33
B Razem Koszty	23.975.598,59	18.783.840,41	127,64
C Zysk (straty) ze sprzedaży	-1.437.010,71	-2.564.414,50	56,03

Dynamika przychodów jest wyższa od dynamiki kosztów o 11,32 punkta. Ujemny wynik na sprzedaży zmniejszył się w stosunku do roku ubiegłego o 43,97

VI Prezentacja pozostałych wyników i wyniku netto

C. Pozostałe przychody operacyjne

D. Pozostałe koszty operacyjne

E. Zysk (strata) z działalności operacyjnej

W ramach zysków i strat wykazano :

	Od 01.01.2007 do 31.12. 2007	*Od 01.01.2006 do 31.12.2006*	*2007/2006%*
D.I Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	***286.737,36***		
D.II Dotacje			
D.III Inne przychody operacyjne	**397.847,50**	**5.406.255,32**	**7,36**
C. Razem pozost.przychody operac.	***684.584.86***	***5.406.255,32***	***12,66***
E.I Straty ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		*73.327,72*	
EII Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	***2.490,06***	***26.843,24***	***9,2***
EIII Inne koszty operacyjne	***937.907,58***	***418.128,34***	***224,31***
E. Razem pozostałe koszty operacyjne	***940.397,64***	***518.299,30***	***181,44***
C. Zysk (strat) ze sprzedaży	***-1437.010,71***	***-2.564.414,50***	***56,03***
F. Zysk(strat)na działalności operacyjnej	***(-)1.692.823,49***	***+2 323.541,52***	***-72,85***

Inne przychody operacyjne w badanym okresie obejmują :

397 847,50 zł

Lp	Wyszczególnienie	Kwota w zł
1.	Zwrot odszkodowania (k. 760-2)	6 500,00
2.	Należności za narzędzia i inne	1 600,00
3.	Zwrot kosztów postęp. sądowego	10 165,80
4.	Przychody – zwrot kosztów SAGA	1 044,43
5.	Udziały w spłacie pożyczki CEZ	377 634,57
6.	Rozw. odpisu – przychody nie opodatkowane	486,32
7.	Prowizje	367,62
8.	Z rozlicz.VAT nie opodatk., nadwyżka inwentaryzacyjna	48,76
	RAZEM:	**397 847,50**

Inne koszty operacyjne w badanym okresie obejmują : 937 907,58 zł

Lp	Wyszczególnienie	Kwota w zł
1.	Koszty stanowiące k.u.p k . 761-3	18 830,59
2.	Koszty za zastępstwa procesowe k. 761-4	4 120,00
3.	Koszty związane ze spraw w sądzie – k.u.p	33 236,75
4.	Koszty egzekucyjne upomnienia n. k.u.p	6 389,90
5.	Nieob. skł. dla instyt. – n. k.u.p	5 830,00
6.	K. opłat BHP i inne kary	182,00
7.	Koszty lat ubiegłych	3 148,45
8.	Rezerwa- świadectwa pochodzenia	853 123,25
9.	Koszty związane ze spraw. w sądzie n k.u.p	8 165,00
10.	Koszty inwestycji zaniechanych	4 880,00
11.	Różnice groszowe	1,64
	RAZEM:	**937 907,58**

G. Przychody finansowe- Koszty finansowe

I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej

W ramach ~~zysków i strat~~ przychodów i kosztów wykazano:

	Od 01.01.2007 Do31.12.2007	*Od 01.01.2006 Do 31.12.2006r.*	*2007r./2006%*
I. Dywidendy i udziały w zyskach w tym : od jednostek powiązanych	----------	----------	----------
II. Odsetki w tym: - od jednostek powiązanych	**20.168,67**	**135.453,95** **95.186,95**	**14,89**
G. Razem przychody finansowe	***20.168,67***	***135.453,95***	***14,89***
I. Odsetki w tym :	***256.440,44***	***248.705,59***	***103,11***
• *dla jednostek powiązanych*	***12.328,17***	***66.124,44***	***18,64***
II-III pozycje niemianowane	----------	----------	----------
IV Inne	***32,01***	***39.697,75***	***0,08***
H. Razem koszty finansowe	***256.472,45***	***288.403,34***	***88,93***
F. Zysk(strata) na działalności operacyjnej	***-1692.823,49***	***2.323.541,52***	***-72,85***
I. Zysk (strata) na działalności gospodarczej	***-1.929.127,27***	***2.170.592,13***	***-88,88***

Przychody finansowe obejmują:

1) odsetki od lokat	2 346,68 zł
2) odsetki od należności – nieuregul.	7 548,38 zł
3) odsetki od należności- uregul.	6 497,27 zł
4) różnice kursowe	3 284,21 zł
5) odsetki od należności zasądzone	492,13 zł
	20 168,67 zł

Koszty finansowe - 256 440,44 zł

1) odsetki od zobowiązań – k.u.p-	139 271,21 zł
2) kredyt inwestycyjny - BZ	30 772,04 zł
3) odsetki budżetowe n.k.u.p	38 091,16 zł
4) odsetki od zobowiązań – n. k.u.p	48 306,03 zł
	256 440,44 zł

J. Wynik zdarzeń Nadzwyczajnych
- K. Zysk (strata) brutto – L. Podatek dochodowy – M. Pozostałe obligatoryjne zmniejszenia zysku (zwiększenia strat)
- N. Zysk (strata) netto.

W rachunku zysków i strat wykazano :

Wyszczególnienie	2007r	2006r	Dynamika %
Zyski nadzwyczajne	--------	----------	----------
Straty nadzwyczajne	---------	----------	----------
Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	---------	----------	----------
Zysk (strata) brutto	-1 929 127,27	2 170 592,13	----------
Podatek dochodowy	----------	377 925,00	----------
Poz. oblig. zmniejsz. zysku (zwiększenia))straty	----------	268 900,00	----------
Zysk (strata) netto	- 1 929 127,27	1 523 767,13	----------

Wynik finansowy brutto (strata) wynosi : (-) 1 929 127,27 zł. W wyniku tym ujęto osiągnięte przychody i obciążające Spółkę koszty związane z tymi przychodami, dotyczące badanego roku obrotowego.

VII. Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego (zysku / straty) brutto

L.p	**Wyszczególnienie**	**kwota**
1.	Strata brutto (-)	(-) 1 929 127,27
2.	Dochody wyłączone spod opodatkowania (art. 22)	-486,32
3.	Przychody księgowe nie wliczone do podstawy Opodatkowania (-)	-7 548,38
	W tym: naliczone, lecz nie otrzymane odsetki	-7 548,38
4.	Przychody podatkowe nie ujęte w księgach(+); ujęte w księgach lat ubiegłych	+ 589 085,55
5.	Koszty księgowe trwałe nie stanowiące kosztu uzyskania (+) w tym:	+ 316 928,26
	- PFRON - delegacje Rady Nadzorczej - amortyzacja - odsetki budżetowe - darowizny i nie obowiązkowe składki - koszty postępowania sądowego i egzekucyjnego - koszty reprezentacji - pozostałe	116 712,00 1 719,87 127 903,01 38 091,16 1 669,30 14 554,90 8 058,42 8 219,60
6.	Koszty księgowe przejściowo nie stanowiące kosztu uzyskania (+) w tym: - nie zapłacone odsetki od zobowiązań - nie wypłacone wynagrodz. i skł.ZUS, ryczałty - odpisy aktualizujące - rezerwa z tyt. zakupu świadectw -pochodzenie energii elektrycznej - podatek od nieruchomości - ochrona środowiska	(+) 1 476 233,44 48 306,03 488 004,10 2 490,06 853 123,25 57 679,00 26 631,00
7.	Koszty podatkowe stanowiące koszt uzyskania przychodów (ujęte w księgach roku 2006), nie ujęte w księgach 2007r (-)	- 938 803,99
8.	Darowizny uznane podatkowe (-)	0,00
9.	Część straty podatkowej z lat ubiegłych (-)	0,00
10.	Podstawa opodatkowania (strata) podatkowa	- 493.718, 71 ≈493.719.-
11.	Podatek dochodowy	0,00

VIII. Prezentacja danych w dokumentach określonych w przep. art. 45 ustawy o rachunkowości

Badana Spółka przedstawiła biegłemu :

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego.
2. Bilans sporządzony na dzień 31.12.2007r.
3. Rachunek zysków i strat sporządzony za okres 01.01.2007-31.12.2007r.
4. Zestawienie zmian w kapitale(funduszu własnym) sporządzony za okres 01.01.2007r. -31.12.2007r.
5. Rachunek przepływów pieniężnych sporządzony za okres 01.01.2007r.-31.12.2007r.
6. Dodatkową informację i objaśnienia
7. Sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki (informacje wynikające z art.49 ustawy o rachunkowości).

- ❖ Wprowadzenie do sprawozdania finansowego badana spółka sporządziła w sposób poprawny.

- ❖ Dodatkowe informacje i objaśnienia zestawiono w sposób poprawny.

- ❖ Rachunek przepływów pieniężnych sporządzono zgodnie z wielkościami wynikającymi z bilansu rachunku zysków i strat oraz ustaleniami dokonanymi w toku badania. Zamyka się on zwiększeniem bilansowego stanu środków pieniężnych w stosunku do stanu na dzień 01.01.2007 kwotą**131 507,84 zł**. W poz. A. II.10 Spółka zapisała kwotę: 726,00 zł
  - celem zbilansowania, uważając różnicę za mało istotną.
- ❖ Sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki zawiera informacje finansowe zgodne z danymi badanego bilansu i rachunku zysków i strat .Zawiera informacje zgodne z przepisami art. 49 ustawy o rachunkowości.

- ❖ ***Pozostałe sprawozdania.***

  Nie badano sprawozdań poza wyżej wymienionymi

❖ *ZDARZENIA PO DACIE BILANSU*

Po dacie bilansu nie wystąpiły istotne zdarzenia mające wpływ na sytuację finansową i majątkowa badanej Spółki (Spółka nie poinformowała Biegłego o takim zdarzeniu).

Podsumowanie badania

1. Badanie przeprowadzono metodą wyrywkową . Metodą pełną zbadano obszary działalności Spółki i dokumenty określone w § 3 umowy nr 108/08 z dnia 06.12.2007r o badanie sprawozdania finansowego zawartej przez Audytora z biegłym rewidentem a w szczególności:

- działalność operacyjną – poziom istot. w wysokości : 50 tys. zł,

- pozostałe przychody operacyjne - poziom istotności w wysokości 2 tyś. zł,

- pozostałe koszty operacyjne poziom istotności 2 tyś zł,

- przychody finansowe-poziom istotności – 500 zł,

- koszty finansowe 2 tyś. zł, -||-

- zyski straty nadzwyczajne, rezerwy i odpisy aktualizujące, umowy – wszystkie dokumenty.

2. Nie stwierdzono istotnych przypadków naruszenia prawa mających istotny wpływ na badane sprawozdanie finansowe.

3. Po zbadaniu sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 31.12.2007r. zamykającego się po stronie aktywów i pasywów sumą 41 002 300,43 zł oraz rachunku zysków i strat za okres od 01.01.2007r. do 31.12.2007r. wykazujący stratę (-)1 929 127,27 uznaje się je za sporządzone zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa i ustawy o rachunkowości

4.Ocenę sprawozdania zawiera opinia stanowiąca odrębny dokument .

5. Niniejszy raport zawiera 42 strony kolejno ponumerowanych i parafowanych przez biegłego.

Kraków, 14 kwiecień 2008r

V-ce Prezes Zarządu
Jan Rubczak
Biegły Rewident
nr ewid. 3453/5001

BIEGŁY REWIDENT
mgr Ludwika Bachryj
nr ewid. 6716283

Kancelaria Biegłych Rewidentów
z [illegible] Biegłych Rewidentach
[illegible] z 19[illegible]r.
[illegible]
Krajowej Izby Biegłych Rewidentów pod Nr 293

„AUXILIUM"
Kancelaria Biegłych Rewidentów S.A.
31-561 Kraków, al. Pokoju 84
REGON 351 778346, NIP 676-10-15-337
tel. 012 425 80 53