

„AUDITEX” Spółka z o.o.

ul. Gliwicka 234
40-861 Katowice
tel. 254-83-57
fax. 250-12-73
NIP 634-013-49-49
REGON 271295554



ING BANK ŚLĄSKI S.A. O/ Katowice
Nr rachunku:
83105012141000000700408842
KRS 0000051102
Sąd Rejonowy w Katowicach
Kapitał zakładowy: 50.000,00 zł
e- mail: auditex@auditex.pl
www.auditex.pl

Spółka wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod nr 659

OPINIA I RAPORT

WRAZ Z ZAŁĄCZNIKAMI Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO za okres

od 01.01.2008 r. do 31.12.2008 r.

**Elektrownia Chorzów Spółka Akcyjna
w Chorzowie**

ul. M. Skłodowskiej – Curie 3

KATOWICE 2009 ROK

„AUDITEX” Spółka z o.o.

ul. Gliwicka 234
40-861 Katowice
tel. 254-83-57
fax. 250-12-73
NIP 634-013-49-49
REGON 271295554



ING BANK ŚLĄSKI S.A. O/ Katowice
Nr rachunku:
83105012141000000700408842
KRS 0000051102
Sąd Rejonowy w Katowicach
Kapitał zakładowy: 50.000,00 zł
e-mail: auditex@auditex.pl
www.auditex.pl

Spółka wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod nr 659

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

dla
Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia
Spółki pod firmą:
Elektrownia Chorzów Spółka Akcyjna
w Chorzowie

Przeprowadziliśmy badanie 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 31.12.2008 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą:

zł 41.062.262,59

3. rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2008 r. do 31.12.2008 r. wykazujący zysk netto w wysokości: zł 207.759,97

4. zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01.01.2008 r. do 31.12.2008 r. wykazujące wzrost kapitału własnego o kwotę zł 207.759,97

5. rachunek przyływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2008 r. do 31.12.2008 r. wykazujący zmianę stanu środków pieniężnych o kwotę zmniejszenia zł 231.921,03

6. dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie tego sprawozdania finansowego odpowiada Prezes i Rada Nadzorcza 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:

- 1) rozdziału 7 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. nr 76 poz. 694),
- 2) norm wykonywania zawodu biegłego rewidenta wydanych 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 spółkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wrywkowy – 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 informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej spółki na dzień 31.12.2008 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2008 roku do 31.12.2008 roku,
- b) sporządzone zostało, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z określonymi w powołanej wyżej ustawie zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu spółki.

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:

nr ewid. 404/4354


Maria Blach

"AUDITEX" Spółka z o.o.
nr ew. KIBR - 659
40-861 KATOWICE, ul. Górnicka 234
NIP: 634-616-49-49 REGON 1471293564
tel. (632) 254-60-87, fax (632) 250-12-73

WICEPREZES ZARZĄDU


Maria Blach
Biegły Rewident
Nr 404/4354

Katowice, dnia 30 marca 2009 roku

„AUDITEX” Spółka z o.o.

ul. Gliwicka 234
40-861 Katowice
tel. 254-83-57
fax. 250-12-73
NIP 634-013-49-49
REGON 271295554

Nr

KRS

Sąd



ING BANK ŚLĄSKI S.A. O/ Katowice
rachunku:
83105012141000000700408842
0000051102
Rejonowy w Katowicach
Kapitał zakładowy: 50.000,00 zł
e- mail: auditex@auditex.pl
www.auditex.pl

Spółka wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod nr 659

RAPORT

Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ ZA 2008 ROK

Elektrowni Chorzów S. A.
w Chorzowie

sporządzony przez biegłego rewidenta Marię Błach wpisaną na listę biegłych rewidentów wykonujących zawód biegłego rewidenta pod numerem 404/4354 działającą w imieniu podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych – „AUDITEX” Spółka z o.o. z siedzibą w Katowicach przy ul. Gliwickiej 234 wpisanego na listę pod numerem 659.

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

1. Badana jednostka, **Elektrownia Chorzów S.A.** jest spółką akcyjną.

Podstawą prawną jej działalności jest umowa spółki sporządzona aktem notarialnym z dnia 19.11.1993 r.

Spółka została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego przez Sąd Rejonowy w Katowicach, Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 14.01.2002 r. pod numerem **KRS 0000079827**.

Jednostka posiada numer identyfikacji podatkowej **NIP 627-00-11-873** z dnia 27.01.1994 r. oraz statystycznej w systemie **REGON 271980623** z dnia 28.02.2001 r.

2. **Przedmiotem działalności**, zgodnie ze statutem w badanym okresie była głównie działalność w zakresie dystrybucji i przesyłu energii elektrycznej, obrót, dystrybucja i produkcja ciepła, wzbogacanie węgla kamiennego, obrót paliwami stałymi, ciekłymi oraz produktami pochodnymi. Działalność odbywa się w siedzibie spółki.
3. **Spółka zatrudniała** przeciętnie w 2008 r. 146 pracowników w przeliczeniu na pełne etaty.
4. Wysokość kapitału podstawowego na 31.12.2008 r. wynosi 8.000.000 zł i składa się z 800.000 akcji zwykłych na okaziciela o wartości nominalnej 10,00 zł każda w całości objętych przez Skarb Państwa.
5. **Zarząd Spółki** sprawuje jednoosobowo:
Prezes Zarządu - Pan Jerzy Hausner
Głównym Księgowym jest Pani Beata Gładczak
6. **Jednostki powiązane**
Elektrownia Chorzów S.A. jest jednostką powiązaną z Elektrociepłownią Chorzów „ELCHO” Sp. z o.o. posiadając w niej 24,8% udziałów.

7. Na badane sprawozdanie finansowe Spółki za rok 2008 składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2008 r.
wykazujący po stronie aktywów i pasywów sumę: zł 41.062.262,59
- rachunek zysków i strat obejmujący okres od 01.01.2008 r. do 31.12.2008 r. wykazujący zysk netto zł 207.759,97
- zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01.01.2008 r. do 31.12.2008 r. wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę zł 207.759,97
- rachunek przepływów pieniężnych wykazujący zmianę w ciągu roku obrotowego od 01.01.2008 r. do 31.12.2008 r. na sumę zmniejszenia zł 231.921,03
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

8. Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 01.01.2007 r. do 31.12.2007 r. zostało zbadane przez „AUXILIUM” Kancelaria Biegłych Rewidentów S.A. w Krakowie Al. Pokoju 84 i uzyskało opinię bez zastrzeżeń.

Sprawozdanie finansowe za 2007 r. zostało zatwierdzone przez Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki dnia 25.06.2008 r., które stratę netto za rok 2007 w kwocie zł 1.929.127,27 postanowiło pokryć kapitałem zapasowym.

Bilans zamknięcia na dzień 31.12.2007 r. został poprawnie wprowadzony do ksiąg jako bilans otwarcia roku badanego.

9. Sprawozdanie finansowe za 2007 r. zostało złożone w Sądzie Rejestrowym w Katowicach w dniu 16.07.2008 r. oraz zlecone do ogłoszenia w Monitorze Polskim B w dniu 14.07.2008 r.

10. „AUDITEX” Spółka z o.o. z siedzibą w Katowicach został wybrany do zbadania sprawozdania finansowego za 2008 r. uchwałą nr 047/VI/2008 Rady Nadzorczej Elektrowni Chorzów z dnia 22.09.2008 r.

Badanie przeprowadzono w siedzibie Spółki w okresie od 17-20.11.2008 oraz od 10-16.03.2009 r. zgodnie z umową nr 011/2009 z dnia 07.10.2008 r.

Zarówno podmiot uprawniony, jak i przeprowadzający w jego imieniu badanie biegły rewident stwierdzają, że pozostają niezależni od badanej jednostki.

11. Prezes Spółki w dniu 30.03.2009 r. złożył oświadczenie o kompletności, rzetelności i prawidłowości sprawozdania finansowego przedstawionego do badania, ujawnieniu w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań warunkowych istniejących na dzień 31.12.2008 r. oraz nie zaistnieniu do dnia złożenia oświadczenia zdarzeń wpływających w sposób istotny na wielkość danych wykazanych w sprawozdaniu za rok badany.

Badana jednostka udostępniła żądane przez biegłego dokumenty i informacje niezbędne do wydania opinii i sporządzenia raportu.

W związku z powyższym nie nastąpiły ograniczenia w zakresie badania.

B. ANALIZA SYTUACJI FINANSOWEJ POPRZEZ PODSTAWOWE WSKAŹNIKI

Działalność gospodarczą oraz sytuację finansową i majątkową jednostki charakteryzują następujące węzłowe wskaźniki:

w pełnych zł

Lp.	Nazwa i sposób wyliczenia	Wskaźnik 2006 r.	Wskaźnik 2007 r.	Wskaźnik z wyliczeniem 2008 r.	% lub różnica	% lub różnica
1	2	3	4	5	6=5/3	7=5/4
1	Suma bilansowa	40.918.288	41.002.300	41.062.263	100,35	100,15
2	Wynik finansowy netto	1.523.767	-1.929.127	207.760	13,64	-
3	Przychody netto ze sprzedaży	16.219.426	22.538.588	29.760.033	183,48	132,04
Wskaźniki zyskowności						
4	Rentowność majątku % $= \frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{suma aktywów}}$	3,72	-4,70	$\frac{207.760 \times 100}{41.062.263} = 0,51$	-3,21	5,21
5	Rentowność netto sprzedaży % $= \frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów oraz towarów i materiałów}}$	9,40	-8,56	$\frac{207.760 \times 100}{29.760.033} = 0,70$	-8,70	9,26

6	Rentowność brutto sprzedaży % wynik ze sprzedaży produktów oraz towarów i materiałów x 100 = przychody netto ze sprzedaży produktów oraz towarów i materiałów	-15,81	-6,38	$\frac{1.644.832 \times 100}{29.760.033} = 5,53$	21,34	11,91
7	Rentowność kapitału własnego % wynik finansowy netto x 100 = kapitał własny	4,14	-5,53	$\frac{207.760 \times 100}{35.107.471} = 0,59$	-3,55	6,12
	Wskaźniki płynności					
8	Płynność- wskaźnik płynności I aktywa obrotowe ogółem (B) = zobowiązania krótkoterminowe (B III 1,2)	0,61	0,42	$\frac{2.713.490}{4.028.154} = 0,67$	0,06	0,25
9	Płynność- wskaźnik płynności II aktywa obrotowe ogółem – zapasy - krótkoterminowe rozliczenia mędzyokresowe = zobowiązania krótkoterminowe	0,52	0,34	$\frac{2.263.850}{4.028.154} = 0,56$	0,04	0,22
10	Płynność- wskaźnik płynności III inwestycje krótkoterminowe (B III) = zobowiązania krótkoterminowe	0,08	0,08	$\frac{162.042}{4.028.154} = 0,04$	-0,04	-0,04
	Wskaźniki 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	28	22	$\frac{1.914.632 \times 365}{29.760.033} = 23$	-5	1
12	Szybkość spłaty zobowiązań w dniach ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług (III 1a, 2d)x 365 = koszt wytworzenia sprzedanych produktów + wartość sprzedanych towarów i materiałów	47	51	$\frac{2.712.649 \times 365}{28.115.201} = 35$	-12	-16

13	Szybkość obrotu zapasów w dniach przeciętny stan zapasów x 365 = koszt wytworzenia sprzedanych produktów + wartość sprzedanych towarów i materiałów	4	2	$\frac{176.597 \times 365}{28.115.201} = 2$	-2	0
	Wskaźniki stabilizacji finansowej					
14	Pokrycie aktywów trwałych kapitałem własnym kapitał własny + rezerwy długoterminowe = aktywa trwałe	0,95	0,90	$\frac{35.373.587}{38.348.772} = 0,92$	-0,03	0,02
15	Trwałość struktury finansowania kapitał własny + rezerwy długoterminowe + zobowiązania długoterminowe (BII) = suma aktywów	0,91	0,90	$\frac{35.373.587}{41.062.263} = 0,86$	-0,05	-0,04
	Wskaźniki rynku kapitałowego (dotyczy tylko spółek akcyjnych)					
16	Zysk na 1 akcję zysk / strata netto = liczba wyemitowanych akcji	1,91	-2,4	$\frac{207.760}{800.000} = 0,26$	-1,65	2,66
17	Wartość księgowa spółki na 1 akcję kapitały własne ogółem = liczba wyemitowanych akcji	46,04	43,63	$\frac{35.107.471}{800.000} = 43,88$	-2,16	0,25

Wynikająca ze sprawozdawczości sytuacja finansowa spółki w 2008 roku wskazuje na jej znaczną poprawę. Spółka osiągnęła dodatni wynik finansowy. Przychody netto ze sprzedaży kształtują się na poziomie 29.760.033 zł i wzrosły w stosunku do roku ubiegłego o 32%. Wskaźniki rentowności i płynności uległy poprawie. Skróceniu uległ okres spłaty zobowiązań przy tym samym poziomie szybkości obrotu należnościami.

C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

I. PRAWIDŁOWOŚĆ I RZETELNOŚĆ KSIĄG RACHUNKOWYCH

Badana spółka posiada pełną, aktualną dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady rachunkowości, o której mowa w art. 10 znowelizowanej ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r.

Zasady rachunkowości wraz z Zakładowym Planem Kont zostały zatwierdzone przez Dyrektora Naczelnego Uchwałą nr 075/VI/2007 z dnia 27.09.2007 r.

Operacje gospodarcze są udokumentowane kompletnie i przejrzyste oraz prawidłowo zakwalifikowane do ujęcia w księgach rachunkowych. Dowody księgowo zawierają wskazanie okresu, którego dotyczą i podpis stwierdzający ich zakwalifikowanie do ujęcia w księgach oraz potwierdzenie przeprowadzenia kontroli formalnej i rachunkowej.

Księgi zostały prawidłowo otwarte. Zapisy dokonywane są w sposób kompletny i poprawny w powiązaniu z dokumentami oraz sprawozdaniem finansowym. Spółka księgi rachunkowe prowadzi systemem komputerowym przy użyciu programu „SYMFONIA”, z zachowaniem warunków, jakim powinny odpowiadać księgi rachunkowe.

Księgi rachunkowe są kompletne. Obejmują one:

- dziennik,
- księgę główną,
- księgi pomocnicze,
- zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych,
- wykaz składników aktywów i pasywów.

Księgi rachunkowe są prowadzone właściwie pod względem technicznym i zachodzi zgodność między danymi dziennika oraz zestawienia obrotów i sald.

Są one przechowywane i chronione zgodnie z postanowieniami rozdziału 8 ustawy o rachunkowości.

Wyniki badania ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych stanowiących podstawę zapisów w nich, pozwalają uznać je za ogólnie spełniające warunek rzetelności, bezbłędności i sprawdzalności.

II. INWENTARYZACJA

Badanie wykazało, że:

- jednostka zachowała obowiązek przeprowadzenia inwentaryzacji z uwzględnieniem jej części, przedmiotu i terminu,
- w toku inwentaryzacji dokonano przeglądu przydatności składników majątkowych,
- różnice inwentaryzacyjne zostały prawidłowo ustalone i rozliczone w księgach badanego okresu.

Inwentaryzację należy uznać za poprawną.

III. CHARAKTERYSTYKA POSZCZEGÓLNYCH SKŁADNIKÓW AKTYWÓW BILANSU

AKTYWA TRWAŁE ogółem na 31.12.2008 r. zł 38.347.772,38

1. Wartości niematerialne i prawne

Pozycja nie występująca w bilansie i nie wykazująca za rok 2008 zmian.

W ewidencji znajdują się całkowicie umorzone wartości niematerialne obejmujące programy komputerowe, objęte inwentaryzacją na 31.12.2008 r. w kwocie 86.250,75 zł.

2. Rzeczowe aktywa trwałe zł 8.658.772,38

2.1 Środki trwałe w wartości netto zł 8.224.353,33

obejmują:

- | | | |
|---|----|--------------|
| - grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntów) | zł | 264.558,32 |
| - budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | zł | 6.097.455,16 |
| - urządzenia techniczne i maszyny | zł | 1.752.147,22 |
| - środki transportu | zł | 101.099,22 |
| - inne środki trwałe | zł | 9.093,46 |

Budynki lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej stanowią 74,14 % ogólnej wartości netto środków trwałych.

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

Treść	Wartość brutto	Umorzenie	Wartość netto
Stan na 01.01.2008 r.	18.963.870,42	9.933.198,17	9.030.672,25
Zwiększenia z tytułu - przyjęcia ze środków trwałych w budowie	40.847,05		40.847,05
Zmniejszenia z tytułu - likwidacji i sprzedaży	6.400,42	6.267,09	133,33
Umorzenie roczne		847.032,64	-847.032,64
Stan na 31.12.2008 r.	18.998.317,05	10.773.963,72	8.224.353,33

Stan środków trwałych na 31.12.2008 r. jest niższy od stanu na 01.01.2008 r. o 806.318,92 zł tj. o 8,9%.

Amortyzacja środków trwałych wynosi zł 847.032,64 i jest równa umorzeniu.

Została ustalona metodą liniową zgodnie z art. 16 a-m Ustawy z dnia 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych za wyjątkiem 5 obiektów amortyzowanych według stawek wynikających z umownego okresu użytkowania.

Inwentaryzacja środków trwałych została przeprowadzona według stanu na dzień 31.12.2006 r.

2.2 Środki trwałe w budowie

Stan nakładów na 01.01.2008 r.	zł	257.996,59
Nakłady poniesione w 2008 r.	zł	241.269,51
Rozliczenie nakładów na przyjęcie środków trwałych	zł	40.847,05
Sprzedaż nakładów	zł	24.000,00
Stan na 31.12.2008 r.	zł	434.419,05

Dotyczy nakładów poniesionych na 8 zadaniach inwestycyjnych, w tym 1 z roku 2002 w kwocie zł. 30.000,00

3. Inwestycje długoterminowe	zł	29.690.000,00
dotyczą długoterminowych aktywów finansowych w jednostkach powiązanych i obejmują:		
- udziały w Elektrociepłowni Chorzów „ELCHO” Sp. z o.o.	zł	29.690.000,00
otrzymane przez Elektrownię Chorzów S.A. z różliczenia umowy za przekazane grunty i urządzenia. Stanowią one 24,8% w kapitale zakładowym Elektrociepłowni „ELCHO”.		

AKTYWA OBROTOWE - ogółem na 31.12.2008 r. zł 2.713.490,21

1. Zapasy obejmują materiały:	zł	214.842,77
wycenione według cen nabycia, w tym:		
- materiały w magazynie	zł	37.936,58
- materiały w przerobie	zł	176.906,19

Inwentaryzacja materiałów przeprowadzona według stanu na 31.12.2007 r.

2. Należności krótkoterminowe ogółem na 31.12.2008 r.	zł	2.101.808,38
w tym:		
- należności od jednostek powiązanych	zł	56.138,54
- należności od pozostałych jednostek	zł	2.045.669,84

2.1 Należności od jednostek powiązanych dotyczą **należności z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty do 12 miesięcy** zł 56.138,54

do dnia 28.02.2009 uregulowano w kwocie zł 854,00.

2.2 Należności od pozostałych jednostek w kwocie zł **2.045.669,84**
obejmują następują tytuły:

Rodzaj należności	Stan na 31.12.2008 r. brutto	Odpisy aktualizujące	Stan na 31.12.2008 r. netto	Kwota należności netto nie zapłaconych do dnia 28.02.2009 r.
- z tytułu dostaw i usług w okresie spłaty do 12 miesięcy	2.136.970,91	278.477,07	1.858.493,84	516.438,47
- należności z tytułu podatków dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	167.116,00	-	167.116,00	167.116,00
- należności dochodzone na drodze sądowej	81.547,13	81.547,13	-	-
- inne należności	20.060,00	-	20.060,00	-
Razem od pozostałych jednostek	2.405.694,04	360.024,20	2.045.669,84	-

2.2.1 Stan należności od pozostałych jednostek z tytułu dostaw i usług w stosunku do stanu na 01.01.2008 r. wzrósł o 45,9%.

Przychody ze sprzedaży pozostałym jednostkom wzrosły o 32,0%. Nie zapłacone salda zostały potwierdzone w 64%.

2.2.2 Należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń w kwocie zł **167.116,00**
dotyczą nadpłaty z tytułu wpłat z zysku za rok 2008

2.2.3 Inne należności od pozostałych jednostek zł **20.060,00**
dotyczą pożyczek mieszkaniowych

2.2.4 Należności dochodzone na drodze sądowej

Objęte całkowicie odpisami aktualizującymi w kwocie zł 81.547,13 obejmują 9 spraw przed wyrokami sądowymi.

Kwota potwierdzona przez Radcę Prawnego.

3. Inwestycje krótkoterminowe zł 162.042,03

dotyczą krótkoterminowych aktywów finansowych i obejmują środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych.

Stan na 31.12.2008 r. został prawidłowo udokumentowany inwentaryzacją i potwierdzeniem bankowym.

Badanie potwierdziło, że Spółka przestrzega zasady obrotu bezgotówkowego, o którym mowa w rozdziale 2 art. 22 Ustawy z dnia 02.07.2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej.

4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe zł 234.797,03

obejmują:

- | | | |
|--|----|------------|
| - naliczony podatek od towarów i usług „VAT”
przypadający do odliczenia w miesiącu styczniu 2009 r. | zł | 143.428,67 |
| - koszty dotyczące 2009 roku | zł | 91.368,36 |

Badana spółka ma ograniczone możliwości dysponowania majątkiem wykazanym w bilansie z uwagi na zastaw rejestrowy na udziałach w Elektrociepłowni Chorzów „ELCHO” Sp. z o.o.

IV. CHARAKTERYSTYKA WYBRANYCH SKŁADNIKÓW PASYWÓW BILANSU

Kapitał własny – stan na 31.12.2008 r.	zł	35.107.470,77
w tym: zysk netto	zł	207.759,97
zgodny z wykazanym w rachunku zysków i strat		

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

ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	zł	5.954.791,82
obejmują:		
- rezerwy na zobowiązania	zł.	1.873.145,58
- zobowiązania krótkoterminowe	zł	4.081.646,24
1. Pozostałe rezerwy krótkoterminowe	zł	1.873.145,58
dotyczą:		
- zakupu świadectw pochodzenia zielonej energii	zł	1.807.029,14
- odsetek od zobowiązań wobec ELCHO	zł	66.116,44
2. Zobowiązania krótkoterminowe	zł	4.081.646,24
w tym:		
- wobec jednostek powiązanych	zł	254.612,43
- wobec pozostałych jednostek	zł	3.773.541,25
- fundusze specjalne	zł	53.492,56
2.1 Zobowiązania krótkoterminowe wobec jednostek powiązanych		
dotyczą zobowiązań z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności do 12 miesięcy wobec Elektrociepłowni Chorzów „ELCHO” Sp. z o.o., zapłacone do dnia 28.02.2009 r.	zł	254.612,43

2.2 Zobowiązania krótkoterminowe wobec pozostałych jednostek	zł	3.773.541,25
a) potwierdzona przez bank pozostałość kredytu inwestycyjnego	zł	35.436,00
b) zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności do 12 miesięcy		
wynoszą	zł	2.458.036,58
Do dnia 28.02.2009 r. zostały uregulowane w kwocie	zł	2.300.873,92
c) zobowiązania z tytułu podatków, ceł i innych świadczeń	zł	894.706,41
dotyczą:		
- składek ubezpieczeniowych	zł	333.392,19
- podatku dochodowego od osób fizycznych	zł	95.963,03
- podatku od towarów i usług „VAT”	zł	451.267,19
w tym należnego w m-cu styczniu 2009 r.	zł	141.254,66
- podatku dochodowego od osób prawnych	zł	14.084,00
<p>Wynikają z prawidłowo sporządzonych deklaracji i układów ratalnych. Zostały uregulowane i rozliczone w obowiązujących terminach.</p>		
d) zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	zł	280.425,86
obejmują wynagrodzenia dotyczące 2008 r. , które zostały wypłacone w miesiącu styczniu 2009 r.		
e) inne zobowiązania krótkoterminowe dotyczą:		
- rozrachunków z pracownikami	zł	9.416,62
- potrąceń w listach płac	zł	7.066,93
- obciążenia na rzecz PFRON, ochrony środowiska i ubezpieczeń	zł	20.507,35
- PFRON	zł	10.594,00
- ubezpieczenia majątkowe	zł	57.351,50
	razem zł	104.936,40

Do dnia badania zostały zapłacone i rozliczone w kwocie zł 67.775,93.

2.3 Fundusze specjalne

obejmują Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych. zł 53.492,56

Odpisy odniesione w koszty działalności zostały ustalone prawidłowo, a środki przekazano na wyodrębniony rachunek bankowy w odpowiednich terminach i wysokościach.

V. POZYCJE KSZTAŁTUJĄCE WYNIKI FINANSOWE JEDNOSTKI

Badana spółka stosuje rachunek zysków i strat w postaci porównawczej.

1. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi na 31.12.2008 r. wynoszą	zł	29.760.032,80
w tym od jednostek powiązanych	zł	22.834,00
obejmują :		
- przychody netto ze sprzedaży produktów	zł	29.196.545,51
- przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	zł	563.487,29

1.1 Przychody netto ze sprzedaży produktów pochodzą ze:

- sprzedaży produktów na rynek krajowy	zł	25.922.978,04
- sprzedaży robót i usług	zł	3.273.567,47

Przychody netto ze sprzedaży produktów w stosunku do 2007 r. wzrosły o 33,4%.

1.2 Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów obejmują:

- sprzedaż towarów	zł	517.258,29
- sprzedaż materiałów	zł	46.229,00

1.3 Od sprzedaży należny podatek od towarów i usług „VAT”

wynosił	zł	6.455.510,00
Podatek naliczony	zł	4.432.202,00
Podatek do odprowadzenia	zł	2.023.308,00

Podatek zgodny jest z deklaracjami.

2. Koszty działalności operacyjnej obejmują:

- koszty w układzie rodzajowym	zł	27.680.841,62
- wartość sprzedanych towarów i materiałów	zł	434.359,06

razem zł 28.115.200,68

2.1 Koszty w układzie rodzajowym przedstawiają się następująco:

Pozycja kosztów	2007 r.		2008 r.		2007 r. / 2008 r.
	kwota zł	struktura %	kwota zł	struktura %	%
Amortyzacja	740.909,34	3,16	847.032,64	3,06	114,32
Zużycie materiałów i energii	16.733.909,62	71,34	18.829.365,33	68,02	112,52
Usługi obce	516.968,89	2,20	642.846,36	2,32	124,35
Podatki i opłaty	634.843,03	2,71	1.043.740,94	3,77	164,41
Wynagrodzenia	3.636.577,68	15,50	4.943.909,19	17,86	135,95
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	928.550,94	3,96	1.109.558,95	4,01	119,49
Pozostałe koszty rodzajowe	266.247,22	1,13	264.388,21	0,96	99,30
Razem	23.458.006,72	100,0	27.680.841,62	100,0	118,00

Koszty zostały ujęte kompletnie, prawidłowo udokumentowane i rozliczone.

3. Zysk na sprzedaży wynosi zł 1.644.832,12

W roku 2007 na sprzedaży poniesiono stratę w kwocie zł 1.437.010,71.

4. Pozostałe przychody i koszty operacyjne

4.1 Pozostałe przychody operacyjne w kwocie zł **448.668,19**

obejmują:

- zwrócone koszty sądowe	zł	13.891,43
- rozwiązane odpisy aktualizujące należności	zł.	1.486,32
- otrzymane odszkodowanie	zł	3.285,16
- zwrot za brakujące narzędzia	zł	800,00
- przedawnione zobowiązania	zł	8.330,16
- wynagrodzenie płatnika	zł	620,48
- zwrot premii przez byłego Prezesa	zł	118.448,31
- udziały w spłacie pożyczki CEZ	zł	301.797,46
- pozostałe	zł	8,87

4.2 Pozostałe koszty operacyjne w kwocie zł **1.461.821,38**

dotyczą:

- straty na zbyciu niefinansowych aktywów trwałych	zł	133,33
- aktualizacji wartości aktywów niefinansowych	zł	43.299,36
- innych kosztów operacyjnych	zł	1.418.388,69

Inne koszty operacyjne obejmują:

- koszty egzekucyjne	zł	14.973,80
- koszty postępowania sądowego i arbitrażowego	zł	266.452,35
- składki na rzecz organizacji gospodarczych	zł	6.008,00
- składki członkowskie - obowiązkowe	zł	2.502,00
- rezerwę na zakup świadectw pochodzenia zielonej energii	zł	1.127.905,89
- koszty lat ubiegłych	zł	546,31
- pozostałe	zł	0,34

4.3 Na pozostałej działalności operacyjnej poniesiono stratę zł **1.013.153,19**

Strata za rok 2007 wynosiła zł 255.812,78.

5. Przychody i koszty finansowe

5.1 Przychody finansowe w kwocie zł **44.727,76**

obejmują:

- odsetki zł 44.690,09

z tego: zasądzone wyrokami zł 25.888,24

od należności zł 17.990,85

w tym: nie zapłacone zł 8.074,49

od lokat zł 181,68

rozwiązane odpisy na odsetki zł 629,32

- nadwyżkę dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi zł 37,67

5.2 Koszty finansowe w kwocie zł **254.101,72**

zostały poniesione na:

- odsetki zł 246.609,31

w tym dla jednostek powiązanych zł 28.442,16

od kredytu zł 14.490,09

od zobowiązań wobec dostawców zł 180.536,22

w tym nie zapłacone zł 28.201,92

od zobowiązań budżetowych zł 49.192,00

od zasiłków chorobowych zł 2.391,00

- inne koszty zł 7.492,41

w tym opłata prolongacyjna zł 6.941,00

5.3 Na działalności finansowej poniesiono stratę zł **209.373,96**

Strata za rok 2007 wynosiła zł 236.303,78.

6. Wynik brutto i jego podział

Wynik brutto – zysk w kwocie zł **422.304,97**

powstał w wyniku:

- zysku na sprzedaży zł 1.644.832,12

- straty na pozostałej działalności operacyjnej zł 1.013.153,19

- straty na działalności finansowej zł 209.373,96

6.1 Dochód do opodatkowania i podatek dochodowy od osób prawnych wynoszą:

Zysk brutto	zł	422.304,97	
Korekta przychodów	zł	+339,41	
Korekta kosztów	zł	+1.044.628,34	
Dochód podatkowy	zł	1.467.272,72	
- odliczenia od dochodu (strata z lat ubiegłych)	zł	531.053,61	
Podstawa opodatkowania	zł	936.219,11	
	w zaokrągleniu	zł	936.219,00
19% podatku dochodowego	zł	177.882,00	

6.2 Obowiązkowe odpisy z zysku brutto wynoszą:

- podatek dochodowy wg deklaracji	zł	177.882,00	tj. 42,1% zysku brutto
- wpłaty z zysku	zł	36.663,00	tj. 15,0% zysku brutto
			pomniejszonego
			o podatek dochodowy
razem	zł	214.545,00	

Wpłaty z zysku

- zysk brutto	zł	422.304,97	
- minus podatek dochodowy wg deklaracji	zł	177.882,00	
- podstawa naliczenia	zł	244.422,97	
	w zaokrągleniu	zł	244.423,00
15% podstawy	zł	36.663,00	

Zysk netto wynosi:

Zysk brutto	zł	422.304,97
Odpisy z zysku	zł	214.545,00
Zysk netto	zł	207.759,97

VI. DANE ZAWARTE WE WPROWADZENIU DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ORAZ W DODATKOWYCH INFORMACJACH I OBJAŚNIENIACH

opracowane stosownie do załącznika nr 1 do ustawy o rachunkowości z dnia 29.09.1994 r. zgodne są w zakresie objętym badaniem z ustaleniami dokonanymi w trakcie tego badania.

VII. RACHUNEK PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH

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

Zamyka się on zmniejszeniem bilansowego stanu środków pieniężnych w stosunku do stanu na dzień 01.01.2008 r. w kwocie 231.921,03 zł.

D. USTALENIA KOŃCOWE

Niniejszy raport zawiera 20 stron kolejno ponumerowanych i zaparafowanych przez badającego sprawozdanie.

Biegły rewident:


nr ewid. 404/4354



Maria Błach

"AUDITEX" Spółka z o.o.
nr ew. NRE - 609
40-661 Katowice, ul. Katowicka 234
NIP: 431-913-69-19, REGON: 141325034
tel. (033) 254-33-87, fax (033) 254-11-75

WICEPREZES ZARZĄDU


Maria Błach
Biegły Rewident
Nr 404/4354

Katowice, dnia 30 marca 2009 r.