

MM AUDYT I DORADZTWO

SP. Z O.O.

WPISANA NA LISTĘ PODMIOTÓW UPRAWNIONYCH DO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH
OGŁOSZONĄ PRZEZ KRAJOWĄ IZBĘ BIEGŁYCH REWIDENTÓW POD POZ. 3035
WARSZAWA 01-934, UL. ARKUSZOWA 52, TEL.: 022 201 27 91; FAX 022 201 27 93
WWW.MMAUDYT.PL

RAPORT

uzupełniający opinię
z badania sprawozdania finansowego

Miejskiego Przedsiębiorstwa Energetyki Ciepłej w Przemysłu Sp. z o.o.

za rok obrotowy zakończony
dnia 31 grudnia 2010 roku

MM Audyt i Doradztwo Sp. z o.o.
Warszawa, marzec 2011 roku

Część ogólna raportu	2
I. Informacje wstępne	2
II. Podstawowe informacje o działalności Spółki	3
III. Pozostałe informacje	4
Część analityczna raportu	6
I. Analiza finansowa Spółki	6
Część szczegółowa raportu	14
I. Prawdliwość stosowanego systemu księgowości	14
II. Informacje o niektórych istotnych pozycjach sprawozdania finansowego	15
III. Zobowiązania warunkowe	20
IV. Zdarzenia po dacie bilansu	20
V. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego	20
VI. Informacja dodatkowa i objaśnienia	20
VII. Zestawienie zmian w kapitale	20
VIII. Rachunek przepływów pieniężnych	20
IX. Wycena	21
X. Inwentaryzacja składników majątkowych	21
XI. Prezentacja	22
XII. Sprawozdanie Spółki z działalności	22
XIII. Zgodność z przepisami prawa	22
XIV. Uzasadnienie wydanej opinii	22

Część ogólna raportu

I. Informacje wstępne

1. Niniejsze badanie zostało przeprowadzone na podstawie umowy z dnia 5 października 2010 roku, zawartej pomiędzy Przedsiębiorstwem Energetyki Ciepłej w Przemysłu Sp. z o.o. a firmą MM Audyt i Doradztwo Sp. z o.o. mieszczącą się w Warszawie przy ul. Arkuszowa 52, wpisaną na prowadzoną przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod nr 3035.

Wyboru biegłego rewidenta dokonała Rada Nadzorcza uchwałą nr 21/2010 z dnia 27 września 2010 roku.

2. Przedmiotem badania było sprawozdanie finansowe obejmujące:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- 2) bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2010 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 49.791.563,87 złotych;
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2010 roku do 31 grudnia 2010 roku wykazujący zysk netto w kwocie 971.187,74 złotych;
- 4) zestawienia zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 1 stycznia 2010 roku do 31 grudnia 2010 roku wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę 990.221,47 złotych;
- 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2010 roku do 31 grudnia 2010 roku wykazujący wzrost stanu środków pieniężnych o kwotę 45.557,86 złotych;
- 6) dodatkowe informacje i objaśnienia

oraz księgi rachunkowe i dokumentacja finansowo-księgową za okres od 1 stycznia 2010 roku do 31 grudnia 2010 roku, na podstawie których sprawozdanie to sporządzono.

Do sprawozdania załączone zostało sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki za okres od 1 stycznia 2010 roku do 31 grudnia 2010 roku.

W ramach zlecenia dokonaliśmy oceny ksiąg rachunkowych w aspekcie przestrzegania przepisów prawnych oraz zasad prawidłowej rachunkowości.

3. Zarząd Spółki złożył w dniu 3 marca 2011 roku oświadczenie o kompletności, rzetelności i prawidłowości sprawozdania finansowego przedstawionego do badania oraz o nie zaistnieniu do dnia zakończenia badania zdarzeń wpływających w sposób znaczący na wielkość danych wykazanych w sprawozdaniu finansowym za rok badany.
4. W trakcie badania jednostka udostępniła wskazane przez biegłego rewidenta dane, informacje, wyjaśnienia i oświadczenia, niezbędne dla potrzeb badania sprawozdania finansowego.
5. MM Audyt i Doradztwo Sp. z o.o. jest niezależna od Spółki a zakres planowanej i wykonywanej przez nas pracy nie został w żaden sposób ograniczony. Zakres i sposób

przeprowadzonego przez nas badania wynika ze sporządzonej i przechowywanej przez MM Audyt i Doradztwo Sp. z o.o. dokumentacji rewizyjnej z badania.

6. Badanie zostało przeprowadzone w siedzibie Miejskiego Przedsiębiorstwa Energetyki Ciepłej w Przemysłu Sp. z o.o. przy ul. Płowieckiej 8 w Przemysłu w okresie od 21 do 25 lutego oraz od 2 do 3 marca 2011 roku. Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziła Małgorzata Grzejszczak, biegły rewident nr ewid. 9971.
7. Nierozłączną częścią niniejszego raportu jest sprawozdanie finansowe Spółki za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2010 roku.

II. Podstawowe informacje o działalności Spółki

1. Spółka działa pod nazwą Miejskie Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej w Przemysłu Sp. z o.o.. Siedzibą Spółki jest Przemysł, ul. Płowiecka 8.
2. Spółka prowadzi działalność w formie spółki z ograniczoną odpowiedzialnością, zawiązanej aktem notarialnym sporządzonym przez notariusza Bogumiłę Sielską w dniu 31 sierpnia 1992 roku, repertorium A Nr 8150/1992. Ostatnia zmiana aktu notarialnego nastąpiła 28 kwietnia 2010 roku Rep. A Nr 1608/2010 sporządzony przez Notariusza Stanisława Radyka w Kancelarii Notarialnej w Przemysłu i dotyczyła dodania par. 6 ust. 3 i 4 oraz par. 6A do umowy spółki.
3. Spółka jest zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Spółek prowadzonym przez Sąd Rejonowy w Rzeszowie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000127415. Spółka działa na podstawie ustawy:
 - Kodeks Spółek Handlowych,
 - Ustawy o gospodarce komunalnej.
4. W badanym okresie, zgodnie z wypisem z KRS Spółka prowadziła następującą działalność:
 - wytwarzanie i zaopatrywanie w parę wodną i powietrze do układów klimatyzacyjnych;
 - roboty związane z budową rurociągów przesyłowych i sieci rozdzielczych;
 - wykonywanie instalacji wodno-kanalizacyjnych, ciepłych, gazowych i klimatyzacyjnych;
 - sprzedaż hurtowa paliw i produktów pochodnych;
 - działalność w zakresie inżynierii i związane z nią doradztwo techniczne;
 - pozostałe badania i analizy techniczne.
5. Kapitał podstawowy według stanu na dzień 31 grudnia 2010 wynosił 5.330.000,00 złotych i dzielił się na 1.066 równych i niepodzielnych udziałów o wartości nominalnej 5.000,00 zł każdy.

Na dzień 31 grudnia 2010 roku jedynym udziałowcem Spółki jest Gmina Miejska Przemysł posiadająca 100% udziałów.

6. Rokiem obrotowym Spółki jest rok kalendarzowy.

7. W okresie od 1 stycznia 2010 roku do 31 grudnia 2010 roku skład Zarządu był następujący:
- Kazimierz Stec – Prezes Zarządu,
 - Maciej Patoczka – Wiceprezes Zarządu d/s Produkcji i Sprzedaży.
- Prokurentem w badanym okresie była Pani Alicja Matysiak (prokura ogólna).
8. W okresie od 1 stycznia 2010 roku do 31 grudnia 2010 roku w skład Rady Nadzorczej wchodziło:
- Jędruch Jadwiga – Przewodniczący;
 - Sura Rafał – Zastępca Przewodniczącego;
 - Kalnicki Maciej – Sekretarz;
 - Skowronek Agnieszka – Członek;
9. Przeciętne zatrudnienie w 2010 roku wynosiło 133 osoby.
10. W badanym okresie w Spółce zostały przeprowadzone kontrole zewnętrzne przez:
- Powiatowy Urząd Pracy w Przemysłu w zakresie dotrzymania warunków wynikających z zawartej umowy o odbywanie stażu przez bezrobotnych,
 - Powiatowy Urząd Pracy w Przemysłu w zakresie dotrzymania warunków umowy o prace interwencyjne,
 - Podkarpacki Wojewódzki Inspektorat Ochrony Środowiska Rzeszów Delegatura w Przemysłu w zakresie poprawy stanu czystości powietrza, na obszarach, w których występują ponadnormatywne stężenia substancji w powietrzu,
 - Szefa Obrony Cywilnej Miasta Przemysłu z upoważnienia Prezydenta Miasta Przemysłu w zakresie obrony cywilnej.

w wyniku których nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości.

III. Pozostałe informacje

1. Działalność Spółki w 2009 roku zamknęła się zyskiem netto w kwocie 464.030,49 złotych.
2. Sprawozdanie finansowe za rok 2009 zostało zbadane przez MM Audyt i Doradztwo Sp. z o.o. i uzyskało opinię bez zastrzeżeń.
3. Zgromadzenie Wspólników zatwierdzające sprawozdanie finansowe za 2009 rok odbyło się w dniu 8 kwietnia 2010 roku. Zgromadzenie Wspólników, podjęło uchwałę, że zysk netto w kwocie 464.030,49 złotych zostanie przeznaczony na pokrycie straty z roku ubiegłego w kwocie 393.867,95 złotych oraz na zasilenie kapitału zapasowego Spółki w kwocie 70.162,54 złotych.

Sprawozdanie finansowe za 2009 rok zostało:

- złożone w Urzędzie Skarbowym w dniu 9 kwietnia 2010 roku;
- wpisane do Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 4 maja 2010 roku.

Sprawozdanie to zostało opublikowane w Monitorze Polskim B Nr 926, poz. 5109 z 9 czerwca 2010 roku.

4. Bilans zamknięcia za rok obrotowy 2009 został wprowadzony do ksiąg rachunkowych jako bilans otwarcia roku 2010.
5. Celem badania sprawozdania finansowego za okres od 1 stycznia 2010 roku do 31 grudnia 2010 roku było wyrażenie pisemnej opinii wraz z raportem, czy sprawozdanie finansowe jest prawidłowe oraz rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy badanej jednostki.
6. Sprawozdanie finansowe zostało podpisane przez wszystkich członków Zarządu Spółki. Oznacza to, że Zarząd wziął odpowiedzialność za prawidłowość rachunkowości, jak również za stwierdzenie, że Spółka w sposób prawidłowy stosowała zasady rachunkowości, zapewniając rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego. Obowiązek podpisania sprawozdania finansowego przez wszystkich członków Zarządu wynika z przepisów ustawy o rachunkowości.

Część analityczna raportu

I. Analiza finansowa Spółki

Ogólna analiza sprawozdania finansowego

BILANS

AKTYWA	31.12.2010	% sumy bilansowej	31.12.2009	% sumy bilansowej	31.12.2008	% sumy bilansowej
A. Aktywa trwałe						
I. Wartości niematerialne i prawne	7 004 724,30	14,1	43 071,99	0,1	391,67	0,0
II. Rzeczowe aktywa trwałe	33 805 060,56	67,9	33 177 687,34	77,6	31 670 953,39	81,9
III. Należności długoterminowe	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
IV. Inwestycje długoterminowe	50 000,00	0,1	50 000,00	0,1	50 000,00	0,1
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	112 175,23	0,2	287 155,12	0,7	429 762,62	1,1
	40 971 960,09	82,3	33 557 914,45	78,5	32 151 107,68	83,2
B. Aktywa obrotowe						
I. Zapasy	3 413 037,41	6,9	4 515 832,45	10,6	1 744 795,28	4,5
II. Należności krótkoterminowe	5 097 658,57	10,2	4 361 426,68	10,2	4 575 768,89	11,8
III. Inwestycje krótkoterminowe	168 113,79	0,3	122 555,93	0,3	6 897,14	0,0
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	140 794,01	0,3	183 228,82	0,4	172 752,28	0,4
	8 819 603,78	17,7	9 183 043,88	21,5	6 500 213,59	16,8
SUMA AKTYWÓW	49 791 563,87	100,0	42 740 958,33	100,0	38 651 321,27	100,0

PASYWA	31.12.2010	% sumy bilansowej	31.12.2009	% sumy bilansowej	31.12.2008	% sumy bilansowej
A. Kapitał własny						
I. Kapitał podstawowy	5 330 000,00	10,7	5 315 000,00	12,4	5 195 000,00	13,4
II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
III. Akcje własne	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
IV. Kapitał zapasowy	7 747 740,29	15,6	7 670 655,00	17,9	7 657 830,78	19,8
V. Kapitał z aktualizacji wyceny	5 584 386,86	11,2	5 587 275,88	13,1	5 589 326,24	14,5
VI. Pozostałe kapitały rezerwowe	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
VII. Zysk/Strata z lat ubiegłych	0,00	0,0	-393 867,95	-0,9	0,00	0,0
VIII. Zysk/Strata netto	971 187,74	2,0	464 030,49	1,1	-393 867,95	-1,0
IX. Odpisy z zysku w ciągu roku obrotowego	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
	19 633 314,89	39,4	18 643 093,42	43,6	18 048 289,07	46,7
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania						
I. Rezerwy na zobowiązania	438,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
II. Zobowiązania długoterminowe	5 091 981,96	10,2	5 267 802,22	12,3	2 243 550,00	5,8
III. Zobowiązania krótkoterminowe	14 290 337,00	28,7	14 879 201,23	34,8	14 413 829,34	37,3
IV. Rozliczenia międzyokresowe	10 775 492,02	21,6	3 950 861,46	9,2	3 945 652,86	10,2
	30 158 248,98	60,6	24 097 864,91	56,4	20 603 032,20	53,3
SUMA PASYWÓW	49 791 563,87	100,0	42 740 958,33	100,0	38 651 321,27	100,0

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

PORÓWNAWCZY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

	<u>01.01. - 31.12.2010</u>	% przychodów ze sprzedaży	<u>01.01. - 31.12.2009</u>	% przychodów ze sprzedaży	<u>01.01. - 31.12.2008</u>	% przychodów ze sprzedaży
A. Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi						
I. Przychód netto ze sprzedaży produktów	23 176 863,73	93,21	21 583 409,35	92,90	18 447 115,74	89,78
II. Zmiana stanu produktów	-138 567,80	0,56	-144 467,83	0,62	247 928,25	1,21
III. Koszt wytworzenia produktów na wł. potrzeby	1 187 011,86	4,77	1 104 703,29	4,75	1 392 584,41	6,78
IV. Przychód ze sprzedaży towarów i materiałów	639 354,31	2,57	689 720,62	2,97	458 754,04	2,23
	24 864 662,10	100,00	23 233 365,43	100,00	20 546 382,44	100,00
B. Koszty działalności operacyjnej						
I. Amortyzacja	6 433 336,08	25,87	3 483 963,48	15,00	3 366 948,61	16,39
II. Zużycie materiałów i energii	10 383 186,90	41,76	10 586 204,74	45,56	9 455 638,85	46,02
III. Usługi obce	710 435,18	2,86	623 111,58	2,68	815 619,27	3,97
IV. Podatki i opłaty	1 035 734,35	4,17	1 012 221,40	4,36	910 443,33	4,43
V. Wynagrodzenia	5 364 510,14	21,57	4 754 489,03	20,46	4 943 397,72	24,06
VI. Świadczenia na rzecz pracowników	1 139 208,87	4,58	978 576,13	4,21	975 824,01	4,75
VII. Pozostałe	244 522,45	0,98	206 616,51	0,89	148 548,02	0,72
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	593 645,16	2,39	655 773,19	2,82	429 662,15	2,09
	25 904 579,13	104,18	22 300 956,06	95,99	21 046 081,96	102,43
C. Zysk/Strata ze sprzedaży	-1 039 917,03	4,18	932 409,37	4,01	-499 699,52	2,43
D. Pozostałe przychody operacyjne						
I. Zysk ze zbycia niefinans. aktywów trwałych	14 902,26	0,06	795,00	0,00	92 339,84	0,45
II. Dotacje	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Inne przychody operacyjne	3 025 897,43	12,17	419 303,53	1,80	421 313,63	2,05
	3 040 799,69	12,23	420 098,53	1,81	513 653,47	2,50
E. Pozostałe koszty operacyjne						
I. Strata ze zbycia niefinans. aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Inne koszty operacyjne	44 656,94	0,18	25 493,35	0,11	25 255,89	0,12
	44 656,94	0,18	25 493,35	0,11	25 255,89	0,12

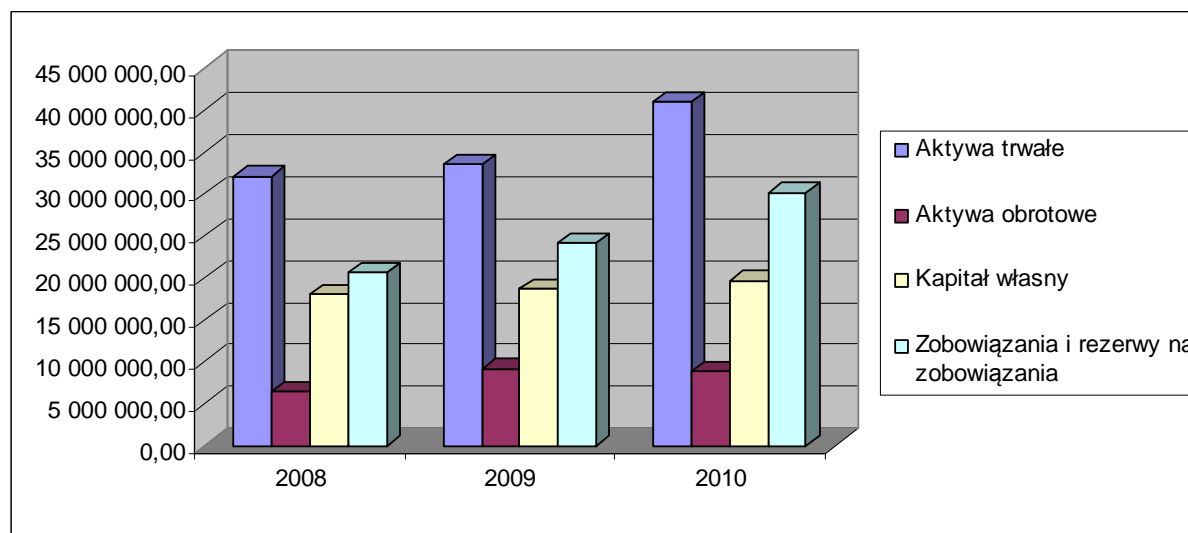
F. Zysk/Strata na działalności operacyjnej	1 956 225,72	7,87	1 327 014,55	5,71	-11 301,94	0,06
G. Przychody finansowe						
I. Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Odsetki uzyskane	10 499,64	0,04	14 066,71	0,06	4 200,65	0,02
III. Zysk ze zbycia inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V. Pozostałe	3 437,95	0,01	988,73	0,00	20,00	0,00
	13 937,59	0,06	15 055,44	0,06	4 220,65	0,02
H. Koszty finansowe						
I. Odsetki do zapłacenia	533 157,38	2,14	474 328,09	2,04	358 500,06	1,74
II. Strata ze zbycia inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Pozostałe	173 120,19	0,70	230 428,41	0,99	29 484,60	0,14
	706 277,57	2,84	704 756,50	3,03	387 984,66	1,89
I. Zysk/Strata brutto na działalności gospodarczej	1 263 885,74	5,08	637 313,49	2,74	-395 065,95	1,92
J. Zyski nadzwyczajne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
K. Straty nadzwyczajne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
L. Zysk/Strata brutto	1 263 885,74	5,08	637 313,49	2,74	-395 065,95	1,92
M. Podatek dochodowy	292 698,00	1,18	173 283,00	0,75	-1 198,00	0,01
N. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
O. Zysk netto	971 187,74	3,91	464 030,49	2,00	-393 867,95	1,92

Podstawowe wskaźniki charakteryzujące działalność gospodarczą Jednostki.

LP	Wskaźniki	2010	2009	2008
1	Suma bilansowa	49 791 563,87	42 740 958,33	38 651 321,27
2	Wynik netto	971 187,74	464 030,49	-393 867,95
3	Przychody ze sprzedaży	23 816 218,04	22 273 129,97	18 905 869,78
EFEKTYWNOŚĆ DZIAŁALNOŚCI				
1	Rentowność aktywów ROA $\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Aktywa}}$	1,95%	1,09%	-1,02%
2	Rentowność sprzedaży ROS $\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Przychody netto}}$	4,08%	2,08%	-2,08%
3	Rentowność kapitału ROE $\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Kapitał własny}}$	4,95%	2,49%	-2,18%
PŁYNNOŚĆ				
1	Wskaźnik płynności I $\frac{\text{Aktywa obrotowe}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$	0,62	0,61	0,44
2	Wskaźnik płynności II $\frac{\text{Aktywa obrotowe} - \text{zapasy} - \text{rozliczenia międzyokresowe}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$	0,36	0,30	0,31
3	Wskaźnik płynności III $\frac{\text{Środki pieniężne}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$	0,01	0,01	0,00
AKTYWNOŚĆ				
1	Szybkość obrotu należności $\frac{\text{Przeciętny stan należności} \times 365 \text{ dni}}{\text{Przychody ze sprzedaży}}$	40 dni	58 dni	64 dni
2	Szybkość spłaty zobowiązań $\frac{\text{Przeciętny stan zobowiązań z tyt dostaw i usług} \times 365 \text{ dni}}{\text{Przychody ze sprzedaży}}$	57 dni	65 dni	73 dni
3	Szybkość obrotu zapasów $\frac{\text{Przeciętny stan zapasów} \times 365 \text{ dni}}{\text{Przychody ze sprzedaży}}$	32 dni	51 dni	34 dni
ZADŁUŻENIA				
1	Stopa ogólnego zadłużenia $\frac{\text{Zobowiązania ogółem} \times 100\%}{\text{Aktywa ogółem}}$	60,57%	56,38%	53,30%
2	Stopa zadłużenia kapitału własnego $\frac{\text{Zobowiązania ogółem} \times 100\%}{\text{Kapitały własne}}$	153,61%	129,26%	114,16%

- Aktywa obrotowe nie zawierają należności o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy
- Zobowiązania krótkoterminowe nie zawierają zobowiązań o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy
- Przychody netto obejmują przychody netto za sprzedaży produktów, towarów i materiałów.

Ogólna ocena działalności



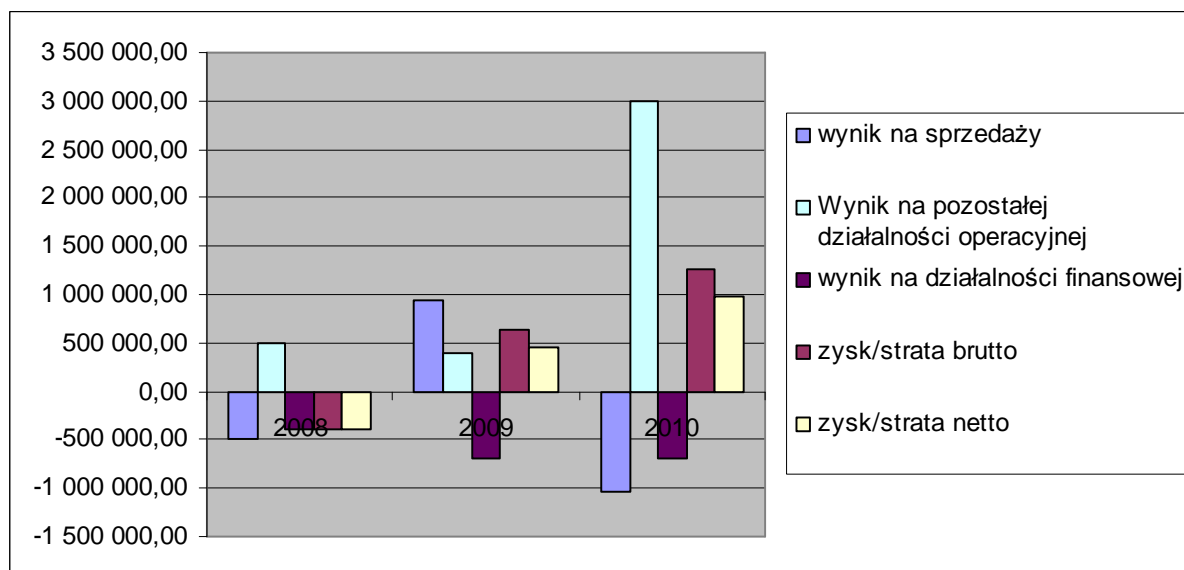
	2008	2009	2010
Aktywa trwałe	32 151 107,68	33 557 914,45	40 971 960,09
Aktywa obrotowe	6 500 213,59	9 183 043,88	8 819 603,78
Kapitał własny	18 048 289,07	18 643 093,42	19 633 314,89
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	20 603 032,20	24 097 864,91	30 158 248,98

Struktura aktywów wykazuje znaczny udział majątku trwałego w ogólnej wielkości aktywów (67,9% aktywów), co świadczy o ugruntowanej pozycji Spółki na rynku. W aktywach trwałych, główną pozycję stanowią rzeczowe aktywa trwałe (82,51% wartości aktywów trwałych) i w porównaniu do roku poprzedniego, wartość rzeczowych aktywów trwałych zwiększyła się o 627.373,22 złotych tj. o 1,89%.

W porównaniu z rokiem 2009 wartość majątku obrotowego zmniejszyła się o 363.440,10 złotych tj. o 3,96%, i stanowi 6,9% sumy bilansowej. Na spadek ten miały wpływ zapasy, które zmniejszyły się o 1.102.795,04 złotych tj. o 24,42 % w porównaniu do roku poprzedniego. Istotną pozycją majątku obrotowego są należności krótkoterminowe stanowiące 57,8% aktywów obrotowych, które zwiększyły się o 736.231,89 złotych tj. o 16,88% w porównaniu ze stanem na 31 grudnia 2009 roku. Również inwestycje krótkoterminowe, które stanowią 1,91% aktywów obrotowych, uległy zwiększeniu w porównaniu z rokiem poprzednim o 45.557,86 złotych.

W pasywach bilansu można zaobserwować w roku badanym wzrost wartości kapitału własnego o kwotę 990.221,47 złotych tj. o 5,31%. Na dzień 31 grudnia 2010 roku wartość kapitału własnego stanowi 39,43% sumy bilansowej.

W roku 2010 wartość zobowiązań i rezerw na zobowiązania wzrosła z poziomu 24.097.864,91 złotych na koniec 2009 roku i uzyskała wartość 30.158.248,98 złotych (25,15%). Na to zwiększenie główny wpływ miał wzrost rozliczeń międzyokresowych o 172,74%. Kapitały obce na dzień 31 grudnia 2010 roku stanowią 60,6% sumy bilansowej.



	2008	2009	2010
wynik na sprzedaży	-499 699,52	932 409,37	-1 039 917,03
Wynik na pozostałej działalności operacyjnej	488 397,58	394 605,18	2 996 142,75
wynik na działalności finansowej	-383 764,01	-689 701,06	-692 339,98
zysk/strata brutto	-395 065,95	637 313,49	1 263 885,74
zysk/strata netto	-393 867,95	464 030,49	971 187,74

W roku 2010 wynik na sprzedaży uległ znacznemu pogorszeniu w stosunku do roku 2009. Spółka osiągnęła stratę na poziomie 1.039.917,03 złotych, co w porównaniu do roku poprzedniego daje zmniejszenie o 1.972.326,40 złotych. Wpływ na to miał zwiększony przyrost kosztów operacyjnych o 16,16% , spowodowany zmianą zasad wyceny umorzenia (amortyzacji) nieodpłatnie otrzymanych praw do emisji.

Spółka w roku 2010 osiągnęła zysk z pozostałej działalności operacyjnej w wysokości 2.996.142,75 złotych i w porównaniu z rokiem 2009 jest on wyższy o 2.601.537,57 złotych. Wzrost ten powstał głównie za sprawą zmiany zasad rachunkowości dotyczących wyceny nieodpłatnie otrzymanych praw do emisji CO₂.

W roku 2010 Spółka uzyskała ujemny wynik na działalności finansowej porównywalny do roku poprzedniego.

Zysk brutto został pomniejszony o kwotę podatku dochodowego i ostatecznie wynik finansowy netto wyniósł 971.187,74 złotych (wzrost o 507.157,25 złotych w porównaniu z rokiem 2009).

Interpretacja wybranych wskaźników

Rentowność Sprzedaży

Wskaźnik rentowności sprzedaży netto na koniec 2010 roku wyniósł 4,08% i zwiększył się w porównaniu z 2009 rokiem o 2 punkty procentowe. Wzrost ten spowodował wypracowany zysk netto w 2010 roku.

Szybkość obrotu

Wskaźnik obrotu należności skrócił się o 18 dni w porównaniu z 2009 rokiem i wyniósł na koniec 2010 roku 40 dni. Wskazuje to, na poprawę ściągальności należności w Spółce

Wskaźnik obrotu zobowiązań na koniec grudnia 2010 roku wynosi 57 dni i w porównaniu z rokiem zakończonym 31 grudnia 2009 zmniejszył się o 8 dni. Oznacza to krótszy okres spłaty zobowiązań.

Stopa ogólnego zadłużenia

Stopa zadłużenia na koniec 2010 roku wyniosła 60,57%. Wskaźnik zwiększył się o 4,19 punktu procentowego w porównaniu z 2009 rokiem. Przyczyną tego zwiększenia jest wzrost rozliczeń międzyokresowych. Wzrost tego wskaźnika oznacza zwiększenie udziału kapitału obcego w finansowaniu działalności firmy.

Wskaźniki płynności

Wskaźnik płynności I (bieżącej) wzrósł w porównaniu z rokiem 2009 o 0,01 punktu procentowego, osiągając na koniec 2010 roku poziom 0,62.

Wskaźnik płynności II (szybkiej) wzrósł o 0,06 punktu w porównaniu do roku 2009 i osiągnął poziom 0,36.

Rentowność kapitału

Wskaźnik rentowności kapitału w 2010 roku wyniósł 4,95% i w porównaniu z rokiem poprzednim wzrósł o 2,46 punktu procentowego. Na ten wzrost miał wpływ, przede wszystkim osiągnięty zysk netto. Wysoki poziom zmiany tego wskaźnika pokazuje poprawę sytuacji finansowej przedsiębiorstwa.

Część szczegółowa raportu

I. Prawidłowość stosowanego systemu księgowości

System księgowości

Spółka posiada dokumentację opisującą przyjęte uchwałą Zarządu zasady (politykę) rachunkowości, które są zgodne z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Księgi rachunkowe prowadzone przy użyciu systemu komputerowego spełniają wymogi ustawy o rachunkowości. Spółka opracowała i wdrożyła:

- założony plan kont, ustalający wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
- wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz funkcji,
- opis systemu informatycznego.

Dokumentacja informatycznego systemu przetwarzania danych zawiera wszystkie elementy wskazane w ustawie.

Dokonałiśmy wrywkowego sprawdzenia prawidłowości działania systemu księgowości. Naszej ocenie podlegały w szczególności:

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

W wyniku tych ocen, w połączeniu z rezultatami badania wiarygodności poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego, stwierdziliśmy, że system księgowości można uznać za prawidłowy i spełniający wymogi art. 24 ustawy o rachunkowości.

Kontrola wewnętrzna

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za ustanowienie i utrzymywanie systemu kontroli wewnętrznej. W tym celu Zarząd musi ocenić potencjalne koszty i korzyści ustalenia i wdrożenia określonych zasad i procedur kontroli wewnętrznej. System kontroli obejmuje kontrolę funkcjonalną wykonywaną przez upoważnione osoby z personelu Spółki.

Podczas badania sprawozdania finansowego przeprowadzono przegląd istniejącego systemu kontroli wewnętrznej w celu określenia zakresu naszego badania. Badanie to miało na celu ujawnienie wszystkich nieprawidłowości lub istotnych słabości tego systemu. Zastosowane przez nas procedury nie wykazały istotnych nieprawidłowości w funkcjonowaniu systemu kontroli wewnętrznej.

II. Informacje o niektórych istotnych pozycjach sprawozdania finansowego

Aktywa trwałe

Wartości niematerialne i prawne wykazane na dzień 31 grudnia 2010 roku w kwocie 7.004.724,30 złotych obejmują:

- licencje, oprogramowanie komputerowe 3.450,00 złotych,
- prawa do emisji gazów cieplarnianych 7.001.274,30 złotych

W badanym okresie Spółka nabyła oprogramowanie komputerowe niezbędne do funkcjonowania jednostki oraz prawa do emisji gazów cieplarnianych.

W 2010 r. Spółka zmieniła zasady wyceny aktywów trwałych w części dotyczącej wartości niematerialnych i prawnych w zakresie praw do emisji do powietrza gazów cieplarnianych. Spowodowało to znaczny wzrost wartości niematerialnych i prawnych (stanowią 14,1% sumy bilansowej) oraz odpisów umorzeniowych – amortyzacji w kwocie 2.722.305,10 złotych.

Rzeczowe aktywa trwałe na koniec 2010 roku wyniosły 33.805.060,56 złotych i stanowią 67,9% sumy bilansowej. Na tą wartość składają się środki trwałe w kwocie 33.379.495,21 złotych oraz środki trwałe w budowie w wartości 425.565,35 złotych.

W roku 2010 zwiększenia wartości środków trwałych wyniosły 5.370.289,553 złotych. Wartość początkowa nowoprzyjętych do używania środków trwałych wykazana została według ceny nabycia i kosztów wytworzenia. Środki trwałe w budowie wycenione zostały w wysokości poniesionych nakładów. Zmniejszenia środków trwałych w kwocie 155.800,91 złotych związane są ze sprzedażą i likwidacją środków trwałych. Umorzenie środków trwałych w roku 2010 osiągnęło wartość 3.707.706,63 złotych. W porównaniu z rokiem 2009 wartość netto środków trwałych zwiększyła się o kwotę 1.661.670,32 złotych.

Inwentaryzacja składników majątku trwałego przeprowadzona została 30 listopada 2007 roku, ale wartość poszczególnych środków trwałych jest na bieżąco w ciągu roku weryfikowana.

Zapasy

Zapasy w kwocie 3.413.037,41 złotych, to opał w postaci mialu węglowego, wyceniany wg ceny nabycia tj. ceny opału powiększonej o koszty zakupu skorygowane o odchylenia od cen ewidencyjnych.

Inwentaryzacja zapasów została przeprowadzona na dzień 28 czerwca 2010 roku na podstawie polecenie Prezesa Zarządu nr 7/2010 z dnia 24 czerwca 2010 roku i ujęta w księgach 2010 roku.

Wartość zapasów w porównaniu z rokiem 2009 zmniejszyła się 25% i jest to bieżący zapas mialu węglowego niezbędnego do prowadzonej działalności. Nie zachodzą przesłanki do tworzenia odpisów aktualizujących wartość zapasów materiałów. Wykazane saldo zapasów w sprawozdaniu finansowym jest realne.

Należności krótkoterminowe

Na koniec 2010 roku wartość należności krótkoterminowych wynosiła 5.097.658,57 złotych stanowiąc 10,2 % sumy bilansowej. Wartość ta uległa zwiększeniu w porównaniu z rokiem ubiegłym o 736.231,89 złotych, przy nie zmienionym udziale w sumie bilansowej.

Na wartość należności krótkoterminowych składają się:

- należności z tytułu dostaw i usług w kwocie 4.541.699,93 złotych Spółka wysłała potwierdzenia sald należności według stanu na 31 grudnia 2010 roku. Do dnia badania spłacono 95 % należności wykazanych w saldzie na dzień bilansowy.
- należności z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych, zdrowotnych oraz innych świadczeń w kwocie 259.053,22 złotych dotyczą podatku VAT naliczonego, do rozliczenia w następnych okresach w wysokości 48.134,22 złotych oraz nadwyżki podatku naliczonego nad należnym w kwocie 209.711,00 złotych wykazany w deklaracji VAT-7 za 12/2010.
- inne należności w kwocie 294.287,76 złotych obejmują między innymi rozrachunków z pracownikami z tytułu udzielonych pożyczek z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych 291.675,00 złotych.
- należności dochodzone na drodze sądowej w wysokości 2.617,66 złotych dotyczą należności zasądzonych nie objętych odpisem aktualizującym.

Inwestycje krótkoterminowe

W porównaniu z rokiem 2009 stan inwestycji krótkoterminowych na 31 grudnia 2010 roku zwiększył się o 45.557,86 złotych i wyniósł 168.113,79 złotych. Na tą wartość składają się środki pieniężne zgromadzone w kasie w wysokości 1.885,12 złotych, na rachunkach bankowych 166.228,67 złotych.

Na 31 grudnia 2010 roku Spółka przeprowadziła inwentaryzację gotówki w kasie oraz uzyskała potwierdzenie sald rachunków bankowych.

Kapitał własny

Kapitał własny w kwocie 19.633.314,89 złotych stanowi na koniec 2010 roku 39,4% sumy bilansowej i w porównaniu z rokiem 2009 wzrósł o 990.221,47 złotych, a udział w sumie bilansowej spadł o 4,2 punktu procentowego.

Kapitał podstawowy w kwocie 5.330.000,00 złotych stanowią 1066 udziałów o wartości nominalnej 5.000,00 złotych każdy, należące w 100% do Gminy Miejskiej w Przemysłu. Wartość wykazana w księgach jest zgodna z Krajowym Rejestrem Sądowym.

W badanym okresie kapitał podstawowy uchwałami Walnego Zgromadzenia Wspólników, został podwyższony o kwotę 15.000,00 złotych poprzez utworzenie 3 nowych udziałów o wartości 5.000,00 zł każdy.

Kapitał zapasowy spółki na dzień 31 grudnia 2010 wynosił 7.747.740,29 złotych, jego wzrost w porównaniu z rokiem poprzednim o kwotę 77.085,29 złotych związany jest z:

- przeksięgowaniem z kapitału z aktualizacji wyceny kwoty 2.889,02 złotych dotyczącej sprzedanych środków trwałych objętych wcześniej aktualizacją;
- przekazaniem części osiągniętego zysku w roku 2009 w kwocie 70.162,54 złotych
- pozostawieniem na kapitale zapasowym kwoty 4.033,73 złotych z wniesionego uchwałami Walnych Zgromadzeń Wspólników aportu podwyższającego kapitał podstawowy.

Wzrost wartości kapitału własnego związany jest również z osiągniętym zyskiem w okresie od 1 stycznia 2010 do 31 grudnia 2010 roku w wysokości 971.187,74 złotych.

Zobowiązania długoterminowe

Na wartość zobowiązań długoterminowych w kwocie 5.091.981,96 złotych na dzień 31 grudnia 2010 roku składają się:

- pożyczki zaciągnięte w okresach wcześniejszych w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska w Rzeszowie o łącznej wartości 551.750,00 złotych na budowę sieci i przyłączy ciepłowniczych oraz węzłów ciepłych, w związku z likwidacją lokalnych kotłowni węglowych na terenie Przemysłu;
- kredyty inwestycyjne, zaciągnięte w poprzednich latach, w kwocie 4.330.325,00 złotych w związku z modernizacją Ciepłowni – Zasanie w Przemysłu w ramach programu „Wsparcie dla przedsięwzięć w zakresie dostosowania przedsiębiorstw do wymogów ochrony środowiska”; Kotła WR 12; oraz kredyt inwestycyjny zaciągnięty w 2010 roku, w związku z wykonaniem instalacji ciepłowniczych w galerii „Sanowa” i przy ulicy Rzeźniczej w Przemysłu,
- zobowiązanie z tytułu umowy leasingu ładowarki kołowej CASE 721E w kwocie 183.603,17 złotych, zawartej z KREDYT LEAS S.A. w dniu 1 lipca 2009 roku na okres 60 miesięcy,
- zobowiązanie z tytułu umowy leasingu samochodu ciężarowego KIA K2900 DoubleCab w kwocie 26.303,79 złotych, zawartej z KREDYT LEAS S.A. w dniu 23 grudnia 2009 roku ale obowiązującej od stycznia 2010 roku na okres 36 miesięcy.

W porównaniu do 31 grudnia 2009 roku zobowiązania długoterminowe spadły o 175.820,26 złotych (spadek o 3,34%) i stanowią na dzień 31 grudnia 2010 roku 10,23% sumy bilansowej.

Zobowiązania krótkoterminowe

Na dzień 31 grudnia 2010 roku wartość zobowiązań krótkoterminowych wynosiła 14.290.337,00 złotych (28,7% sumy bilansowej) i w porównaniu do 31 grudnia 2009 roku, zobowiązania krótkoterminowe zmniejszyły się o 588.864,23 złotych (udział w sumie bilansowej zmniejszył się o 6,1 punktu procentowego).

Na wartość zobowiązań krótkoterminowych na 31 grudnia 2010 roku składają się:

- zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 4.660.788,05 złotych dotyczące pożyczek i kredytów inwestycyjnych z terminem spłaty do 1 roku w wysokości

- 1.870.560,00 złotych oraz kredytu w rachunku bieżącym w wysokości 2.790.228,05 złotych,
- inne zobowiązania finansowe związane z rozrachunkami z tytułu umów leasingowych w kwocie 93.776,76 złotych,
 - zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług od kontrahentów krajowych w kwocie 7.042.256,38 złotych, wycenione w kwocie wymagającej zapłaty;
 - zobowiązania z tytułu podatków w wysokości 1.393.620,74 złotych dotyczące bieżących zobowiązań uregulowanych w terminach ustawowych;
 - zobowiązania z tytułu wynagrodzeń w wysokości 284.083,82 złotych za grudzień 2010, wypłacone w styczniu 2011 roku;
 - inne zobowiązania w kwocie 359.400,93 złotych, głównie dotyczące zakupów inwestycyjnych (227.170,10 złotych co stanowi 63,2% innych zobowiązań);
 - fundusze specjalne w kwocie 456.410,32 złotych obejmują Zakładowy Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Na dzień bilansowy spółka nie posiadała zobowiązań wekslowych.

Rozliczenia międzyokresowe

Wykazane w pasywach rozliczenia międzyokresowe w kwocie 10.775.492,02 złotych stanowią 21,64% sumy bilansowej i dotyczą otrzymanych dotacji na inwestycje oraz prawa wieczystego użytkowania gruntów. W porównaniu do roku poprzedniego kwota rozliczeń międzyokresowych zwiększyła się o 6.824.630,56 złotych. Głównym powodem wzrostu jest zmiany zasad rachunkowości dotyczących wyceny nieodpłatnie otrzymanych praw do emisji CO₂.

Wynik na sprzedaży

Spółka osiągnęła w 2010 roku przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi w wysokości 24.864.662,10 złotych, z czego:

- kwotę 23.176.863,73 złotych stanowią przychody ze sprzedaży produktów. W porównaniu do roku 2009 przychody wzrosły o 1.593.454,38 złotych (7,38%);
- zmiana stanu produktów, wykazana w wartości ujemnej, w kwocie 138.567,80 złotych wynika z wyliczenia stanów produktów;
- koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby w kwocie 1.187.011,86 złotych;
- przychody ze sprzedaży materiałów i towarów w kwocie 639.354,31 złotych. W porównaniu do roku 2009 przychody ze sprzedaży materiałów i towarów uległy zmniejszeniu o 50.366,31 złotych.

Rok 2010 zakończył się wzrostem przychodów ze sprzedaży w porównaniu do roku poprzedniego o 7,02%.

W związku z realizacją przychodów Spółka poniosła koszty operacyjne w wysokości 25.904.579,13 złotych. W porównaniu do roku 2009 wartość kosztów zwiększyła się o 3.603.623,07 złotych tj. o 16,16%.

W badanym roku Spółka poniosła stratę na sprzedaży w kwocie 1.039.917,03 złotych, która została zaprezentowana w sprawozdaniu finansowym w sposób kompletny oraz prawidłowy w istotnych kwestiach. Badanie nie wykazało istotnych nieprawidłowości w ujęciu oraz prezentacji przychodów i kosztów.

Wynik na pozostałych poziomach działalności

Jednostka w roku badanym osiągnęła zysk na pozostałej działalności operacyjnej w wysokości 2.996.142,75 złotych.

Główną pozycją wpływającą na wartość pozostałych przychodów operacyjnych, jest amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych w części dotyczącej nieodpłatnie otrzymanych praw do emisji CO2 (w związku ze zmianą zasad rachunkowości dotyczących wyceny takich praw) w kwocie 2.461.405,10 złotych oraz otrzymane dotacje na inwestycje w kwocie 378.706,34 złotych związane z równowartością umorzenia środków trwałych w części sfinansowanej z dotacji.

W pozycji pozostałych kosztów operacyjnych w kwocie 44.656,94 złotych wykazano między innymi darowizny (19.950,00 złotych) oraz odpisy aktualizujące należności (11.898,23 złotych).

Osiągnięty zysk na działalności operacyjnej w wysokości 1.956.225,72 złotych został zaprezentowany w sposób kompletny oraz prawidłowy w istotnych kwestiach.

W roku 2010 Spółka osiągnęła przychody finansowe z tytułu odsetek w wysokości 10.499,64 złotych, między innymi od kontrahentów za zwłokę w zapłacie należności (10.488,28 złotych) oraz inne przychody finansowe w kwocie 3.437,95 złotych. Natomiast poniesione w 2010 roku koszty finansowe z tytułu odsetek w kwocie 533.157,38 złotych dotyczą między innymi zapłaconych odsetek od kredytów i pożyczek w wysokości 449.701,68 złotych.

Inne koszty finansowe w kwocie 173.120,19 złotych obejmują między innymi koszty dyskonta weksli w wysokości 111.888,44 złotych.

Strata na działalności finansowej w kwocie 692.339,98 złotych została zaprezentowana w sposób kompletny oraz prawidłowy w istotnych kwestiach.

Zysk brutto w wysokości 1.263.885,74 złotych został pomniejszony o podatek dochodowy w kwocie 292.698,00 złotych.

Osiągnięty zysk netto w kwocie 971.187,74 złotych został zaprezentowany w sposób kompletny oraz prawidłowy w istotnych kwestiach.

III. Zobowiązania warunkowe

Zgodnie z oświadczeniem Zarządu, na dzień bilansowy spółka nie wykazała w sporządzonym sprawozdaniu finansowym zobowiązań wekslowych, które mogą spowodować w przyszłości powstanie zobowiązań warunkowych.

IV. Zdarzenia po dacie bilansu

Zgodnie z oświadczeniem Zarządu nie wystąpiły po dacie bilansu istotne zdarzenia dotyczące okresu od 1 stycznia 2010 roku do 31 grudnia 2010 roku, które nie zostałyby uwzględnione w sprawozdaniu finansowym za ten okres.

V. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego stanowi integralną część sprawozdania finansowego. Dane zawarte we wprowadzeniu zostały przedstawione przez Spółkę zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości.

VI. Informacja dodatkowa i objaśnienia

Dodatkowe informacje i objaśnienia stanowią integralną część sprawozdania finansowego. Dane zawarte w dodatkowych informacjach i objaśnieniach zostały przedstawione przez Spółkę zgodnie z wymaganiami ustawy o rachunkowości.

VII. Zestawienie zmian w kapitale

Zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 1 stycznia 2010 roku do 31 grudnia 2010 roku wykazuje zwiększenie kapitału własnego o kwotę 990.221,47 złotych i zostało sporządzone w sposób określony w art. 18 a ust. 1 ustawy o rachunkowości.

VIII. Rachunek przepływów pieniężnych

Rachunek przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2010 roku do 31 grudnia 2010 roku został sporządzony w sposób określony załącznikiem nr 1 do ustawy o rachunkowości i wykazuje prawidłowe powiązanie z bilansem, rachunkiem zysków i strat oraz księgami. Przepływy środków pieniężnych w badanym okresie przedstawiały się następująco:

- zwiększenie stanu środków pieniężnych na koniec okresu o kwotę 45.557,86 złotych;
- działalność operacyjna – zwiększenie o kwotę 6.150.735,33 złotych;
- działalność inwestycyjna – zmniejszenie o kwotę 6.617.876,21 złotych;
- działalność finansowa – zwiększenie o kwotę 512.698,74 złotych.

IX. Wycena

Stosowane przez Spółkę zasady wyceny zostały opisane we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego. Są to zgodne z wymogami ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku. Przyjęte przez Spółkę zasady rachunkowości zostały prawidłowo wybrane i są stosowane przez nią w sposób prawidłowy i ciągły.

W 2010 r. Spółka zmieniła zasady ujmowania w księgach rachunkowych i wyceny aktywów trwałych w części dotyczącej wartości niematerialnych i prawnych w zakresie praw do emisji do powietrza gazów cieplarnianych przyznanych nieodpłatnie. Prawa te wycenia się w wartości godziwej / cenie rynkowej. Zakupione poświadczone jednostki redukcji emisji CER ujmuje się w księgach rachunkowych według cen ich nabycia

Pozostałe wartości niematerialne i prawne, rzeczowe aktywa trwałe oraz rzeczowe składniki majątku obrotowego zostały wycenione z zastosowaniem rzeczywiście poniesionych na nabycie (wytworzenie) cen (kosztów) z uwzględnieniem ewentualnych odpisów z tytułu trwałej utraty wartości tych składników.

Pozostałe składniki aktywów i pasywów zostały wycenione w wartościach nominalnych lub wymagających zapłaty z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny.

X. Inwentaryzacja składników majątkowych

Spółka przeprowadziła inwentaryzację składników majątkowych w terminach określonych w art. 26 ustawy o rachunkowości. Inwentaryzacją objęto następujące składniki aktywów:

- wartości niematerialne i prawne – drogą porównania i weryfikacji danych księgowych z dokumentami według stanu na dzień 31 grudnia 2010 roku,
- środki trwałe- drogą porównania i weryfikacji danych księgowych z dokumentami według stanu na dzień 31 grudnia 2010 roku;
- środki trwałe w budowie – drogą spisu z natury, wg stanu na dzień 31 grudnia 2010r.;
- materiały – drogą spisu z natury dokonanego w dniu 28 czerwca 2010 roku, zgodnie z zasadą inwentaryzacji przy najniższych stanach,
- środki pieniężne w kasie – drogą spisu z natury wg stanu na 31 grudnia 2010 roku,
- należności i zobowiązania – drogą potwierdzenia sald,
- środki pieniężne w banku – droga potwierdzenia sald,
- rozliczenia międzyokresowe – uzgodniono z odpowiednimi dokumentami.

XI. Prezentacja

Spółka dokonała prawidłowej prezentacji poszczególnych składników aktywów i pasywów oraz przychodów i kosztów w sprawozdaniu finansowym. Bilans oraz rachunek zysków i strat wraz z dodatkowymi informacjami i objaśnieniami, zawierają wszystkie pozycje, których ujawnienie w sprawozdaniu finansowym jest wymagane przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

W celu zapewnienia porównywalności danych sprawozdania finansowego za rok 2009 zgodnie z art. 8 ust. 2 ustawy o rachunkowości Spółka przedstawiła w informacji dodatkowej zestawienie na dzień 31 grudnia 2009 roku z uwzględnieniem zmian zasad wyceny praw do emisji przyznaných nieodpłatnie.

XII. Sprawozdanie Spółki z działalności

Zarząd sporządził i załączył do sprawozdania finansowego sprawozdanie z działalności Spółki w okresie od 1 stycznia 2010 roku do 31 grudnia 2010 roku. Sprawozdanie Zarządu zawiera informacje wymagane przepisami art. 49 ustawy o rachunkowości. Dokonaliśmy sprawdzenia tego sprawozdania w zakresie ujawnionych w nim informacji, dla których bezpośrednim źródłem jest zbadane sprawozdanie finansowe.

XIII. Zgodność z przepisami prawa

Oświadczenia Zarządu

Biegły rewident otrzymał od Zarządu Spółki pisemne oświadczenie, w którym Zarząd stwierdził, iż Spółka przestrzegała przepisów prawa.

Oświadczenie biegłego rewidenta

MM Audyt i Doradztwo Sp. z o.o. oraz poniżej podpisany biegły rewident potwierdzają, iż są uprawnieni do badania sprawozdań finansowych oraz spełniają warunki określone w art. 66 ust 2 i 3 ustawy o rachunkowości, do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o sprawozdaniu finansowym Spółki Miejskie Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej w Przemysłu Sp. z o.o..

Badanie sprawozdania finansowego zostało przeprowadzone zgodnie z obowiązującymi w tej mierze przepisami prawa oraz normami środowiskowymi.

XIV. Uzasadnienie wydanej opinii

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe sporządzone zostało we wszystkich istotnych aspektach zgodnie z zasadami rachunkowości określonymi w powołanej wyżej ustawie, stosowanymi w sposób ciągły, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych. Jest ono zgodne, co do formy i treści z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i umowy Spółki. Załączone sprawozdanie finansowe jest

prawidłowe oraz rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową na dzień 31 grudnia 2010 roku, jak też wynik finansowy Spółki za okres od 1 stycznia 2010 roku do 31 grudnia 2010 roku.

Ponadto, zgodnie z wymaganiami art. 49, ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, stwierdzamy, że informacje zawarte w sprawozdaniu z działalności sporządzonym przez Zarząd Spółki Miejskie Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej w Przemysłu Sp. z o.o. są zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym.

Małgorzata Grzejszczak
Biegły Rewident Nr 9971
Prezes Zarządu



.....
W imieniu

MM Audyt i Doradztwo Spółki z o.o.
wpisanej na listę podmiotów
uprawnionych do badania pod pozycją 3035
Warszawa, ul. Arkuszowa 52

Warszawa, dnia 3 marca 2011 roku.