





OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

dla Zgromadzenia Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej

Spółki Restrukturyzacji Kopalń S.A.

dotycząca sprawozdania finansowego łącznego za 2003 rok

Spółki Restrukturyzacji Kopalń Spółka Akcyjna

w Katowicach

Przeprowadziliśmy badanie sprawozdania finansowego łącznego Spółki Restrukturyzacji Kopalń S.A. w Katowicach, ul. Kopalniana 6, na które składa się:

1. wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
2. bilans sporządzony na dzień 31.12.2003 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 254.416.853,61 PLN
3. rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2003 r. do 31.12.2003 r. wykazujący zysk netto w wysokości 20.115.810,56 PLN
4. zestawienie zmian w kapitale za rok obrotowy od 01.01.2003 do 31.12.2003 wykazujące zwiększenie kapitałów własnych o kwotę 19.796.232,90 PLN
5. rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy j/w 3.236.775,33 PLN wykazujący wzrost stanu środków pieniężnych o kwotę
6. dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie tego sprawozdania finansowego odpowiada kierownik jednostki.

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

Badanie to przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1) rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2002 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 Jednostkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wrywkowy – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają 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 jednostki na dzień 31.12.2003 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2003 roku do 31.12.2003 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 umową Jednostki.



Nie wyrażając zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego zwracamy uwagę na następujące kwestie:

SRK S.A powstała celem zagospodarowania, poprzez różne formy organizacyjne (sprzedaż, przekazanie gminom, fizyczną likwidację itp.), majątku likwidowanych kopalń. Znaczna część tego przeznaczonego do likwidacji majątku jest nieczynna (nie używana), przez co w sensie ekonomicznym oraz na podstawie art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości nie kwalifikuje się do uznawania za środki trwałe. Uwzględniając jednak specyfikę przedmiotu działalności Spółki można zgodzić się z dokonaniem zaklasyfikowaniem tego majątku do środków trwałych.

Takiego wyjątku nie można jednak zastosować na gruncie przepisów ustawy z dnia 15.02.1992 r o podatku dochodowym od osób prawnych.

Ponadto w art. 16 c pkt 5 w/w ustawa nie zezwala na amortyzowanie składników majątku, które nie są używane na skutek zaprzestania działalności w której te składnik były używane, natomiast jednostka od w/w majątku dokonywała odpisów amortyzacyjnych zaliczanych do kosztów uzyskania przychodów.

Jednostka amortyzowała również (od 2001 roku) i uznawała za podatkowe koszty uzyskania przychodów z tego tytułu, dodatnią wartość firmy dla której księgowa wartość początkowa nie była ustalona w sposób wskazany w art. 16g ust 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Z tego względu amortyzacja od tej wartości firmy za rok 2001 (i dalsze lata) nie powinna być zaliczana do kosztów uzyskania przychodów uznanych przez przepisy podatkowe.

Z obu podanych wyżej powodów ustalony w jednostce za rok 2001 podatek dochodowy został wykazany w niższej wysokości niż faktycznie należny. Z tych samych powodów wykazane w zeznaniach podatkowych (CIT8) za lata 2002 i 2003 straty podatkowe zostały zawyżone. Należałoby także uwzględnić w tych latach problem należnych odsetek budżetowych.

Jednakże w myśl ustawy z dnia 28.11.2003 r. o restrukturyzacji górnictwa węgla kamiennego w latach 2003-2006, zobowiązania w/w (podatek i odsetki) po ich ujawnieniu podlegały by z mocy prawa umorzeniu. Warunek ujawnienia nie został jednak spełniony w związku z czym w/w objaśnienie do opinii stało się konieczne.



Spółka Restrukturyzacji Kopalń S.A

Raport i opinia z badania sprawozdania finansowego łącznego za okres od 01.01-31.12.2003

---

Sprawozdanie z działalności jednostki można uznać w istotnym ujęciu za kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości, a zawarte w nim informacje pochodzące z badanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.

Katowice, 29 kwiecień 2004r.

Grupa Gumulka – Kancelaria Prawa Finansowego Sp. z o.o.

(podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych  
wpisany na listę podmiotów uprawnionych pod nr 1403)

Stanisława Gumulka

Józef Gumulka

Biegły Rewident

nr ewid. 5017

Wiceprezes Zarządu

Biegły rewident nr ewid. 5016



RAPORT UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ  
Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ŁĄCZNEGO

Spółki Restrukturyzacji Kopalń S.A.  
za rok obrotowy 01.01.2003 – 31.12.2003 r.

Raport z badania sprawozdania finansowego łącznego za 2003 rok sporządzony przez Stanisławę Gumulka, Biegłego rewidenta nr ewid. 5017, dokonującego badania w imieniu Grupa Gumulka – Kancelaria Prawa Finansowego Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością w Katowicach - podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych wpisanego na listę podmiotów uprawnionych pod nr 1403.

Badanie przeprowadzono na podstawie umowy zawartej z Zarządem Spółki w dniu 20.11.2003 r. Biegły rewident oraz podmiot uprawniony zachowują niezależność wymaganą art. 66. ust.1 ustawy z 29.09.1994 r. o rachunkowości.

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych wybrany został prawidłowo uchwałą Rady Nadzorczej II kadencji Nr 56/2003 z dnia 27.09.2003 r.

Badanie przeprowadzono w styczniu, lutym i w marcu 2004 w siedzibie Biura Zarządu i w siedzibach poszczególnych Oddziałów Spółki.



Sprawozdanie finansowe obejmuje:

1. wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
2. bilans sporządzony na dzień 31.12.2003 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 254.416.853,61 PLN
3. rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2003 r. do 31.12.2003 r. wykazujący zysk netto w wysokości 20.115.810,56 PLN
4. zestawienie zmian w kapitale za rok obrotowy od 01.01.2003 do 31.12.2003 wykazujące zwiększenie kapitałów własnych o kwotę 19.796.232,90 PLN
5. rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy j/w wykazujący wzrost stanu środków pieniężnych o kwotę 3.236.775,33 PLN
6. dodatkowe informacje i objaśnienia.

Sprawozdanie łączne opisane uprzednio jest sumą sprawozdania finansowego Biura Zarządu Spółki i wszystkich jej oddziałów, po dokonaniu wyłączeń, które wyszczególnione zostały w art. 51 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

Badanie obejmowało - badanie sprawozdania finansowego łącznego za 2003 rok i sprawozdań finansowych jednostkowych za ten rok niżej wyszczególnionych jednostek wchodzących w skład struktury organizacyjnej SRK S.A. na dzień 31.12.2003:

- Zakład: KWK „Jan Kanty-Siersza”,
- Zakład: KWK „Czeladź-Sosnowiec”,
- Zakład: Centralny Zakład Odwadniania Kopalń,
- Zakład: KWK „1 Maja – Morcinek – Moszczenica”
- Zakład: KWK „Wałbrzych – Norwa Ruda”
- Biuro Zarządu Spółki.

Dla Zakładów i Biura Zarządu Spółki Restrukturyzacji Kopalń S.A. opracowano opinie i raporty z badania sprawozdania finansowego, a następnie opracowano niniejszy zbiorczy (łączny) raport i opinię.

Do sprawozdania finansowego załączono sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki w roku obrotowym 01.01.2003 - 31.12.2003.



Dane liczbowe zamieszczone w sprawozdaniu finansowym są ostateczne. Sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki zawiera dane liczbowe zgodne ze sprawozdaniem finansowym. Stanowi ono odrębne opracowanie.

## I. INFORMACJE OGÓLNE O SPÓŁCE

### 1. Forma prawna, podstawy prawne działalności

Akt zawiązania Spółki Akcyjnej spisany został w dniu 14 lipca 2000 r. przed notariuszem Jackiem Wojdyło z Kancelarii Notarialnej w Katowicach, ul. Kopernika 26, w formie aktu notarialnego Rep. A. Nr 8006/2000.

Statut Spółki Akcyjnej został zmieniony aktem notarialnym Rep. A nr 10355/2001 z dnia 18.10.2001 r. spisany przed notariuszem Barbarą Wróblewską z Kancelarii Notarialnej w Warszawie, Aleja Solidarności 53.

Organem rejestrowym Spółki jest Sąd Rejonowy w Katowicach, Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego.

Spółka została wpisana do Rejestru Przedsiębiorców pod numerem KRS 0000027497 – sygn. sprawy K.A. VIII NS – REJ. KRS/7427/1/353 z 16.07.2001 r.

W momencie zawiązania Spółki organem rejestrowym był Sąd Rejonowy w Katowicach, Wydział VIII Gospodarczo-Rejestrowy (a wpis do Rejestru Handlowego został dokonany 21.08.2000 r. pod numerem RHB 18069 – sygn. akt VIII – NS REJ. H 4791/00/r).

W zakresie rejestracji podatkowej otrzymano w dniu 30.08.2000 r. numer identyfikacji podatkowej NIP 626-26-19-005 z Urzędu Skarbowego w Bytomiu.

Powyższy numer został utrzymany przez Drugi Urząd Skarbowy w Katowicach (pismo nr II US/EP/EW2/502/2001 z 14.08.2001 r.), do którego Spółka złożyła wniosek o potwierdzenia nadania NIP-u w związku ze zmianą adresu siedziby.

Wojewódzki Urząd Statystyczny w Katowicach pismem z dnia 24.08.2000 r. nadał Spółce identyfikacyjny numer statystyczny:

REGON: 276902504

### 2. Przedmiot działalności

Przedmiotem działalności Spółki, zgodnym z numerem REGON-u oraz Statutem jest:

- prowadzenie likwidacji kopalń,
  - zagospodarowywanie majątku likwidowanych kopalń i zbędnego majątku spółek węglowych,
  - tworzenie nowych miejsc pracy, w szczególności dla pracowników likwidowanych kopalń.
-



### 3. Kapitał podstawowy

Kapitał akcyjny spółki wynosi 43.836.700 PLN i dzieli się na 438.367 akcji pierwszej emisji serii A o wartości nominalnej 100 PLN każda oznaczonych numerami od 1–438.367.

Właścicielem wszystkich akcji jest Skarb Państwa.

### 4. Władze spółki i zatrudnienie

Władzami Spółki są:

- Zarząd Spółki,
- Rada Nadzorcza,
- Walne Zgromadzenie.

#### 4.1 Zarząd

Skład Zarządu w okresie badanym był następujący:

Janusz Siemieniec – Prezes Zarządu – Dyrektor Naczelny

Andrzej Rojek – Członek Zarządu – Dyrektor Biura Ekonomiki i Budżetowania Kopalń

Jerzy Wodecki – Członek Zarządu – Dyrektor Biura Likwidacji Kopalń i Ochrony Środowiska

#### 4.2 Rada Nadzorcza

Aktualny skład Rady Nadzorczej jest następujący:

Zbigniew Boniuzsko - Przewodniczący (od 30.06.2003 roku)

Augustyn Kubik - Z-ca Przewodniczącego

Mirosław Siemion - Sekretarz

Wanda Bębenek - Członek Rady

Zbigniew Kamiński - Członek Rady

Bożena Kita - Członek Rady

Mirosław Kłuza - Członek Rady

Anna Margis - Członek Rady

Henryk Nobis - Członek Rady



Hanna Wesołowska - Członek Rady

Do dnia 30.06.2003 roku przewodniczącym Rady Nadzorczej był Maciej Czernicki.

#### 4.3 Zatrudnienie

Przeciętna liczba zatrudnionych w 2003 roku, zgodnie ze sprawozdaniem GUS DG-1 - wynosiła 727 osób.

Głównym księgowym była Pani mgr Wiesława Budrewicz.

---

## II. PODSUMOWANIE WYNIKÓW BADANIA

Podstawą otwarcia ksiąg rachunkowych Zakładu na pierwszy dzień roku obrotowego było sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2002 r. Zasada ciągłości została zachowana, co oznacza między innymi, że dane bilansu zamknięcia za 2002 rok wprowadzono do ksiąg rachunkowych jako bilans otwarcia na pierwszy dzień roku obrotowego 2003.

Sprawozdanie finansowe łączne SRK S.A. i jej oddziałów za poprzedni rok obrotowy było badane według wymogów ustawy z 29.09.1994 r. o rachunkowości i uzyskało opinię pozytywną. Sprawozdanie łączne Spółki zostało zatwierdzone przez Zgromadzenie Wspólników dnia 30.06.2003 roku. Jednostka złożyła zatwierdzone sprawozdanie finansowe we właściwym urzędzie skarbowym i w sądzie rejestrowym. Sprawozdanie to opublikowano w Monitorze Polskim B – Nr 991.

Stosowane w trakcie badania metody uzależnione były od wagi i istotności zagadnień. Próbkę dobierano indywidualnie w oparciu o przekonanie biegłego, że są wystarczające do oceny prawidłowości poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego. Badającym udostępnione zostały wszystkie księgi i dane niezbędne do zbadania sprawozdania finansowego. Jednostka przedłożyła, datowane na dzień 27.04.2004 r., oświadczenie kierownika jednostki o kompletnym ujęciu w księgach wszystkich zdarzeń gospodarczych, istnieniu zobowiązań warunkowych oraz istotnych zdarzeniach po dniu bilansowym 31.12.2003 r., a przed dniem wydania opinii o sprawozdaniu finansowym za badany okres.

Księgi rachunkowe Oddziałów i Biura Zarządu Jednostki prowadzone są techniką komputerową systemem Szyk/FK Centralnego Ośrodka Informatyki Górnictwa S.A. w Katowicach. System ten wspomagany jest przez szereg podsystemów ewidencyjnych (środki trwałe, gospodarka materiałowa, koszty, płace, itp.). W Zakładzie KWK „Wałbrzych – Nowa Ruda” wykorzystuje się program FK wersja 5.01 autorstwa Przedsiębiorstwa Informatycznego „YUMA” z Wrocławia.

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



Jednostka posiada dokumentację opisującą przyjętą politykę rachunkowości w istotnym zakresie spełniającą wymogi ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Jednostka stosuje zasady wyceny aktywów i pasywów zgodnie z wytycznymi zawartymi w ustawie z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości i przyjętą polityką rachunkowości. Do zasad poprawności i ciągłości wyceny aktywów i pasywów, sposobu ujmowania operacji gospodarczych na kontach księgowych i prezentacji danych liczbowych w sprawozdaniu finansowym nie wnosi się uwag. Dokumentację operacji gospodarczych w istotnych aspektach uznaje się za przejrzystą.

Archiwizacja dokumentacji księgowej jest prawidłowa.

Procedura kontroli wewnętrznej została opisana w formie regulaminu (instrukcji). Jest także faktycznie sprawowana zarówno przez Zarząd jak i przez osoby uprawnione na poszczególnych stanowiskach pracy. Na szczeblu Spółki działa komórka kontroli instytucjonalnej, a zatrudniony w niej rewident zakładowy podlega służbowo Prezesowi Zarządu. Przeprowadzone badanie kontroli wewnętrznej nie miało na celu ujawnienia wszystkich ewentualnych nieprawidłowości lub istotnych słabości tego systemu, lecz przeprowadzono je w takim zakresie w jakim wiązało się to ze sprawozdaniem finansowym.

Do elementów prawidłowo działającej kontroli wewnętrznej można zaliczyć przestrzeganie nakazanych ustawą o rachunkowości terminów i zasad przeprowadzania inwentaryzacji aktywów i pasywów. Środki trwale zinwentaryzowano według ich stanu na dzień 30.11.2003. Stan należności bieżących z tytułu dostaw i usług zinwentaryzowano drogą przesłania potwierdzeń sald nie rozliczonych także na dzień 30.11.2003. Materiały w magazynach i stan środków pieniężnych na kontach bankowych zinwentaryzowano według ich stanu na koniec roku. Środki pieniężne w kasie spisano komisyjnie w dniu 31.12.2003 roku (po zakończeniu ostatniej operacji kasowej), a stan gotówki na kontach bankowych banki potwierdziły na piśmie. Pozostałe aktywa i pasywa zinwentaryzowano poprzez weryfikację sald drogą ich porównania z dowodami źródłowymi na podstawie, których zostały zaewidencjonowane. Ujawnione różnice inwentaryzacyjne zostały rozliczone w księgach rachunkowych okresu objętego badaniem.



Przedmiotem działalności spółki jest przede wszystkim prowadzenie likwidacji kopalń i zagospodarowanie majątku tych kopalń w procesie przeprowadzonej likwidacji. Zagospodarowanie to odbywa się w różnorodny sposób w tym przez:

- sprzedaż w trybie przetargowym,
- przekazanie w zamian za wygaśnięcie zobowiązań podatkowych w trybie art. 66 Ordynacji podatkowej,
- przeniesienia własności w trybie art. 37 ustawy z dnia 26.11.1998 r gdy ta ustawa obowiązywała.

a na końcu gdy wszystkie w/w możliwości zostaną wyczerpane nie wyklucza się przeprowadzenia fizycznej likwidacji. Stosownie do uzasadnionych technicznie i ekonomicznie potrzeb, likwidacja fizyczna była także przeprowadzana na bieżąco w poszczególnych latach obrotowych.

Uzasadnione jest także uzyskiwanie do czasu zagospodarowania majątku w/w sposobami, przychodów z najmu nieruchomości (powierzchni magazynów, biur itp.).

Równolegle prowadzona jest działalność gospodarcza mająca na celu zabezpieczenie kopalń sąsiadujących z likwidowanymi, przed zagrożeniem wodnym, głównie przed ich zalaniem. Zabezpieczanie to realizowane jest przez Oddział Spółki Zakład: Centralny Zakład Odwadniania Kopalń w Czeladzi. Obszar działania objęty „opieką” tego zakładu jest olbrzymi, a wyznaczone działania ochronne wymagają znacznych środków finansowych. Dotacje otrzymywane z budżetu limitują roczne plany działania w tym zakresie. Spółka redystrybuuje także środki otrzymywane z budżetu na osłony socjalne określone – najpierw w ustawie z dnia 26.11.1998 r o dostosowaniu górnictwa węgla kamiennego do funkcjonowania w warunkach gospodarki rynkowej oraz szczególnych uprawnieniach i zadaniach gmin górniczych z późniejszymi zmianami. Poczynając od 2004 roku, gdy w/w ustawa utraciła moc prawną realizuje te zadania na podstawie ustawy z dnia 28.11.2003 roku o restrukturyzacji górnictwa węgla kamiennego w latach 2003-2006.

W 2003 roku wykorzystane dotacje wyniosły 235.076,1 tys. PLN. Ponadto w roku tym doszło do sfinalizowania restrukturyzacji (w oparciu o ostatnią z w/w ustaw) długów podatkowych wobec budżetu państwa, PFRON-u, NFOSiGW, a także opłat za gospodarcze korzystanie ze środowiska, za szczególne korzystanie z wód i składowanie odpadów (183.846,7 tys. PLN). Oczekuje się jeszcze na restrukturyzowanie niektórych zaległości o charakterze budżetowym, w ramach ustawy z dnia 30.08.2002 roku o restrukturyzacji należności publicznoprawnych od przedsiębiorców.

### III. OGÓLNA OCENA SYTUACJI FINANSOWEJ

1) W związku z realizowanym przez Spółkę przedmiotem działalności (likwidacja kopalń i ich majątku) a także realizacją zadań nałożonych ustawą z dnia 26 listopada 1998 r o dostosowaniu górnictwa węgla kamiennego do funkcjonowania w warunkach gospodarki rynkowej oraz szczególnych uprawnieniach i zadaniach gmin górniczych (zmieniona ustawą z dnia 05.12.2002 o zmianie ustawy w/w – Dz.U. 238/2002), a obecnie gdy ustawa w/w utraciła swą moc prawną w związku z realizacją przez Spółkę zadań określonych ustawą z dnia 28.11.2003 r o restrukturyzacji górnictwa węgla kamiennego w latach 2003-2006 badający nie przeprowadza oceny sytuacji majątkowej na podstawie wskaźników charakteryzujących działalność gospodarczą badanej jednostki w okresie badanym i poprzednim. Sprawozdanie finansowe sporządzono przy założeniu kontynuacji działalności w roku 2004, a przyznane na ten rok dotacje taką kontynuację zapewniają.

Ocena zawiera natomiast prezentację struktury bilansu, zmiany w roku obrotowym w stosunku do roku poprzedzającego rok objęty badaniem oraz przedstawia prezentację rachunku zysków i strat w powyższym układzie. Dane w/w zamieszczono w odpowiednich tabelach, w których dokonano obliczeń w zakresie wskaźników struktury i zmian jakie zaszły w odniesieniu do głównych pozycji aktywów i pasywów bilansu na przestrzeni roku obrotowego.

2) Zmiany stanu aktywów (majątku) na dzień 31.12.2003 r w stosunku do stanu na dzień 31.12.2002 oraz jego struktura są następujące

/w tys. zł/

Składnik aktywów	31.12.2002 r.		31.12.2003 r.		zmiana stanu	
	kwota	struktura %	kwota	struktura %	kwota (3-1)	% (3/1)
	1	2	3	4	5	6
Aktywa trwale	373.849	76,6	198.897	78,2	-174.952	53,20
1. Wartości niematerialne i prawne	135.358	27,7	4	0,0	-135.354	0,00
2. Rzeczowe aktywa trwale	222.881	45,7	186.301	73,2	-36.580	83,59
3. Należności długoterminowe	57	0,0	28	0,0	-29	49,12
4. Inwestycje długoterminowe	15.553	3,2	12.564	4,9	-2.989	80,78
5. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	-	-	-	-	-	-

Aktywa obrotowe	114.238	23,4	55.520	21,8	-58.718	48,60
1. Zapasy	5.740	1,2	4.043	1,6	-1.697	70,44
2. Należności krótkoterminowe	83.288	17,1	24.713	9,7	-58.575	29,67
3. Inwestycje krótkoterminowe	24.418	5,0	26.655	10,5	2.237	109,16
4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	792	0,1	109	0,0	-683	13,76
Razem aktywa	488.087	100,0	254.417	100,0	-233.670	52,13

Składniki majątku na przestrzeni roku obrotowego zmniejszyły się o 233.670 tys. PLN w czym:

- aktywa trwale o 174.952 tys. PLN,
- aktywa obrotowe o 58.718 tys. PLN.

Największy wpływ na zmniejszenie majątku trwałego miał planowany i dodatkowy odpis amortyzacyjny wartości firmy dokonany w 2003 roku (132.903,9 tys. zł). Następny z kolei wpływ na spadek wartości aktywów trwałych to zmniejszenie wartości netto środków trwałych (36.580 tys. zł) dokonany poprzez sprzedaż, fizyczną likwidację i przekazanie w zmian za redukcję długów. O blisko 2.989 tys. zł zmniejszyły się inwestycje długoterminowe tj. udziały i akcje, co spowodowane było w części utworzeniem odpisów aktualizujących ich wartość na skutek trwałej utraty ich wartości (1.966 tys. zł) oraz w mniejszym stopniu skutkiem przekwalifikowania do aktywów obrotowych (1.109 tys. zł).

Efekt zmniejszenia stanu środków trwałych co jest wyrazem realizacji podstawowego (statutowego) przedmiotu działalności tj. likwidacji kopalń byłby wyraźniejszy, gdyby nie poczynione nakłady na budowę środków trwałych w Centralnym Zakładzie Odwadniania Kopalń.

Zmniejszenie aktywów obrotowych spowodowane było także przede wszystkim odpisami aktualizującymi należności (58.849 tys. zł) w tym z tytułu aktualizacji należności od Katowickiego Holdingu Węglowego (56.244,5 tys. zł).

Z kolei spadek wartości zapasów to efekt przeniesienia zaliczki wpłaconej w 2002 roku (1.481 tys. zł) na poczet zakupu nieruchomości do innej grupy aktywów obrotowych (inne należności).

Wzrost inwestycji krótkoterminowych to chwilowy wzrost środków pieniężnych. Ich spadek do poziomu przeciętnego w roku obrotowym nastąpił z początkiem 2004 roku kiedy to uregulowano z otrzymanej w grudniu dotacji, różnego typu wymagalne zobowiązania.

3) Zmiany stanu źródeł sfinansowania aktywów na dzień 31.12.2003 r. oraz struktura pasywów bilansu na ten dzień w porównaniu do ich stanu na dzień 31.12.2002 przedstawiają się następująco:

/w tys. zł/

Składniki pasywów	31.12.2002 r.		31.12.2003 r.		zmiana stanu	
	kwota	struktura %	kwota	struktura %	kwota (3-1)	% (3/1)
	1	2	3	4	5	6
A. Kapitał własny	-17.090	-3,5	2.706	1,1	19.796	115,83
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania w tym:	505.177	103,5	251.711	98,9	-253.466	49,82
1. Rezerwa na zobowiązania	2.042	0,4	-	-	-2.042	-
2. Zobowiązania długoterminowe	-	-	12.616	5,0	12.616	-
3. Zobowiązania krótkoterminowe	488.778	100,2	223.994	89,0	-264.784	45,83
4. Rozliczenia międzyokresowe	14.357	2,9	15.101	6,0	744	105,18
Pasywa razem	488.087	100,0	254.417	100,0	-233.670	52,13

Radykalna poprawa nastąpiła w zakresie poziomu kapitałów własnych, które z wartości ujemnej osiągnęły wartość dodatnią w 2003 roku, choć poziom tych dodatnich aktywów netto nie jest wysoki.

Zmniejszenie składników pasywów tj. źródeł finansowania majątku spółki ma swoje główne uzasadnienie w zmniejszeniu się zobowiązań krótkoterminowych na skutek restrukturyzacji długów o charakterze publiczno-prawnym, o czym obszernie wspomniano w części początkowej niniejszego rozdziału. Wykazane w bilansie na koniec 2003 roku zobowiązania długoterminowe (12.616 tys. zł) to zrestrukturyzowane zadłużenie wobec ZUS-u w oparciu o przepisy ustawy z dnia 28.11.2003 r. Na mocy wspomnianej uprzednio ustawy zadłużenie Spółki wobec ZUS-u będzie spłacane sukcesywnie poczynając od 2005 roku.

---

#### IV INFORMACJE SZCZEGÓŁOWE Z BADANIA ISTOTNYCH POZYCJI BILANSU I RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT

/wszystkie wartości liczbowe nie zamianowane to zł/

##### 1. Aktywa trwałe

Aktywa trwałe	198.896.974,40	zł
udział w sumie bilansowej	78,17	%
w tym:		
wartości niematerialne i prawne	3.912,29	zł
rzeczowe aktywa trwałe	186.301.243,16	zł
należności długoterminowe	28.174,29	zł
inwestycje długoterminowe	12.563.644,66	zł

##### 1.1 Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne wykazane w bilansie to głównie oprogramowanie komputerowe.  
Saldo bilansowe wynika z:

wartość początkowej w cenie nabycia	199.867.051,77
umorzenia	199.863.139,48
różnica – wartość netto	3.912,29

Umorzenie roczne w/w wartości tj. amortyzacja planowana i nieplanowana wynosząca 132.911.733,51 obejmowało również amortyzację nabytych w 2001 roku wartości niematerialnych i prawnych w postaci wartości firmy.



Na zmianę w tej grupie bilansowej aktywów trwałych w porównaniu do stanu na początek roku największy wpływ wywarł dokonany planowany i dodatkowy odpis amortyzacyjny tzw. wartość firmy. Odpis jednorazowy dokonany został w oparciu o uchwałę Zarządu Spółki nr 721/2003/z II z 31.12.2003. W/w wartość początkowa ustalona została niezgodnie z postanowieniem art. 16g ust. 2 ustawy z dnia 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.

W tej sytuacji całkowita amortyzacja „wartości firmy” równa ustalonej wartości początkowej nie powinna stanowić podatkowych kosztów uzyskania. Z wartości ogólnej w cenie nabycia zamortyzowano do końca 2002 roku sumę równą 66.713.643,55 a na rok 2003 przypadało łącznie 132.903.893,58 (w jednostce z tej sumy do kosztów niepodatkowych zaliczono 92.980.440,66 PLN).

## 1.2. Rzeczowe aktywa trwałe

W informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego łącznego wykazano szczegółowy zakres zmian w stanie środków trwałych zarówno w odniesieniu do wartości początkowej jak i ich umorzeń.

Udokumentowanie tych zmian i ich wycena dokonane zostały w prawidłowej wysokości z wyjątkiem środków trwałych nieczynnych tj. nie wykorzystywanych w działalności. Amortyzacja roczna środków trwałych wyniosła 19.046.173,49 z czego nie uznana za koszty uzyskania przychodów 9.094.613,14 (amortyzacja prawa wieczystego użytkowania gruntów, amortyzacja środków trwałych sfinansowanych dotacją, i środków trwałych „nieczynnych” w CZOK ze względu na zaprzestanie działalności).

Biegły rewident do wyrażanej opinii o sprawozdania finansowym za 2003 rok wprowadził objaśnienie dotyczące kwestii wynikających z nie ujawnienia w księgach roku obrotowego objętego badaniem amortyzacji, która w myśl ustawy z dnia 15.02.1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych nie może być zaliczona do amortyzacji podatkowej (od środków trwałych nieczynnych i od wartości firmy). W wyniku tego istnieje ryzyko – ustalenia przez organa skarbowe w trybie decyzji podatkowej – zaległości podatkowej za rok 2001 we wpłacie podatku dochodowego od osób prawnych za ten rok, oraz ryzyko ustalenia odsetek za zwłokę we wpłacie zaległości podatkowej.



Gdyby jednostka w/w fakt ujawniła w księgach rachunkowych 2003 roku, to na podstawie przepisów obowiązującej ustawy z dnia 28.11.2003 roku zobowiązania w/w (z tytułu podatku i odsetek) z mocy prawa uległyby umorzeniu.

Wartość bilansowa rzeczowych aktywów trwałych wynika z następujących danych analitycznych:

wartość brutto	329.422.392,75 PLN
umorzenie	<u>149.215.437,79 PLN</u>
wartość bilansowa	180.206.954,96 PLN
środki trwale w budowie	<u>6.094.288,20 PLN</u>
Razem rzeczowe aktywa trwałe	186.301.243,16 PLN

Stan środków trwałych na dzień bilansowy w cenie nabycia potwierdzony został w wyniku przeprowadzonej na dzień 30.11.2003 inwentaryzacji z uwzględnieniem zmian w środkach trwałych dokonanych w grudniu 2003. Biegły rewident brał udział w inwentaryzacji w charakterze obserwatora.

Saldo środków trwałych w budowie (3 zadania w CZOK-u) zostało na koniec roku zinwentaryzowane w drodze weryfikacji.

Jednostka użytkuje także środki trwale o znacznej wartości początkowej na podstawie umowy użyczenia (123.386.961,62 PLN) oraz na podstawie umowy leasingowej (samochody ciężarowe o wartości początkowej 276.525 PLN).

### 1.3. Należności długoterminowe

Należności długoterminowe (28.174,29) dotyczą głównie należności za sprzedane w Wałbrzychu budynki mieszkalne tamtejszej spółdzielni mieszkaniowej, w części przypadającej do spłaty po roku 2004. Według aktu sprzedaży należność z tego tytułu (2.775.583,29) rozłożona jest do spłaty do 2030 roku, z tego też względu dokonano w odniesieniu do tej pozycji 100%-towy odpis aktualizujący.

---

Stan bilansowy omawianego aktywu wynika z następujących danych ewidencyjnych:

wartość należności długoterminowych	2.803.757,58
dokonany odpis aktualizacyjny	<u>2.775.583,29</u>
różnica	28.174,29

#### 1.4. Inwestycje długoterminowe

Inwestycje długoterminowe to udziały i akcje posiadane przez Spółkę (w 41 podmiotach):

w jednostkach powiązanych	11.233.269,66
w pozostałych jednostkach	<u>1.330.375,00</u>
razem	12.563.644,66

Stan bilansowy wynika z następujących danych ewidencyjnych:

wartość w cenie nabycia	43.687.676,28
odpisy aktualizujące	<u>31.124.031,62</u>
różnica	12.563.644,66

Odpisy aktualizujące, które obciążąły wynik finansowy okresu badanego wyniosły 3.100.845,30 PLN.

W informacji dodatkowej do łącznego sprawozdania finansowego za 2003 rok Jednostka zapisała, iż nie sporządza sprawozdania skonsolidowanego na podstawie uprawnienia zapisanego w art. 57 i 58 ustawy o rachunkowości. Na ponad czterdzieści spółek, w których jednostka ma udziały znaczna liczba tych spółek nie spełnia wymagań kontynuacji działalności. Jest jednak kilka spółek dla których SRK S.A. jest jednostką dominującą, które kontynuują działalność i wg biegłego rewidenta ich sprawozdania finansowe kwalifikują się i kwalifikowały w latach ubiegłych do konsolidacji przez SRK S.A. Stanowisko jednostki w tej sprawie jest odmienne.



## 2. Aktywa obrotowe

Aktywa obrotowe	55.519.879,21		
udział w sumie bilansowej	21,82		%
w tym:			
– zapasy	4.043.099,99		
– należności krótkoterminowe	24.712.856,35		
– inwestycje krótkoterminowe	26.654.883,45		
– krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	109.039,42		

### 2.1. Zapasy

Na wykazane w bilansie zapasy składają się:

- materiały (odzież ochronna, robocza itp.) w CZOK-u	2.727,01
- materiały w Oddziale w Walbrzychu (głównie węglowe muły poflotacyjne zgromadzone w osadnikach)	4.040.372,98
Razem	4.043.099,99

Stan zapasów potwierdzony został w drodze inwentaryzacji przeprowadzonej wg stanu tych składników na dzień 31.12.2003 r. Na zapasy nierotacyjne (w Walbrzychu) o ponad rocznym zaleganiu dokonano odpisu aktualizującego.

Stan bilansowy zapasów wynika z następujących danych ewidencyjnych:

– materiały wg cen zakupu	9.196.271,09
– dokonany w latach poprzednich odpis aktualizujący	-5.153.171,10
– różnica	4.043.099,99



## 2.2. Należności krótkoterminowe

Należności krótkoterminowe	24.712.856,35
w tym:	
a) należności od jednostek powiązanych	3.204.875,63
w tym z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty do 12-tu miesięcy	509.828,63
b) należności od pozostałych jednostek	21.507.980,72
w tym z tytułu:	
dostaw i usług o okresie spłaty do 12 m-cy	4.337.635,64
c) podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń	7.403.545,00
d) inne	9.766.800,08
w tym:	
rozrachunki z tytułu rzeczowych aktywów trwałych i inwestycji	7.540.707,41

Ad a) Istotna część należności od jednostek powiązanych dotyczy dwóch wpłat (zaliczek) dokonanych przez Biuro Zarządu na poczet nabycia nieruchomości (2.693.827 PLN). Transakcje te nie zostały do dnia zakończenia badania zrealizowane, choć wpłat dokonano w 2002 roku. Na należności od jednostek powiązanych dokonano odpisów aktualizujących na sumę 1.688.361,90 PLN.

Ad b) Należności za dostawy i usługi od pozostałych jednostek wykazano w wysokości należnej zapłaty i z uwzględnieniem zasady ostrożności. Wartość bilansowa tych należności wynika z następujących danych ewidencyjnych:

należności wg kont 200, 210, 212	22.334.057,83	PLN
dokonany odpis aktualizacyjny	17.996.422,19	PLN
wartość bilansowa	<u>4.337.635,64</u>	PLN

Ad c) Należności z tytułu podatków dotyczą nadwyżki podatku naliczonego nad należnym za m-ce 11 i 12/2003 wynikające z deklaracji VAT-7 (7.400.391 PLN). Pozostała różnica na sumę



3.154 PLN jako nadwyżka podatku VAT naliczonego nad należnym rozliczona zostanie zgodnie z jej zaliczeniem przez urząd skarbowy w 2004 roku.

Ad d) Inne należności to przede wszystkim rozrachunki z tytułu rzeczowych aktywów trwałych w tym głównie należność od Katowickiego Holdingu Węglowego i Gliwickiej Spółki Węglowej datujące się od 2001 roku za sprzedaną nieruchomość (Szpital Górniczy).

Oprócz należności za sprzedane aktywa trwale wykazano tu również sumy do wyjaśnienia pobrane przez komorników, należności czynszowe, a także roszczenia z tytułu poniesionych nakładów na środki trwale posadowione na gruntach o nie unormowanym stanie prawnym (suma: 2.128.185 PLN pomniejszone o 50% z tytułu odpisu aktualizującego).

Należności inne wykazane w bilansie wynikają z następujących danych ewidencyjnych:

nie zapłacone należności (łącznie z odsetkami zwłoki)	78.164.373,87	PLN
odpisy aktualizacyjne	68.397.573,79	PLN
z czego odpis na należności KHW dokonany w 2003 roku	56.244.533,66	PLN
różnica	<u>9.766.800,08</u>	PLN

Należności dochodzone na drodze sądowej (1.385.704,11 PLN) nie zostały wykazane w bilansie, gdyż zgodnie z zasadą ostrożności na całą w/w należność dokonany został odpis aktualizacyjny.

### 2.3. Inwestycje krótkoterminowe

Inwestycje krótkoterminowe to aktywa pieniężne obejmujące /PLN/:

- środki pieniężne w banku	26.297.796,47
- środki pieniężne w kasie	356.926,98
- środki pieniężne w drodze	<u>160,00</u>
razem	26.654.883,45

Stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych potwierdzony został przez banki z których usług jednostka korzysta. Stan środków pieniężnych w kasie wynika z inwentaryzacji gotówki przeprowadzonych w poszczególnych Oddziałach i w Biurze Zarządu w dniu 31.12.2003 r. po zakończeniu czynności kasowych. Środki pieniężne w drodze rozliczono w styczniu 2004 r. Salda



środków pieniężnych na dzień bilansowy zgodne były także z dokumentacją kasową i bankową.

#### 2.4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe stanowią opłaty restrukturyzacyjne i prolongacyjne (74.682,57 PLN) wniesione przez Biuro Zarządu. Rozliczenie tych opłat nastąpi wraz z restrukturyzacją zgłoszonych do tej operacji zobowiązań. Ponadto w saldzie rozliczeń międzyokresowych zawarte są opłaty za prenumeratę na 2004 r (1 891,50 PLN) i poniesione koszty głównie z tytułu rekultywacji terenów w Walbrzychu, które sfinansowane zostaną dotacją z NFOS i GW (30.000 PLN), a także koszty wyceny lokali mieszkalnych (2.465,35 PLN), które sprzedane zostaną po 2003 roku.

Saldo rozliczeń międzyokresowych czynnych wynika z ewidencji analitycznej.

### 3. Kapitał własny

Kapitał własny	2.705.739,52	
udział w sumie bilansowej	1,06	%
w tym:		
kapitał podstawowy	43.836.700,00	
kapitał zapasowy	6.274.759,43	
kapitał z aktualizacji wyceny	18.616.671,22	
strata z lat ubiegłych	-86.138.201,69	
zysk netto roku obrotowego	20.115.810,56	

#### 3.1. Kapitał podstawowy

Kapitał podstawowy omówiono w pkt. 3 części I niniejszego raportu. Wykazany kapitał akcyjny zgodny jest ze statutem i z wypisem Rejestru Przedsiębiorców.



### 3.2. Kapitał zapasowy

Kapitał zapasowy wykazywał na przestrzeni roku obrotowego następujące zmiany /PLN/:

1) stan na początek roku	13.370.782,71
2) zwiększenie – przeznaczenie na kapitał zapasowy całego zysku z 2002 roku	923.818,33
3) zmniejszenie – pokrycie kapitałem zapasowym straty z lat ubiegłych	-14.294.601,04
4) stan kapitału zapasowego po w/w zmianach	0,00
5) przeznaczenie na kapitał zapasowy części kapitału z aktualizacji wyceny środków trwałych – w odniesieniu do środków trwałych niegdyś przeszacowanych a obecnie sprzedanych, zlikwidowanych itp.	6.274.759,43

Opisane wyżej zwiększenie i zmniejszenie (poz. 2 i 3 w/w zestawienia) nastąpiło na podstawie uchwały Zgromadzenia Akcjonariuszy.

### 3.3. Kapitał z aktualizacji wyceny

Kapitał z aktualizacji wyceny wg stanu na początek roku (25.211.008,31 PLN) uległ zmniejszeniu z przyczyn podanych w punkcie 5 w/w zmian oraz z tytułu likwidacji środków trwałych niegdyś aktualizowanych i na dzień bilansowy wynosi 18.616.671,22 PLN

Jego stan bilansowy wynika z ewidencji analitycznej i syntetycznej.

### 3.4. Zysk netto

Zysk netto roku obrotowego – opis zamieszczony zostanie w dalszej części raportu.

### 4. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania

zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	251.711.114,09
udział w sumie bilansowej	98,94 %
w tym:	

---

1) rezerwy na zobowiązania	0,00
2) zobowiązania długoterminowe	12.616.225,26
3) zobowiązania krótkoterminowe	223.994.293,48
4) rozliczenia międzyokresowe	15.100.595,35

#### 4.1. Rezerwy na zobowiązania

Rezerwy na nagrody jubileuszowe i świadczenia emerytalne nie były tworzone, co według wyjaśnień Spółki uzasadnione jest ich finansowanie dotacją. Wypłata tych świadczeń jest realizowana po otrzymaniu dotacji z których świadczenia te są pokrywane.

#### 4.2. Zobowiązania długoterminowe

Zobowiązania długoterminowe obejmują składki na ubezpieczenia emerytalne w części finansowanej przez ubezpieczonego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i zdrowotne (razem 12.616.225,26 PLN), które z mocy ustawy z dnia 28 listopada 2003 roku o restrukturyzacji górnictwa węgla kamiennego w latach 2003-2006 zostały odroczone do spłaty w latach późniejszych. Początek spłat nastąpi poczynając od 2005 roku.

#### 4.3. Zobowiązania krótkoterminowe

Zobowiązania krótkoterminowe obejmują zobowiązania z tytułu:

1) dostaw i usług wobec jednostek powiązanych –	2.380.113,25
w tym	
- o okresie wymagalności do 12 m-cy	2.372.344,57
- o okresie wymagalności powyżej 12-tu miesięcy	7.768,68
2) wobec pozostałych jednostek	221.614.180,23

w tym z tytułu:

- dostaw i usług od jednostek niepowiązanych o okresie wymagalności do 12-tu miesięcy	135.176.611,64
---	----------------

---

- kredytu i pożyczki	3.533.666,45
- inne zobowiązania finansowe	396,89
- zaliczki otrzymane na dostawy	30.310,80
- podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	61.693.842,70
- wynagrodzeń	3.198.094,20
- inne zobowiązania	12.554.154,78
w tym rozrachunki z tytułu rzeczowych aktywów trwałych	1.662.279,83
oraz fundusze specjalne	5.427.102,77
razem	<hr/> 223.994.293,48

4.3.1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wykazano w wysokości wymaganej zapłaty. Poważna część zobowiązań z tego tytułu zgłoszona została do postępowania układowego. Postępowanie to otwarto 28.05.2002, lecz do dnia zakończenia badania do zatwierdzenia układu jeszcze nie doszło. Obok omawianych zobowiązań do układu zgłoszono także opłaty za wieczyste użytkowanie gruntów i zobowiązania wobec osób fizycznych (wynagrodzenia brutto członków byłej Rady Nadzorczej KWK Żory w Wodzisławiu Śląskim gdy ta była jeszcze spółką akcyjną).

Łączna kwota wierzytelności objętej postępowaniem układowym wynosi 100.809,3 tys. zł

w tym:

zobowiązania główne	75.023,7 tys. zł
odsetki zwłoki i koszty sądowe	25.785,6 tys. zł

Propozycje układowe przewidują:

- jednorazową spłatę kwoty 540,5 tys. zł na rzecz drobnych wierzycieli,
- umorzenie kwoty 90.242 tys. zł stanowiącej 90% zobowiązań pozostałych wierzycieli,
- spłatę kwoty 10.026,9 tys. zł stanowiącej pozostałe 10% zobowiązań w 24 ratach kwartalnych.

Aktualnie na dzień 06.04.2004 wyznaczony został przez sąd termin zgromadzenia wierzycieli.

4.3.2. Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek to głównie zobowiązania przeterminowane z tytułu pożyczki otrzymanej z Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych (1.933.133,11 PLN) i odsetki za zwłokę wobec tego funduszu (1.596.283,34 PLN). Zobowiązania z powyższych



tytułów na początku roku obrotowego były wyższe o blisko 10,6 mln PLN, która to suma została umorzona w oparciu o przepisy ustawy z dnia 28 listopada 2003 o restrukturyzacji górnictwa węgla kamiennego w latach 2003-2006.

4.3.3. Zaliczki otrzymane na dostawy to przedpłata na poczet dostaw złomu otrzymana przez Oddział w Jaworznie.

4.3.4. Zobowiązania publiczno-prawne z wyjątkiem niżej wyszczególnionych objęte były postępowaniem oddłużeniowym, które zakończone zostało powodzeniem, a mianowicie umorzono zobowiązania główne i odsetki:

- na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 26.11.1998 – łącznie	79.619,3 tys. PLN
- na podstawie art. 3 ustawy z dnia 05.12.2002- łącznie	152,6 tys. PLN
- na podstawie art. 5 ustawy z dnia 28.11.2003 r.	182.236,0 tys. PLN
- na podstawie art. 5 ustawy z 28/11/2003 z tytułu składek ZUS	1.610,8 tys. PLN
łącznie umorzono	263.618,7 tys. PLN

Aktualnie obok zobowiązań bieżących o charakterze publiczno-prawnym występują także zaległe sprzed kilku lat głównie wobec budżetów terenowych z tytułu podatku od nieruchomości. Zobowiązania zaległe i bieżące na dzień bilansowy przedstawiają się następująco (łącznie z odsetkami – w tys. PLN):

- z tyt. podatku od nieruchomości	40.395,8
- z tyt. rozliczenia dotacji na osłony socjalne, renty wyrównawcze i odsetki bankowe od tych dotacji – razem	9.637,3
- inne zobowiązania (za wieczyste użytkowanie gruntów, podatek leśny itp.)	1.160,9
- zaliczka na podatek PIT-4	3.763,0
- zobowiązania wobec ZUS-u	6.649,3
- podatek VAT do odliczenia w następnym miesiącu	67,8
- podatek potrącony od nie wypłaconych wynagrodzeń dla Rady Nadzorczej bylelej spółki akcyjnej w Wodzisławiu	19,7
Razem zobowiązania publiczno-prawne	<u>61.693,8</u>



O restrukturyzacji zaległych zobowiązań wobec ZUS-u wspomniano przy omawianiu zobowiązań długoterminowych.

4.3.5. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń wypłacono w istotnym zakresie w styczniu 2004 roku.

4.3.6. Fundusze specjalne to fundusz likwidacji kopalń utworzony w poprzednich latach w Jaworznie (92.501,30) i zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (5.334.601,47). Tworzenie i wydatkowanie środków ZFŚS zgodne było z ustawą z dnia 04.03.1994 roku i z regulaminem. Ponadto tworzono także ten fundusz i finansowano z niego wydatki na rzecz górników przebywających na urloпах zgodnie z ustawą z dnia 26.11.1998 roku.

4.4. Rozliczenia międzyokresowe /pasywa/

Na rozliczenia międzyokresowe długoterminowe odniesiono:

- dotacje otrzymane na finansowanie w latach 2001-2003 zakupów i budowy środków trwałych oraz nieodpłatnie otrzymane prawo wieczystego użytkowania gruntów 14.695.981,60 PLN
- sumę powstałą z kompensaty zobowiązań z należnością za przyszłą sprzedaż nieruchomości (zagwarantowanej notarialnie w umowie przedwstępnej kupna-sprzedaży) 67.000,00 PLN
- inne 20.740,05 PLN
- krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe przychodów to pobrane przedpłaty na przyszłe świadczenia 316.873,70 PLN

Z pozycji pierwszej w/w rozliczeń międzyokresowych odnosi się rokrocznie na przychody pozostałe operacyjne sumę równoważną odpisom amortyzacyjnym od środków trwałych sfinansowanych dotacją bądź otrzymanych nieodpłatnie.

Stan rozliczeń międzyokresowych wynika z ewidencji księgowej

---

## 5. Wynik finansowy

Wynik finansowy ustalony w rachunku zysków i strat sporządzonym w wariancie kalkulacyjnym wynika z następujących danych liczbowych:

### 5.1. Przychody i zyski nadzwyczajne

przychody ze sprzedaży produktów, materiałów i towarów	13.433.506,65	PLN
w tym do jednostek powiązanych	1.494.745,82	PLN
pozostałe przychody operacyjne	331.802.121,50	PLN
przychody finansowe	189.707.127,07	PLN
zyski nadzwyczajne	0,00	PLN
razem	534.942.755,22	PLN

Przychody ze sprzedaży jednostka osiągnęła poprzez:

sprzedaż produktów	10.283.909,62	PLN
sprzedaż materiałów i towarów	3.149.597,03	PLN
razem	13.433.506,65	PLN

Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi wykazano zgodnie z ewidencją.

Pozostałe przychody operacyjne składają się z:

otrzymanych dotacji	234.237.410,89
umorzenia różnego typu zobowiązań publiczno-prawnych	87.033.567,39
inne przychody pozostałe operacyjne	10.531.143,22

Przychody z tytułu sprzedaży i likwidacji środków trwałych były niższe od kosztu ich sprzedaży, więc wynik na tych operacjach tj. stratę wykazano w rachunku wyników w poz. H.I.

Na przychody finansowe wykazane w rachunku zysków i strat składały się:



---

umorzone odsetki od zobowiązań publiczno-prawnych zgodnie z ustawą z dnia 28.11.2003	176.585.063,32
wygaszenie zobowiązań w trybie art. 66 Ordynacji podatkowej (głównie odsetki zarachowane hipotetycznie)	1.637.007,20
pozostałe odsetki	11.055.720,77
otrzymana dywidenda od jednostki powiązanej wg. wart. brutto	138.352,94
inne /rozwiązanie rezerw	290.982,84
razem	189.707.127,07

W/w pozostałe przychody operacyjne i przychody finansowe ujęto zgodnie z ewidencją.

## 5.2. Koszty i straty nadzwyczajne

– koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	15.887.270,76
w tym od jednostek powiązanych	1.166.055,13
– koszty sprzedaży materiałów	169.075,00
– koszty ogólnego zarządu	141.690.535,73
– pozostałe koszty operacyjne	333.969.670,47
– koszty finansowe	23.089.640,70
– straty nadzwyczajne	0,00
razem	514.806.192,66

Na koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów w cenie zakupu (15.887.270,76 PLN) składały się:

- koszty sprzedanych produktów	13.107.168,80 PLN
- wartość sprzedanych towarów i materiałów	2.780.101,96 PLN

W kosztach ogólnego zarządu ujęto jednorazowy odpis wartości firmy (92.980,4 tys. PLN) zamiast odnieść tę sumę w koszty pozostałej działalności operacyjnej.

Wszystkie wykazane wyżej koszty operacyjne wynikały z ewidencji księgowej.

Na pozostałe koszty operacyjne składały się:

– strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	15.473.634,03
– aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	54.234.504,61
– koszty sfinansowane dotacją	234.237.410,89
– inne pozostałe koszty operacyjne	30.024.120,94
razem	333.969.670,47

Na koszty finansowe składały się:

– trwała utrata wartości aktywów finansowych	3.100.845,30
– odsetki od zobowiązań – głównie publiczno-prawnych – (6.367,9 tys. PLN)	9.218.982,26
– odpisy aktualizujące aktywa finansowe	10.751.319,22
– pozostałe koszty o charakterze finansowym	18.493,92
razem	23.089.640,70

Koszty pozostałe operacyjne i koszty finansowe wynikały z ewidencji analitycznej.

Ustalenie wyniku:

– przychody ogółem	534.962.755,22	PLN
– koszty ogółem	514.806.192,66	PLN
Wynik finansowy tj. zysk brutto	20.136.562,56	PLN
Podatek dochodowy od otrzymanej dywidendy	20.752,00	PLN
Wynik finansowy tj. zysk netto	20.115.810,56	PLN

Wszystkie pozycje przychodów i kosztów ich uzyskania wykazano zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Specyfikacja pozycji różniących wynik finansowy brutto od podstawy opodatkowania została przedstawiona w informacji dodatkowej badanego sprawozdania finansowego. Stwierdzenie powyższe nie dotyczy amortyzacji wartości firmy i amortyzacji środków trwałych nie wykorzystywanych w działalności gospodarczej (nieczynnych) o czym pisano w rozdziale dotyczącym aktywów trwałych. Dokonany przez badających przegląd wybranej próby dokumentacji źródłowej okresu sprawozdawczego wykazał prawidłowość udokumentowania

przychodów i kosztów oraz ich zgodność z ewidencją księgową.

Ponadto kierownik jednostki złożył w dniu 27.04.2004 oświadczenie o kompletnym ujęciu operacji gospodarczych w księgach rachunkowych badanego okresu.

## V. OCENA INFORMACJI DODATKOWEJ

Jednostka sporządziła informację dodatkową obejmującą wszystkie elementy wprowadzenia do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia. Informacje zawarte w tych opracowaniach zawierają objaśnienie stosowanych metod wyceny i sporządzania sprawozdania finansowego, uzupełniające dane o aktywach i pasywach bilansu oraz rachunku zysków i strat oraz podstawowe informacje dotyczące pracowników Jednostki. Dane liczbowe zawarte w informacji dodatkowej są zgodne w istotnym zakresie z danymi z ewidencji księgowej.

Przedstawione informacje są wystarczające do tego, aby sprawozdanie finansowe przedstawiało rzetelnie i jasno sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy Jednostki.

## VI. OCENA RACHUNKU PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzony metodą pośrednią wykazuje na przestrzeni badanego okresu zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę 3.236.775,33 PLN.

Przepływy pieniężne w poszczególnych sferach działalności przedstawiały się następująco:

– działalność operacyjna	1.041.625,77	PLN
– działalność inwestycyjna	2.195.149,56	PLN
– działalność finansowa	0,00	PLN

Dane zawarte w w/w sprawozdaniu są zgodne z bilansem oraz rachunkiem zysków i strat.

Podział przepływu środków pieniężnych wg poszczególnych sfer działalności został prawidłowo przedstawiony.



## VII. ROZLICZENIE DOTACJI

Rozliczenie wykorzystania dotacji wykazanej przez Jednostkę przedstawia się następująco:

/ w zł/

Przeznaczenie dotacji	Dotacje otrzymane	Dotacje wykorzystane	Dotacja zwrócona w 2003 r.	Dotacja zwrócona po 01.01.2004 r.
Na osłony socjalne	59.977.967,63	59.854.781,63	119.075,21	4.110,79
Na likwidację kopalń	151.291.300,00	150.649.649,45	286.100,00	355.550,55
Na szkody górnicze – reaktywacja starych zrobów	9.568.836,65	9.510.150,97	39.090,56	19.595,12
Na inne cele:	15.152.050,13	15.061.519,84	77.159,96	13.370,33
a) renty wyrównawcze	11.197.917,23	11.149.993,45	47.812,61	111,17
b) deputaty węglowe dla emerytów i rencistów	2.922.125,43	2.895.311,90	26.813,53	0,00
c) PHARE	41.626,56	28.177,70	1.867,42	11.581,44
d) NFOŚ	900.100,00	900.100,00	0,00	0,00
e) renty wyrównawcze Kop „Sieniawa”	7.000,00	6.333,60	666,40	0,00
f) osłony socjalne Kop „Baryt”	83.280,91	81.603,19	0,00	1.677,72
Razem	235.990.154,41	235.076.101,89	521.425,73	392.626,79

W/w suma dotacji różni się od wykazanych dotacji w rachunku zysków i strat o sumę dotacji uzyskanej na zakup i budowę środków trwałych.

Dane zamieszczone w powyższej tabeli wynikają z ewidencji księgowej i ze sprawozdania z realizacji rocznego planu zadań wykonywanych po zakończeniu likwidacji wraz z rocznym rozliczeniem rzeczowo-finansowym w zakresie wykorzystania dotacji budżetowej w 2003 roku.



---

## VIII. GWARANCJE, ZASTAWY, OGRANICZENIA W PRAWACH WŁASNOŚCI, ISTOTNE ZDARZENIA PO DNIU BILANSOWYM

Według danych zawartych w informacji dodatkowej Jednostka nie udzieliła gwarancji ani poręczeń. W informacji dodatkowej do sprawozdania wykazano stan zobowiązań na koniec roku zabezpieczonych na majątku Spółki na ogólną sumę 494.295.781,52 PLN.

Zgodnie z art. 5 ust. 4 ustawy z dnia 28.11.2003 r o restrukturyzacji górnictwa węgla kamiennego w latach 2003-2006 wraz z umorzeniem zobowiązań pieniężnych wygasają ustanowione dla tych zobowiązań zabezpieczenia na majątku.

Do dnia zakończenia badania sprawozdania finansowego, Spółka nie uzyskała potwierdzenia o uchyleniu tych zabezpieczeń.

W informacji dodatkowej ujawniono także zobowiązania warunkowe z tytułu:

- odsetek od dotacji otrzymanej przez KWK „Wałbrzych-Nowa Ruda” w latach 1997-1999 -7.749.785,17 PLN;
- sumy zobowiązań spornych ewidencjonowanych również pozabilansowo przez zlikwidowany Oddział Spółki KWK „Katowice” – 840.357,13 PLN.

Jednostce nie znane są zdarzenia po dniu bilansowym, które w sposób istotny wpływałyby na wynik finansowy okresu od 01.01.2003 r. do 31.12.2003 r.

Katowice, dnia 29 kwiecień 2004r.

Grupa Gumulka – Kancelaria Prawa Finansowego Sp. z o.o.

(podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych  
wpisany na listę podmiotów uprawnionych pod nr 1403)

Stanisława Gumulka

Józef Gumulka

Biegły Rewident

nr ewid. 5017

Wiceprezes Zarządu

Biegły rewident nr ewid. 5016