
A. Część ogólna.

I. Dane porządkowe i informacje wstępne.

1. Spółka Restrukturyzacji Kopalń S.A. w Katowicach przy ul. Kopalniana 6 została utworzona w dniu 14 lipca 2000 roku aktem notarialnym Rep. A. nr 8006/2000 przed notariuszem Jackiem Wojdyło z Kancelarii Notarialnej w Katowicach ul. Kopernika 26. W 2004 roku dwukrotnie dokonywano zmian w statucie Spółki. Zmian dokonano aktami notarialnymi Rep. A. nr 2586/2004 z dnia 12.03.204 r. oraz Rep. A. nr 11403/2004 z dnia 23.11.2004 r.
2. W momencie zawiązania Spółka została wpisana do rejestru handlowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy Wydział VIII Gospodarczo-Rejestrowy w Katowicach pod numerem RHB 18069. Zgodnie z dyspozycją przepisów o Krajowym Rejestrze Sadowym Spółka została wpisana do Krajowego Rejestru Sadowego pod numerem KRS 0000027497 w dniu 16 lipca 2001r.
3. Jednostka badana posiada numer identyfikacji podatkowej NIP 626-26-19-005 nadany przez Urząd Skarbowy w Katowicach dnia 30.08.2000 roku oraz numer identyfikacji statystycznej w systemie REGON 276902504 nadany przez Urząd Statystyczny w Katowicach.
4. Przedmiotem działalności Spółki, zgodnie z umową oraz odpisem z KRS jest:
 - prowadzenie likwidacji kopalń,
 - zagospodarowywanie majątku likwidowanych kopalń i zbędnego majątku spółek węglowych
 - tworzenie nowych miejsc pracy w szczególności dla pracowników likwidowanych kopalń,
5. Średnioroczne zatrudnienie w roku 2004 wyniosło 708 osób.
6. Kapitał zakładowy Spółki na dzień 31.12.2004r. wynosił 43.836.700,00 zł i dzielił się na 438.367 udziałów o wartości nominalnej 100,00 zł każdy.

Udziały w kapitale zakładowym zostały objęte przez jednego akcjonariusza Skarb Państwa reprezentowany przez Ministra Gospodarki.

7. Zarząd Spółki jest wieloosobowy. W jego skład w okresie badanym wchodził:
 - SIEMIENIEC Janusz Franciszek Prezes Zarządu
 - WODECKI Jerzy Stanisław Członek Zarządu
 - ROJEK Andrzej Członek Zarządu odwołany
 - BASISTA Małgorzata Janina Członek Zarządu powołany dnia 12.05.04

Zmiany w Zarządzie Spółki zostały zgłoszone i zarejestrowane w KRS.

8. Organem nadzorczym Spółki w badanym okresie była Rada Nadzorcza w składzie:

- | | | |
|----------------------|---------------------------|------------------------|
| • BONIUSZKO Zbigniew | Przewodniczący | |
| • KUBIK Augustyn | Zastępca przewodniczącego | |
| • SIEMION Mirosław | Sekretarz | odwołany 24.06.2004 r. |
| • BĘBENEK Wanda | Członek | odwołany 24.06.2004 r. |
| • KAMIEŃSKI Zbigniew | Członek | |
| • KITA Bożena | Członek | |
| • KLUZA Mirosław | Członek | |
| • MARGIS Anna | Członek | |
| • NOBIS Henryk | Członek | odwołany 24.06.2004 r. |
| • WESOŁOWSKA Hanna | Członek | |
| • SOLIPIWKO Marian | Członek | powołany 24.06.2004 r. |
| • WAJGIEL Jarosław | Członek | powołany 24.06.2004 r. |
| • MAZUR Dariusz | Członek | powołany 24.06.2004 r. |

Skład Rady Nadzorczej został powołany Uchwałą nr 5 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Wspólników z dnia 24.06.2004 roku. Zmiany zostały zgłoszone do KRS i zarejestrowane Postanowieniem z dnia 21.07.2004 r.

9. Badane sprawozdanie finansowe jest sprawozdaniem łącznym obejmującym dane Biura Zarządu i wszystkich Oddziałów Spółki.

10. Na zbadane sprawozdanie finansowe za 2004 rok składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2004r. wykazujący po stronie aktywów i pasywów sumę **223.222.145,48 zł**,
- rachunek zysków i strat obejmujący okres od 1 stycznia 2004r. do 31 grudnia 2004r. wykazujący zysk netto **10.946.712,27 zł**,
- rachunek przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2004r. do 31 grudnia 2004r. wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę **2.113.054,91 zł**,
- zestawienie zmian w kapitale własnym za okres od 1 stycznia 2004r. do 31 grudnia 2004r. wykazujące wzrost kapitału własnego o kwotę **4.893.971,62 zł**,
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

11. Sprawozdanie finansowe za poprzedzający badany rok obrotowy tj. za okres od 1 stycznia 2003r. do 31 grudnia 2003r. zostało zbadane przez GRUPA GUMUŁKA – Kancelaria Prawa Finansowego Sp. z o.o. podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr 1403 Lista KIBR i uzyskało opinię z objaśnieniem.

-
12. Sprawozdanie finansowe za rok 2003 zostało zatwierdzone przez Zgromadzenie Wspólników w dniu 24 czerwca 2004r., które zysk netto za ubiegły rok obrotowy wynoszący 20.115.810,56 zł przeznaczyło na zwiększenie kapitału zapasowego Spółki.
 13. Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za rok 2003, wraz z opinią i raportem zostało złożone w Urzędzie Skarbowym w Katowicach w dniu 05 lipca 2004r., a w Sądzie Rejonowym w Katowicach w dniu 06 lipca 2004r. Zostało ogłoszone w Monitorze Polskim "B" Nr 37 z dnia 17 stycznia 2005r.
 14. Bilans zamknięcia na dzień 31 grudnia 2004r. został poprawnie wprowadzony do ksiąg jako bilans otwarcia roku badanego.
 15. Uchwałą Rady Nadzorczej nr 90/2004/RN/III z dnia 27.11.2004 roku firma "BUFIKS" Biuro Usług Finansowo-Księgowych Sp. z o.o. Stowarzyszenia Księgowych w Polsce - Grupa Finans-Servis w Katowicach została powołana do zbadania sprawozdania finansowego Spółki Restrukturyzacji Kopalń S.A. oraz jej Oddziałów za 2004 rok.

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych "BUFIKS" Sp. z o.o. z siedzibą w Katowicach ul. Sokolska 3, jest wpisany na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 660. W jego imieniu badanie przeprowadziły mgr Wiesława Romanowska wpisana do rejestru i na listę biegłych rewidentów pod numerem 9770/7289 oraz mgr Klaudia Hałas nr 10439 na podstawie umowy nr 123/04/05 z dnia 15.12.2004r.

Zarówno podmiot uprawniony, jak i przeprowadzający w jego imieniu badanie biegli rewidenci stwierdzają, że pozostają niezależni od badanej Spółki.
Badanie przeprowadzono w siedzibie Spółki i Oddziałów w okresie od 24 stycznia 2005r. z przerwami do 25 marca 2005r.
 16. Zarząd Spółki złożył oświadczenie o kompletności, rzetelności i prawidłowości sprawozdania finansowego przedstawionego do badania, ujawnieniu w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań warunkowych istniejących na dzień 31.12.2004r. oraz nie zaistnieniu do dnia złożenia oświadczenia zdarzeń wpływających w sposób istotny na wielkość danych wykazanych w sprawozdaniu finansowym za rok badany.
 17. W trakcie badania sprawozdania finansowego Spółka udostępniła wszelkie dokumenty i informacje niezbędne do wydania opinii i sporządzenia raportu.
 18. Nie stanowiło przedmiotu badania wykrycie i wyjaśnienie zdarzeń podlegających ściganiu, jak również nieprawidłowości jakie wystąpiły poza systemem rachunkowości.

B. Analiza sytuacji jednostki.

1. Wynik działalności gospodarczej, strukturę bilansu, zmiany do roku poprzedniego (dynamika) bilansu oraz rachunku zysków i strat charakteryzują poniższe tabele:

BILANS

Lp.	Wyszczególnienie	2004		2003		2002		Zmiana stanu			
		kwota	%	kwota	%	kwota	%	2004/2003		2004/2002	
			udziału		udziału		udziału	udziału	9	10	11
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Aktywa trwałe	177 250,4	79,4	198 896,9	78,2	373 849,3	76,6	(21 660,1)	89,1	(196 612,5)	47,4
I.	Wartości niematerialne i prawne	13,6		3,9		135 358,3	27,7	(3,9)		(135 358,3)	
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	169 665,3	76,0	186 301,2	73,2	222 881,0	45,7	(16 635,9)	91,1	(53 215,7)	76,1
III.	Należności długoterminowe	7,6		28,2		57,5		(20,6)	27,0	(49,9)	13,2
IV.	Od jednostek powiązanych										
	Investycje długoterminowe	7 563,9	3,4	12 563,6	4,9	15 552,5	3,2	(4 999,7)	60,2	(7 988,6)	48,6
a)	w jednostkach powiązanych	6 233,5	2,8	11 233,3	4,4	9 911,5	2,0	(4 999,8)	55,5	(3 678,0)	62,9
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe										
B.	Aktywa obrotowe	45 971,7	20,6	55 519,9	21,8	114 237,4	23,4	(9 548,2)	82,8	(68 265,7)	40,2
I.	Zapasy	1 011,9	0,5	4 043,1	1,6	5 740,6	1,2	(3 031,2)	25,0	(4 728,7)	17,6
II.	Należności krótkoterminowe	20 350,6	9,1	24 712,9	9,7	83 286,9	17,1	(4 362,3)	82,3	(62 936,3)	24,4
I.	Należności od jednostek powiązanych	3 017,6	1,4	3 204,9	1,3	1 731,7	0,4	(187,3)	94,2	1 285,9	174,3
III.	Investycje krótkoterminowe	24 541,8	11,0	26 654,9	10,5	24 418,1	5,0	(2 113,1)	92,1	123,7	100,5
a)	w jednostkach powiązanych										
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	67,4		109,0		791,8	0,2	(41,6)	61,8	(724,4)	8,5
	Aktywa razem	223 222,1	100,0	254 416,9	100,0	488 086,7	100,0	(31 208,4)	87,7	(264 878,2)	45,7

Lp.	Wyszczególnienie	2004		2003		2002		Zmiana stanu			
		kwota	%	kwota	%	kwota	%	2004/2003		2004/2002	
			udziału		udziału		udziału	udziału	9	10	11
1	2	3	4	3	4	5	6	9	10	11	12
A.	Kapitał (fundusz) własny	7 599,7	3,4	2 705,7	3,9	(17 090,5)	(3,5)	(2 202,1)	77,5	24 690,2	(44,5)
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	43 836,7	19,6	43 836,7	17,2	43 836,7	9,0		100,0		100,0
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)										
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)										
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy	8 929,1	4,0	6 274,8	5,3	13 370,8	2,7	(4 441,7)	66,8	(4 441,7)	66,8
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	13 446,5	6,0	18 616,7	7,3	25 211,0	5,2	(5 170,2)	72,2	(11 764,5)	53,3
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe										
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	(69 559,3)	(31,2)	(86 138,2)	(33,9)	(100 432,8)	(20,6)	16 578,9	80,8	30 873,5	69,3
VIII.	Zysk (strata) netto	10 946,7	4,9	20 115,8	7,9	923,8	0,2	(9 169,1)	54,4	10 022,9	1 185,0
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)										

B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	215 622,5	96,6	251 711,1	98,9	505 177,2	103,5	(36 088,6)	85,7	(289 554,7)	42,7
I	Rezerwy na zobowiązania					2 042,3	0,4			(2 042,3)	
II	Zobowiązania długoterminowe	19 254,1	8,6	12 616,2	5,0			6 637,9	152,6	19 254,1	
1	Wobec jednostek powiązanych	71,6						71,6		71,6	
III	Zobowiązania krótkoterminowe	93 767,8	42,0	223 994,3	88,0	488 777,4	100,1	(130 226,5)	41,9	(395 009,6)	19,2
1	Wobec jednostek powiązanych	1 856,0	0,8	2 380,1	0,9	535,9	0,1	(524,1)	78,0	1 320,1	346,3
IV	Rozliczenia międzyokresowe	102 600,6	46,0	15 100,6	5,9	14 357,5	2,9	87 500,0	679,4	88 243,1	714,6
Pasywa razem		223 222,1	100,0	254 416,9	100,0	488 086,7	100,0	(31 194,8)	87,7	(264 864,6)	45,7

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Lp	Wyszczególnienie	2004 rok		2003 rok		2002 rok		Zmiana stanu			
		kwota	%	kwota	%	kwota	%	%		%	
								2004/2003	2004/2002	2004/2003	2004/2002
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A. Działalność podstawowa											
1.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	9 715,5	3,3	13 433,5	2,5	14 373,4	3,4	(3 718,0)	72,3	(4 657,9)	67,6
2.	Koszt własny sprzedaży	18 506,4	6,5	157 746,9	30,6	63 984,7	15,2	(139 240,5)	11,7	(45 478,3)	28,9
3.	Wynik na sprzedaży	(8 790,9)		(144 313,4)		(49 611,3)		135 522,5	6,1	40 820,4	17,7
B. Pozostała działalność operacyjna											
1.	Pozostałe przychody operacyjne	273 405,8	92,1	331 802,1	62,0	344 528,7	81,4	(58 396,3)	82,4	(71 122,9)	79,4
2.	Pozostałe koszty operacyjne	249 661,5	87,4	333 969,7	64,9	300 181,9	71,1	(84 308,2)	74,8	(50 520,4)	83,2
3.	Wynik na działalności operacyjnej	23 744,3		(2 167,6)		44 346,8		25 911,9	(1 095,4)	(20 602,5)	53,5
C. Wynik operacyjny (A3+B3)		14 953,4		(146 481,0)		(5 264,5)		161 434,4	(10,2)	20 217,9	(284,0)
D. Działalność finansowa											
1.	Przychody finansowe	13 748,1	4,6	189 707,1	1 412,2	64 168,6	446,4	(175 959,0)	7,2	(50 420,5)	21,4
2.	Koszty finansowe	17 614,6	6,2	23 089,6	171,9	54 458,7	378,9	(5 475,0)	76,3	(36 844,1)	32,3
3.	Wynik na działalności finansowej	(3 866,5)		166 617,5		9 709,9		(170 484,0)	(2,3)	(13 576,4)	(39,8)
E. Zdarzenia nadzwyczajne											
1.	Zyski nadzwyczajne					7,2	0,1			(7,2)	
2.	Straty nadzwyczajne					3 365,8	23,4			(3 365,8)	
3.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych					(3 358,6)		170 484,0		13 576,4	
F. Zysk (strata) brutto (C+D3+E3)		11 086,9		20 136,5	149,9	1 086,8		(9 049,6)	55,1	10 000,1	1 020,1
1.	Podatek dochodowy	68,9						68,9		68,9	
2.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	71,3		20,8		163,0		50,5	342,8	(91,7)	43,7
G. Obowiązkowe obciążenia - razem		140,2		20,8		163,0		119,4	674,0	(22,8)	86,0
Zysk (strata) netto (F-G)		10 946,7		20 115,7		923,8		(9 169,0)	54,4	10 022,9	1 185,0

Przychody ogółem	296 869,4	100,0	534 942,7	100,0	423 077,9	100,0	(238 073,3)	100,0	(126 208,5)	100,0
------------------	-----------	-------	-----------	-------	-----------	-------	-------------	-------	-------------	-------

Koszty ogółem	285 782,5	100,0	514 806,2	100,0	421 991,1	100,0	(229 023,7)	100,0	(136 208,6)	100,0
---------------	-----------	-------	-----------	-------	-----------	-------	-------------	-------	-------------	-------

WĘZŁOWE WSKAŹNIKI EKONOMICZNE

LP	Nazwa wskaźnika i jego wzór	Kryterium prezentacji	Rok obrotowy		
			2004	2003	2002
I	Wskaźniki rentowności		2004	2003	2002
1	Rentowność majątku (ROA) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	procent	4,90%	7,91%	0,19%
2	Rentowność kapitału własnego (ROE) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{kapitały własne}}$	procent	144,04%	743,45%	-5,41%
3	Rentowność netto sprzedaży $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{przychody ze sprzedaży}}$	procent	112,67%	149,74%	6,43%
4	Dźwignia finansowa rentowność kapitału własnego - skorygowana rentowność majątku	procent	138,36%	735,03%	-11,85%
II	Wskaźniki płynności finansowej		2004	2003	2002
5	Wskaźnik płynności bieżącej (I) $\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności z tyt.dostaw i usług powyżej 12 msc}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$	krotność	0,41	0,25	-1,01
6	Wskaźnik płynności szybkiej (II) $\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{zapasy} - \text{krótkoterminowe RMK czynne}}{\text{zobowiązania krótkotermin.} - \text{zobow. z tyt.dostaw i usług pow. 12 msc}}$	krotność	0,40	0,23	-0,95
7	Wskaźnik płynności natychmiastowej (III) $\frac{\text{inwestycje krótkoterminowe}}{\text{zobowiązania krótkotermin.} - \text{zobow. z tyt.dostaw i usług pow. 12 msc}}$	krotność	0,22	0,12	-0,22
III	Wskaźniki rotacji (obrotowość)		2004	2003	2002
8	Szybkość obrotu należnościami $\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży}}$	w dniach	176	128	x
9	Szybkość obrotu zapasami $\frac{\text{średni stan zapasów} \times 365 \text{ dni}}{\text{koszt własny sprzedanych produktów i towarów}}$	w dniach	50	11	x
10	Stopień spłaty zobowiązań $\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times 365 \text{ dni}}{\text{koszt własny sprzedanych produktów i towarów}}$	w dniach	1 577	296	x
IV	Wskaźniki finansowania		2004	2003	2002
11	Trwałość struktury finansowania $\frac{\text{kapitały własne} + \text{rezerwy długoterminowe} + \text{zobow.długoterminowe} + \text{zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 msc}}{\text{aktywa ogółem}}$	krotność	0,12	0,09	(0,01)
12	Pokrycie aktywów trwałych kapitałem własnym i rezerwami długoterminowymi $\frac{\text{kapitał własny} + \text{rezerwy długoterminowe}}{\text{aktywa trwałe}}$	krotność	0,04	0,01	(0,05)
VI.	Inne wskaźniki		2004	2003	2002
13	Wskaźnik ogólnego zadłużenia jednostki $\frac{\text{zobowiązania ogółem} \times 100\%}{\text{aktywa ogółem}}$	procent	96,60%	98,94%	103,50%

Ogólna ocena działalności

Porównując podstawowe dane uzyskane przez Spółkę za badany rok obrotowy z latami 2003 i 2002 widoczny jest : spadek sumy bilansowej w porównaniu do 2002 roku o ponad połowę. We wszystkich pozycjach aktywów i pasywów za wyjątkiem zobowiązań długoterminowych i rozliczeń międzyokresowych odnotowano spadek w porównaniu do 2003 roku. W rezultacie zmiany zasad księgowania przychodów i kosztów ze sprzedaży energii elektrycznej zmianie uległa także ich prezentacja w rachunku zysków i strat stąd dokonując porównania z latami poprzednimi należy wziąć pod uwagę konieczność doprowadzenia danych do porównywalności. Dane te zamieszczono w informacji dodatkowej. Ogólny wynik działalności spółki zysk osiągnięty w 2004 roku był o połowę niższy od osiągniętego w roku poprzednim lecz wyższy od osiągniętego w 2002 roku.

Zagrożenia zasady ciągłości działalności.

Działalność spółki jest w specyficzna i w dużej mierze uzależniona od otrzymywania dotacji budżetowych na restrukturyzację zatrudnienia i fizyczna likwidację kopalń. Dotacje budżetowe na realizację zadań statutowych spółki na rok 2005 zostały przyznane i to pozwala sądzić, że działalność spółki będzie kontynuowana.

C. Część szczegółowa.

I. Prawidłowość i rzetelność ksiąg rachunkowych.

Spółka Restrukturyzacji Kopalń S.A. w Katowicach prowadzi księgi rachunkowe w oparciu o Zakładowy Plan Kont z Komentarzem opracowany przez Biuro Usług Rachunkowości i Finansów MW „RAFIN” z Sosnowca zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości. Powyższy Zakładowy Plan Kont został wprowadzony do stosowania Uchwałą nr 797/2001/Z/I z dnia 31.12.2001 r. Zarządu Spółki Restrukturyzacji Kopalń SA. Zakładowy Plan Kont podlega ciągłej modyfikacji w związku ze zmianami organizacyjnymi Spółki oraz zmianami przepisów Spółkę obowiązujących.

Operacje gospodarcze są udokumentowane kompletnie i przejrzyste oraz prawidłowo zakwalifikowane do ujęcia w księgach rachunkowych.

Dowody księgowo zawierają wskazania okresu, którego dotyczą, sposobu ujęcia w księgach, podpis stwierdzającego ich zakwalifikowanie do ujęcia w księgach oraz potwierdzenie kontroli formalnej i rachunkowej.

Księgi zostały prawidłowo otwarte. Zapisy dokonane są w sposób kompletny i poprawny w powiązaniu z dokumentami oraz sprawozdaniem finansowym.

Badana jednostka prowadzi księgi rachunkowe techniką komputerową w siedzibie jednostki i Oddziałów z wykorzystaniem programów z Bytomskiej Spółki Informatycznej COIG 4 Sp. z o.o. w Bytomiu (SKOP) oraz Centralnego Ośrodka Informatyki Górnictwa S.A. w Katowicach (SZYK). Funkcjonujące programy:

- System finanse księgowość,
- System koszty,
- System środki trwałe,
- System płace rachuba,
- System materiały,
- System faktura,
- System płatnik.

Księgi rachunkowe prowadzone są przejrzyste i zachodzi zgodność między danymi dziennika oraz zestawienia obrotów i sald.

Zarówno dowody księgowo jak i księgi rachunkowe są przechowywane i chronione zgodnie z postanowieniami rozdziału 8 ustawy o rachunkowości.

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

II. Ocena inwentaryzacji.

Inwentaryzację aktywów i pasywów Spółki w 2004 roku przeprowadzono w oparciu o Zarządzenie nr 42/2004 Prezesa zarządu Spółki z dnia 16.11.2004 roku, które określiło składniki podlegające inwentaryzacji oraz terminy przeprowadzenia. Zarządzeniem nr 43/2004 powołano Zakładową Komisję Inwentaryzacyjną i zespoły spisowe.

Inwentaryzacją w roku 2004 objęto:

<i>Składniki majątku</i>	<i>Wg stanu na dzień</i>	<i>Rodzaj inwentaryzacji</i>
Środki trwałe stanowiące obcą własność	31.12.2004r.	Spis z natury
Materiały	31.12.2004r.	spis z natury
Towary	31.12.2004r.	spis z natury
Środki pieniężne w kasie	31.12.2004r.	spis z natury
Środki pieniężne w bankach	31.12.2004r.	pisemne uzgodnienie
Udziały w obcych podmiotach	31.12.2004r.	pisemne uzgodnienie
Należności z tytułu dostaw i usług i innych	31.12.2004r.	pisemne uzgodnienie
Pozostałe aktywa i pasywa	31.12.2004r.	weryfikacja sald

Wyniki inwentaryzacji rozliczono w księgach 2004 roku.

Przeprowadzona inwentaryzacja składników majątkowych jest wypełnieniem przez badaną jednostkę obowiązku wynikającego z artykułu 26 ustawy o rachunkowości. Biegli nie uczestniczyli w inwentaryzacji.

IV. Prawidłowość i rzetelność ujęcia majątku.

AKTYWA TRWAŁE

AI. Wartości niematerialne i prawne.

Wartości niematerialne i prawne obejmują licencje i programy komputerowe.

	<i>Wartość brutto</i>	<i>Umorzenie</i>	<i>Wartość netto</i>
BO 01.01.2004r.	249.514,64	245.602,35	3.912,29
Zwiększenia	175.430,24		+ 175.430,24
Zmniejszenia	133.004,20	132.704,20	- 300,00
Amortyzacja		165.381,69	- 165.381,69
BZ 31.12.2004r.	291.940,68	278.279,84	13.660,84

Na zmiany w wartościach niematerialnych i prawnych główny wpływ miały zakupy w Centralnym Zakładzie Odwadniania Kopalń w Czeladzi w kwocie 164.962,64 oraz likwidacja w Zakładzie „Jan Kanty – Siersza” w kwocie 133.004,20. Amortyzacja w kwocie 157.569,40 nie stanowi kosztu uzyskania przychodu, gdyż umarżane wartości sfinansowane zostały dotacją.

II. Rzeczowe aktywa trwałe.

1. Środki trwałe.

W informacji dodatkowej do sprawozdania łącznego wykazano szczegółowy zakres zmian w stanie środków trwałych zarówno w odniesieniu do wartości początkowej jak i ich umorzeń. Poniżej przedstawiono zmiany w poszczególnych grupach środków trwałych.

a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu).

	<i>Wartość początkowa</i>	<i>Umorzenie</i>	<i>Wartość netto</i>
BO 01.01.2004r.	44.151.203,02	13.126.734,62	31.024.468,40
Zwiększenia	23.045.252,12		+ 23.045.252,12
Zmniejszenia	3.801.324,99	704.752,31	- 3.096.572,68
Amortyzacja		6.021.413,06	- 6.021.413,06
BZ 31.12.2004r.	63.395.130,15	18.443.395,37	44.951.734,78

Na pozycje składają się grunty własne, które nie podlegają amortyzacji oraz prawo wieczystego użytkowania gruntów.

Wartość gruntów własnych na koniec roku obrotowego wynosi 1.660.814,17 zł.

Wartość gruntów użytkowanych wieczysto przedstawia się następująco:

	BO 01.01.2004	Zwiększenia	Zmniejszenia	BZ 31.12.2004
Powierzchnia (m2)	9 174 487,23	643 724,00	1 181 656,93	8 636 554,30
Wartość początkowa prawa wieczystego użytkowania	42 490 078,05	23 034 402,06	3 790 164,13	61 734 315,98
Umorzenie prawa wieczystego użytkowania	13 126 734,62	6 021 413,06	704 752,31	18 443 395,37
Wartość netto wykazana w bilansie	29 363 343,43	17 012 989,00	8 085 411,82	43 290 920,61

b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej.

Prawidłowo wykazano wartość budynków, lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej:

	<i>Wartość początkowa</i>	<i>Umorzenie</i>	<i>Wartość netto</i>
BO 01.01.2004r.	249.395.196,06	116.719.475,11	132.675.720,95
Zwiększenia	8.444.935,80	715.135,41	+ 7.729.800,39
Zmniejszenia	43.809.176,44	19.079.300,41	- 24.729.876,03
Amortyzacja		6.364.387,68	- 6.364.387,68
BZ 31.12.2004r.	214.030.955,42	104.719.697,79	109.311.257,63

Najistotniejszymi ruchami w tej grupie środków trwałych były sprzedaż majątku w wartości brutto 17.198.835,57 oraz likwidacja o wartości 16.650.138,54. Amortyzacja nie stanowiąca kosztów uzyskania przychodów wynosi 364.978,95.

c) urządzenia techniczne i maszyny.

Prawidłowo wykazano wartość urządzeń technicznych i maszyn:

	<i>Wartość początkowa</i>	<i>Umorzenie</i>	<i>Wartość netto</i>
BO 01.01.2004r.	34.224.198,75	18.354.920,97	15.869.277,78
Zwiększenia	3.015.830,00	530.225,96	+ 2.485.604,04
Zmniejszenia	3.355.084,33	2.775.019,85	- 580.064,48
Amortyzacja		3.422.210,02	- 3.422.210,02
BZ 31.12.2004r.	33.884.944,42	19.532.337,10	14.352.607,32

Zwiększenia w tej grupie związane są w 84% z zakończeniem budowy środków trwałych, natomiast zmniejszenia majątku wynikają mniej więcej po połowie ze sprzedaży i likwidacji środków trwałych. Amortyzacja nie stanowiąca kosztów uzyskania przychodów wynosi 1.455.056,43.

d) środki transportu.

Prawidłowo wykazano wartość środków transportu:

	<i>Wartość początkowa</i>	<i>Umorzenie</i>	<i>Wartość netto</i>
BO 01.01.2004r.	158.820,21	128.000,36	30.819,85
Zwiększenia	44.467,06	27.530,00	+ 16.937,06
Zmniejszenia	51.562,53	46.586,36	- 4.976,17
Amortyzacja		19.170,00	- 19.170,00
BZ 31.12.2004r.	151724,74	128.114,00	23.610,74

Ruchy środków w tej grupie związane były przede wszystkim z przekazaniem pomiędzy jednostkami.

e) inne środki trwałe.

Prawidłowo wykazano wartość innych środków trwałych:

	<i>Wartość początkowa</i>	<i>Umorzenie</i>	<i>Wartość netto</i>
BO 01.01.2004r.	1.492.974,71	886.306,73	606.667,98
Zwiększenia	64.791,71		+ 64.791,71
Zmniejszenia	55.549,57	38.566,56	- 16.983,01
Amortyzacja		278.895,42	- 278.895,42
BZ 31.12.2004r.	1.502.216,85	1.126.635,59	375.581,26

Zmiany w tej grupie środków trwałych są niewielkie i dotyczą w przypadku zwiększenia głównie zakupów, natomiast zmniejszenie związane jest zarówno ze sprzedażą jak i likwidacją. Amortyzacja nie stanowiąca kosztów uzyskania przychodów wynosi 3.238,00.

Jednostka użytkuje także środki trwałe na podstawie umów dzierżawy, użyczenia oraz leasingu. Środki te są ewidencjonowane w ewidencji pozabilansowej Biura Zarządu Spółki i Oddziału „CZOK”. Majątek użytkowany przez Oddział „CZOK” służy do zabezpieczenia kopalń sąsiednich przed zagrożeniem wodnym. Wartość tego majątku przedstawia się następująco:

	BO 01.01.2004	Zwiększenia	Zmniejszenia	BZ 31.12.2004
Dzierżawa		12 313 559,60		12 313 559,60
Inne	123 663 486,62		82 599 574,48	41.063.912,14
Razem	123 663 486,62	12 313 559,60	82 599 574,48	53 377 471,74

Wartość leasingowanych środków trwałych w kwocie 191.815,00 nie została wprowadzona na stan majątku trwałego firmy. Jednostka kwalifikuje umowy leasingu na samochody jako leasing operacyjny.

2. Środki trwałe w budowie.

Pozycja przedstawia się następująco:

BO 01.01.2004r.	6.094.288,20
Zwiększenia	1.080.575,54
Zmniejszenia	6.524.377,74
BZ 31.12.2004r.	650.486,00

Saldo BZ środków trwałych w budowie związane jest z realizacją trzech zadań w Centralnym Zakładzie Odwadniania Kopalń.

AIII. Należności długoterminowe.

Pozycja obejmuje:

	<i>Wartość wg ksiąg</i>	<i>Odpis aktualizacyjny</i>	<i>Wartość bilansowa</i>
BO 01.01.2004r.	2.803.757,58	2.775.583,29	28.174,29
BZ 31.12.2004r.	2.603.522,77	2.595.894,44	7.628,33

W należnościach długoterminowych ujęto część należności przypadającą do spłaty w 2006r. i później. Istotną należnością krajową jest należność za sprzedane budynki mieszkalne Spółdzielni Mieszkaniowej „Górnik” w Nowej Rudzie, która wynosi 2.595.894,44. Należność ta jest rozłożona na raty do 2030 roku. Na należność tą dokonano odpisu aktualizującego.

AIV. Inwestycje długoterminowe.

Inwestycje długoterminowe obejmują:

- udziały i akcje w jednostkach powiązanych:

	<i>Wartość wg ksiąg</i>	<i>Odpis aktualizacyjny</i>	<i>Wartość bilansowa</i>
BO 01.01.2004r.	41.740.524,50	30.507.254,84	11.233.269,66
Zwiększenia	71.200,00		+ 71.200,00
Zmniejszenia	3.649.200,00	3.649.200,00	
Aktualizacja wyceny		5.070.935,66	- 5.070.935,66
BZ 31.12.2004r.	38.162.524,50	31.928.990,50	6.233.534,00

Udziały w jednostkach powiązanych przedstawiają się następująco:

Zakład	Nazwa Spółki	Wartość nominalna udziału	Ilość udziałów	Udział w kapitale %
„Jan Kanty-Siersza”	ZRGiUH „Jan Kanty” Sp. z o.o. Jaworzno	500,00	294	49,0
	PPUH-„KAN-TUR” Sp. z o.o. w likwidacji	200,00	49	49,0
	PHU „ADM-TOR” Sp. z o.o.	100,00	123	41,0
„Czeladź-Sosnowiec”	PW „ADM” Sp. z o.o.	200,00	216	23,3
	Z-d Elektro-Energetyczny „POLSTER-E” Sp. z o.o.	500,00	30	30,0
	ZPZW „PORĄBKĄ” Sp. z o.o.	1000,00	350	35,0
„Wałbrzych-Nowa Ruda”	PPHU „BONOWEX” Sp. z o.o. Nowa Ruda	500,00	670	20,0
	„CIEPŁOWNICTWO” Sp. z o.o. Nowa Ruda	600,00	4 054	100,0
	„Silesia” Sp. z o.o. Nowa Ruda	100,00	4 550	100,0

	„BudExCo” Sp z o.o. Nowa Ruda	500,00	2 740	25,9
	„Gran MarCo” S.A Nowa Ruda	10,00	1 051 480	23,9
	PPHU „MAG DREW” Sp.z o.o. Nowa Ruda	100,00	380	100,0
	„ExtraGaz” Sp. z o.o. Nowa Ruda	800,00	2 805	100,0
	PPH „WESTBUD ” Sp.z o.o. w likwidacji Wałbrzych	100,00	14	46,6
	„Górnik-Wałbrzych” SSA Wałbrzych	100,00	61 028	85,8
	„Twój Dom” Sp. z o.o. Wałbrzych	100,00	500	25,0
	„TERMOGAZ”Sp. z o.o. Nowa Ruda	100,00	250	100,0
Biuro Zarządu	Bytomska Spółka Restrukturyzacji Kopalń Sp. z o.o. Bytom	50,00	5 756 512	100,0
	KWK „Siemianowice – Zakład Górniczy ” Rozalia” Sp. z o.o. w upadłości	100,00	301 437	100,0
	ZWSM „Jadwiga” Sp. z o.o. w likwidacji	100,00	139 123	100,0
	ZG „Wojkowice” Sp. z o.o. w likwidacji (99% udziałów posiada BSRK Sp.z o.o.)	50,00	100	0,1

- udziały i akcje w jednostkach pozostałych:

	<i>Wartość wg ksiąg</i>	<i>Odpis aktualizacyjny</i>	<i>Wartość bilansowa</i>
BO 01.01.2004r.	1.947.151,78	616.776,78	1.330.375,00
Zwiększenia			
Zmniejszenia	4.056,96		
Aktualizacja wyceny		4.056,96	
BZ 31.12.2004r.	1.943.094,82	612.719,82	1.330.375,00

Jednostka posiada udziały w 17 podmiotach niepowiązanych.

AV. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe.

Pozycja nie występuje.

AKTYWA OBROTOWE

BI. Zapasy.

	<i>Wartość wg ksiąg</i>	<i>Odpis aktualizacyjny</i>	<i>Wartość bilansowa</i>
BO 01.01.2004r.	9.196.271,09	5.153.171,10	4.043.099,99
w tym:			
- materiały	9.196.271,09	5.153.171,10	4.043.099,99
- towary	-	-	-
BZ 31.12.2004r.	2.778.068,98	1.766.183,68	1.011.885,30
W tym:			
- materiały	2.777.264,98	1.766.183,68	1.011.081,30
- towary	804,00	-	804,00

Na pozycję składają się:

- Materiały w CZOK-u 1.795,00
- Materiały w Wałbrzychu (głównie muły poflotacyjne zgromadzone w osadnikach) 1.009.286,30
- Towary 804,00

Stan zapasów potwierdzony został spisem z natury. Na zapasy nierotacyjne (w Wałbrzychu) o ponad rocznym zaleganiu dokonano w latach poprzednich odpisu aktualizującego.

BII. Należności krótkoterminowe.

- z tytułu dostaw i usług (poz.1a,2a)

	<i>Wartość wg ksiąg</i>	<i>Odpis aktualizacyjny</i>	<i>Wartość bilansowa</i>
BO 01.01.2004r.			
- od jednostek powiązanych	1.725.977,04	1.216.148,41	509.828,63
- od jednostek niepowiązanych	22.334.057,83	17.996.422,19	4.337.635,64
BZ 31.12.2004r.			
- od jednostek powiązanych	1.900.280,95	114.156,29	1.786.124,66
- od jednostek niepowiązanych	21.787.951,71	19.058.397,55	2.729.554,16

Należności z tyt. dostaw i usług zostały wykazane w kwocie wymagającej zapłaty, tj. powiększone o należne odsetki. Zgodnie z zasadą ostrożnej wyceny na wszystkie należności, których zapłata jest zagrożona (zwłoka w zapłacie 6 miesięcy) oraz hipotetyczne odsetki zostały utworzone odpisy aktualizacyjne.

- pozostałe (poz.1b,2b,2c,2d)

	Wartość wg ksiąg	Odpis aktualizacyjny	Wartość bilansowa
BO 01.01.2004r.			
- publicznoprawne	7.403.545,00	-	7.403.545,00
- inne od jednostek powiązanych	3.167.260,49	472.213,49	2.695.047,00
- inne od jednostek niepowiązanych	78.164.373,87	68.397.573,79	9.766.800,08
- dochodzone na drodze sądowej	1.385.704,11	1.385.704,11	-
BZ 31.12.2004r.			
- publicznoprawne	4.340.720,90	-	4.340.720,90
- inne od jednostek powiązanych	2.467.712,53	1.236.212,53	1.231.500,00
- inne od jednostek niepowiązanych	54.497.354,15	44.234.680,76	10.262.673,39
- dochodzone na drodze sądowej	1.390.772,08	1.390.772,08	-

Należności publicznoprawne wynikają z nadwyżki podatku naliczonego nad należnym wynikającą z deklaracji VAT-7 w kwocie 4.340.625,70. Pozostała kwota dotyczy podatku od nieruchomości Urzędu Gminy Mieroszów.

Główna inna należność od jednostek powiązanych pochodzi od Bytomskiej Spółki Restrukturyzacji Kopalń w kwocie 1.231.500,00.

Na inne należności od jednostek pozostałych składają się przede wszystkim rozrachunki z tyt. rzeczowych aktywów trwałych i inwestycji w wartości bilansowej 9.882.752,90.

Należności dochodzone na drodze sądowej w kwocie 1.390.772,08 nie zostały wykazane w bilansie, gdyż zgodnie z zasadą ostrożnej wyceny w całości pokryte zostały odpisem aktualizacyjnym.

BIII. Inwestycje krótkoterminowe.

Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne.

- środki pieniężne w kasie i na rachunkach.

Prawidłowo wykazano stan środków pieniężnych w kasie i na innych rachunkach:

01.01.2004r. -	26.654.723,45 zł
31.12.2004r. -	23.746.863,96 zł

Środki pieniężne w kasie na koniec badanego okresu obejmują:

- gotówkę krajową	55.589,13
-------------------	-----------

Środki pieniężne w banku na koniec badanego okresu obejmują:

- rachunki krajowe	23.691.274,83
--------------------	---------------

Wykazane w bilansie na 31.12.2004r. stany środków pieniężnych wynikają z dokumentów (raportu kasowego i wyciągów bankowych), są zgodne z ewidencją księgową, ich realność potwierdzają:

- a) inwentaryzacja gotówki w kasach,
- b) potwierdzenia sald nadesłane z banków prowadzących dla badanej jednostki konta środków pieniężnych.

- inne środki pieniężne.

Prawidłowo wykazano stan innych środków pieniężnych:

01.01.2004r. -	160,00 zł
31.12.2004r. -	794.964,58 zł

Pozycja ta obejmuje środki pieniężne w drodze, które zostały wysłane przelewem z konta Zakładu „Czeladź-Sosnowiec” na konto SRK S.A. w dniu 31.12.2004r.

BIV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe.

Prawidłowo wykazano krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe:

01.01.2004r. -	109.039,42 zł
31.12.2004r. -	67.382,63 zł

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe na koniec badanego okresu obejmują:

<i>Tytuł</i>	<i>Wartość</i>
Koszty wyceny lokali mieszkalnych przeznaczonych do sprzedaży	4 271,94
Prenumerata czasopism na rok następny	1 390,00
Opłata restrukturyzacyjna i prolongacyjna	61 720,69
Razem	67.382,63

W badanym okresie dokonywano prawidłowo rozliczeń kosztów w czasie.

V. Prawdliwość i rzetelność ujęcia źródeł finansowania majątku.

KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY:

AI. Kapitał (fundusz) podstawowy.

Prawidłowo wykazano kapitał podstawowy:

01.01.2004r. -	43.836.700,00 zł
31.12.2004r. -	43.836.700,00 zł

Kapitał wykazany jest według wartości nominalnej, w wysokości zgodnej ze Statutem oraz wpisem do KRS.

Akcje na koniec badanego okresu są własnością jedyne go akcjonariusza Skarbu Państwa.

AIV. Kapitał (fundusz) zapasowy.

Prawidłowo wykazano kapitał zapasowy:

01.01.2004r. -	6.274.759,43 zł
31.12.2004r. -	8.929.091,22 zł

Kapitał zapasowy w porównaniu ze stanem na początek roku jest wyższy o 2.654.331,79 zł.

Wpływ na jego zwiększenie miało przekazanie na kapitał zapasowy wypracowanego zysku za rok 2003 oraz pokrycie strat z lat ubiegłych zgodnie z uchwałą nr 2 Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 24.06.2004r.

AV. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny.

Prawidłowo wykazano kapitał z aktualizacji wyceny:

01.01.2004r. -	18.616.671,22 zł
31.12.2004r. -	13.446.478,25 zł

Zmiany kapitału związane były z likwidacją i sprzedażą składników majątku spółki.

AVII. Zysk (strata) z lat ubiegłych.

Prawidłowo wykazano stratę z lat ubiegłych:

01.01.2004r. -	strata	86.138.201,69 zł
31.12.2004r. -	strata	69.559.270,60 zł

Zmiany kapitału wynikają z pokrycia kapitałem zapasowym strat z lat ubiegłych zgodnie z uchwałą nr 2 Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 24.06.2004r.

AVIII. Zysk (strata) netto.

Prawidłowo wykazano zysk netto :

01.01.2004r. -	zysk	20.115.810,56 zł
31.12.2004r. -	zysk	10.946.712,27 zł

Wynik finansowy za rok obrotowy 2004 stanowi zysk netto w kwocie 10.946.712,27 zł. Wynika on z poprawnie zamkniętych ksiąg rachunkowych i z rachunku zysków i strat.

ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA

BI. Rezerwy na zobowiązania.

Badana jednostka nie tworzy rezerw na przyszłe zobowiązania, gdyż te przewidziane są do sfinansowania dotacją budżetową.

BII. Zobowiązania długoterminowe.

1. Wobec jednostek powiązanych.

Prawidłowo wykazano zobowiązania długoterminowe wobec jednostek powiązanych:

01.01.2004r. -	-
31.12.2004r. -	71.640,35 zł

Pozycja obejmuje zobowiązania długoterminowe wobec jednostek powiązanych wynikające z zatwierdzonego Postanowieniem z dnia 27 kwietnia 2004 roku postępowania układowego.

2. Wobec pozostałych jednostek.

Prawidłowo wykazano zobowiązania długoterminowe wobec pozostałych jednostek:

01.01.2004r. -	12.616.225,26 zł
31.12.2004r. -	19.182.412,08 zł

Zobowiązania długoterminowe wobec pozostałych jednostek na koniec badanego okresu dotyczyły innych zobowiązań długoterminowych z tytułu :

<i>Tytuł</i>	<i>Wartość</i>
Zatwierdzone postępowanie układowe	7.827.838,39
Odroczone zobowiązania wobec ZUS z tytułu składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Zdrowotnych	11.354.573,69
Razem	19.182.412,08

Postanowieniem z dnia 27 kwietnia 2004 roku Sąd Rejonowy w Katowicach Wydział gospodarczy zatwierdził układ zawarty między dłużnikiem Spółką Restrukturyzacji Kopalń S.A. w Katowicach a wierzycielami na zgromadzeniu wierzycieli w dniu 6 kwietnia 2004r. Łączna kwota wierzytelności objętych układem wyniosła 100.656.465,02 zł. Wierzyciele drobni (do kwoty 5.000,00 zł) zostali spłaćeni jednorazowo w kwocie 854.638,54 zł a pozostałe wierzytelności zmniejszono o 90%. W wyniku zatwierdzonego układu pozostała do spłaty kwota 9.980.182,73 w 24 ratach kwartalnych. Pierwsza rata w wysokości 414.928,73 została spłacona w grudniu 2004 roku. Do spłaty na lata następne pozostała kwota 9.572.153,84 zł w tym:

- do spłaty w 2005 roku kwota 1.672.675,10 zł - zaprezentowana w zobowiązaniach krótkoterminowych wobec jednostek powiązanych w kwocie 15 082,16 zł, wobec pozostałych jednostek z tyt. dostaw i usług w kwocie 1 .644.655,34 zł i pozostałych zobowiązaniach w kwocie 12.937,60 zł,
- do spłaty w latach 2006 – 2007 kwota 3.326.097,12 zł,
- do spłaty w latach 2008 – 2009 kwota 3.326.097,12 zł,
- do spłaty w 2010 roku kwota 1.247.284,50 zł.

BIII. Zobowiązania krótkoterminowe.

1. Wobec jednostek powiązanych.

Prawidłowo wykazano zobowiązania krótkoterminowe wobec jednostek powiązanych:

01.01.2004r. -	2.380.113,25 zł
31.12.2004r. -	1.855.970,68 zł

Pozycja obejmuje zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności do 12 miesięcy w tym wynikające z zatwierdzonego postępowania układowego do spłaty w 2005 roku w kwocie 15.082,16 zł.

2. Wobec pozostałych jednostek.

Prawidłowo wykazano zobowiązania krótkoterminowe wobec pozostałych jednostek:

01.01.2004r. -	216.187.077,46 zł
31.12.2004r. -	86.470.410,38 zł

a) kredyty i pożyczki

Prawidłowo wykazano zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek:

01.01.2004r. -	3.533.666,45 zł
31.12.2004r. -	3.809.422,95 zł

Na koniec badanego okresu pozycja obejmuje przeterminowaną pożyczkę z Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych wraz z odsetkami dotyczącą Oddziału Wałbrzych-Nowa Ruda.

c) inne zobowiązania finansowe.

Prawidłowo wykazano inne zobowiązania finansowe:

01.01.2004r. -	396,89 zł
31.12.2004r. -	140,35 zł

d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:

- do 12 miesięcy

Prawidłowo wykazano zobowiązania z tytułu dostaw i usług:

01.01.2004r. -	135.176.611,64 zł
31.12.2004r. -	20.461.866,16 zł

Na koniec badanego okresu zobowiązania obejmują:

<i>Tytuł</i>	<i>Kwota</i>
Zobowiązania krótkoterminowe postępowania układowego	1.644.655,34
Zobowiązania z tyt.dostaw materiałów i usług	13.148.975,06
Zobowiązania z tyt.odsetek	2.182.671,90
Zobowiązania po wyrokach	2.503.098,42
Zobowiązania z tyt.szkód górniczych	120.492,24
Zobowiązania z tyt.cesji	754.792,67
Zobowiązania z tyt.działalności socjalnej	39.678,44
Pozostałe	67.502,09
Razem	20.461.866,16

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wykazano w wysokości wymaganej zapłaty.

- powyżej 12 miesięcy

Pozycja nie występuje.

e) zaliczki otrzymane na dostawy

Prawidłowo wykazano zaliczki otrzymane na dostawy:

01.01.2004r. -	30.310,80 zł
31.12.2004r. -	8.520,00 zł

g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń

Prawidłowo wykazano zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń:

01.01.2004r. - 61.693.842,70 zł
31.12.2004r. - **48.789.560,85 zł**

Zobowiązania wobec budżetu na koniec badanego okresu obejmują:

<i>Tytuł</i>	<i>Kwota podstawowa</i>	<i>Odsetki</i>
Podatek dochodowy os. fizycznych z tyt. umowy o pracę (PIT 4)	2.453.602,90	-
Składki ZUS	6.398.760,18	-
Podatek od nieruchomości	14.448.602,60	12.178.026,69
Opłata za użytkowanie wieczyste	42.576,63	62.173,22
Wpłata z zysku	69.929,20	-
Rozliczenie dotacji	10.842.033,57	2.189.702,12
w tym - bieżącej	4.881.754,61	1.395,59
- zaległej	5.960.278,96	2.188.306,53
VAT do odliczenia w następnym miesiącu	72.906,69	-
Opłata leśna	6.540,33	4.136,27
Koszty egzekucji	20.570,45	
Razem	34.355.522,55	14.434.038,30
	48.789.560,85	

Roczne składki z tytułu ubezpieczeń społecznych, na fundusz pracy i fundusz gwarantowanych świadczeń pracowniczych obciążające pracodawcę wyniosły 7.260.406,03 zł.

h) z tytułu wynagrodzeń

Prawidłowo wykazano zobowiązania z tytułu wynagrodzeń:

01.01.2004r. - 3.198.094,20 zł
31.12.2004r. - **2.456.166,92 zł**

Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń na koniec badanego okresu obejmują świadczenia za XII 2004 do wypłaty w I 2005.

Naliczone, w badanym okresie, wynagrodzenia obejmują:

wynagrodzenia osobowe pracowników	34.064.312,05
wynagrodzenia z tytułu umów cywilno-prawnych	1.690.075,70
Razem	35.754.387,75

i) inne.

Prawidłowo wykazano inne zobowiązania krótkoterminowe:

01.01.2004r. -	12.554.154,78 zł
31.12.2004r. -	10.944.733,15 zł

Inne zobowiązania obejmują:

<i>Tytuł</i>	<i>Kwota</i>
Zobowiązania układowe	12.937,60
VAT do zapłaty w następnym okresie	126.480,61
Opłata eksploatacyjna	7.883.672,91
Rozrachunki z pracownikami	695,44
Zobowiązania z działalności inwestycyjnej	977.735,92
Pozostałe rozrachunki	1.943.210,67
Razem	19.944.733,15

3. Fundusze specjalne.

Prawidłowo wykazano stan funduszy specjalnych:

01.01.2004r. -	5.427.102,77 zł
31.12.2004r. -	5.441.400,02 zł

Fundusze specjalne na koniec badanego okresu obejmują:

- ZFŚS	5.348.898,72
- fundusz specjalny dot. KWK Jan Kanty	92.501,30

ZFŚS nie posiada na koniec badanego okresu pokrycia w stanie środków na rachunku bankowym, w kasie ZFŚS oraz w należnościach z tytułu pożyczek.

Fundusz specjalny to fundusz likwidacji kopalń utworzony w latach poprzednich w KWK „Jan Kanty” w Jaworznie.

BIV. Rozliczenia międzyokresowe.

1. Ujemna wartość firmy.

Prawidłowo wykazano ujemną wartość firmy:

01.01.2004r. -	-
31.12.2004r. -	802,00 zł

2. Inne rozliczenia międzyokresowe.

Prawidłowo wykazano inne rozliczenia międzyokresowe:

01.01.2004r. -	15.100.595,35 zł
31.12.2004r. -	102.599.798,83 zł

- długoterminowe

Prawidłowo wykazano i ustalono długoterminowe rozliczenia:

01.01.2004r. -	14.783.721,64 zł
31.12.2004r. -	85.287.493,86 zł

Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe na koniec badanego okresu obejmują:

zobowiązania objęte układem przewidziane do umorzenia	71.095.311,10
dotacje, dopłaty do środków trwałych w budowie	12.573.941,93
nieodpłatnie otrzymane prawa wieczystego użytkowania gruntu	1.600.129,53
równowartość otrzymanych środków dot. świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach	18.111,30
Razem	85.287.493,86

- krótkoterminowe

Prawidłowo wykazano i ustalono krótkoterminowe rozliczenia:

01.01.2004r. -	316.873,71 zł
31.12.2004r. -	17.312.304,97 zł

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe na koniec badanego okresu obejmują:

zobowiązania objęte układem przewidziane do umorzenia	14.967.434,40
zaliczki na wykup lokali mieszkalnych, gruntów, udziałów	2.269.959,55
równowartość otrzymanych środków dot. świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach	74.911,02
Razem	17.312.304,97

VI. Kompletność i prawidłowość ujęcia pozycji kształtujących wynik działalności gospodarczej.

A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi,

Prawidłowo ustalono i wykazano w rachunku zysków i strat przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów:

⇒ Okres ubiegły 13.433.506,65 zł
⇒ Okres badany 9.715.480,02 zł

w tym:

- od jednostek powiązanych

Prawidłowo ustalono i wykazano w rachunku zysków i strat przychody netto od jednostek powiązanych:

⇒ Okres ubiegły 1.494.745,82 zł
⇒ Okres badany 651.807,73 zł

I. Przychody netto ze sprzedaży produktów.

Prawidłowo ustalono i wykazano w rachunku zysków i strat przychody netto ze sprzedaży produktów:

⇒ Okres ubiegły 10.283.909,62 zł
⇒ Okres badany 1.623.398,87 zł

Przychody ze sprzedaży produktów (w badanym okresie) obejmują:

Sprzedaż produktów (woda, en.ciepna)	155.341,25
Sprzedaż działalności bytowej	12.388,29
Sprzedaż usług	1.455.669,33
Razem	1.623.398,87

II. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów.

Prawidłowo ustalono i wykazano w rachunku zysków i strat przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów:

⇒ Okres ubiegły 3.149.597,03 zł
⇒ Okres badany 8.092.081,15 zł

Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów (w badanym okresie) obejmują:

Towary handlowe (energia elektryczna)	5.671.449,54
Materiały	2.420.631,61
Razem	8.092.081,15

B. Koszty sprzedanych produktów towarów i materiałów.

Prawidłowo ustalono i wykazano w rachunku zysków i strat koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów:

⇒ Okres ubiegły	15.887.270,76 zł
⇒ Okres badany	14.815.541,59 zł

Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów obejmują:

Koszty sprzedanych produktów	154.295,27
Koszty działalności bytowej	2.582.125,31
Koszty sprzedanych usług	634.770,74
Koszty sprzedanych towarów i materiałów	11.444.350,27
Razem	14.815.541,59

C. Zysk (strata) ze sprzedaży.

Prawidłowo ustalono i wykazano w rachunku zysków i strat zysk ze sprzedaży:

⇒ Okres ubiegły	- 144.313.374,84 zł
⇒ Okres badany	- 8.790.941,07 zł

Zysk ze sprzedaży za badany okres ustalono:

Przychody netto ze sprzedaży	9.715.480,02
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	- 14.815.541,59
Koszty sprzedaży	-
Koszty ogólnego zarządu	- 3.690.879,50
Zysk (strata) ze sprzedaży	- 8.790.941,07

D. Pozostałe przychody operacyjne.

I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych.

II. Dotacje.

Prawidłowo ustalono i wykazano w rachunku zysków i strat dotacje:

⇒ Okres ubiegły	234.237.410,89 zł
⇒ Okres badany	218.653.032,52 zł
⇒ Dynamika	93,3 %

Dotacja obejmuje:

-- dotacja na fizyczną likwidację kopalń	159.445.109,57
-- pozostała dotacja	59.207.922,95
w tym na:	
urlopy górnicze	38.766.629,00
renty wyrównawcze	12.154.533,52
szkody górnicze	4.352.016,38
deputaty węglowe	3.037.677,73
świadczenia górnicze	448.451,85
świadczenia aktywizująco- adaptacyjne	213.154,19
rekultywację (NFOŚ)	195.000,00
refundację składek ZUS	30.868,85
renty wyrównawcze	4.037,49
osłony socjalne	5.553,94

III. Inne przychody operacyjne.

Prawidłowo ustalono i wykazano w rachunku zysków i strat inne przychody operacyjne:

⇒ Okres ubiegły	97.564.710,61 zł
⇒ Okres badany	54.752.804,41 zł
⇒ Dynamika	56,1 %

Inne przychody operacyjne (w badanym okresie) obejmują:

Przychody z dzierżaw	3.706.642,95
Równowartość amortyzacji środków trwałych sfinansowanych dotacją	1.762.056,07
Rozwiązanie odpisów aktualizujących materiały	3.386.987,42
Rozwiązanie odpisów aktualizujących należności	35.494.379,72
Umorzenie podatku dochodowego od osób prawnych za 2001 rok	7.501.253,00

Ograniczenia wierzycieli po zatwierdzeniu postępowania układowego	941.215,20
Umorzenie opłat za wieczyste użytkowanie gruntów i podatków od nieruchomości wg ustawy	473.998,89
Przychody z likwidacji	502.898,98
Inne przychody	983.372,18
Razem	54.752.804,41

E. Pozostałe koszty operacyjne.

I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych.

Prawidłowo ustalono i wykazano w rachunku zysków i strat stratę ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych:

⇒ Okres ubiegły	15.473.634,03 zł
⇒ Okres badany	7.508.372,81 zł
⇒ Dynamika	48,5 %

Przychody ze sprzedaży, likwidacji, przekazania majątku	27.487.051,99
w tym przychody ujęte w rozliczeniu dotacji	722.177,68
Koszty związane ze sprzedażą, likwidacją i przekazaniem majątku	- 34.995.424,80
w tym koszty ujęte w rozliczeniu dotacji	4.977.701,06
Wynik na zbyciu	- 7.508.372,81

II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych.

Prawidłowo ustalono i wykazano w rachunku zysków i strat aktualizację wartości aktywów niefinansowych:

⇒ Okres ubiegły	54.234.504,61 zł
⇒ Okres badany	7.211.390,46 zł
⇒ Dynamika	13,3 %

Pozycja obejmuje:

-- odpis aktualizujący należności	6.151.202,99
-- odpis aktualizujący środki trwałe	1.060.187,47

III. Inne koszty operacyjne.

Prawidłowo ustalono i wykazano w rachunku zysków i strat inne koszty operacyjne:

⇒ Okres ubiegły	264.261.531,83 zł
⇒ Okres badany	234.941.772,24 zł
⇒ Dynamika	88,9 %

Inne koszty operacyjne (w badanym okresie) obejmują:

Koszty fizycznej likwidacji	157.486.805,08
Koszty urlopów górniczych	38.766.629,00
Koszty amortyzacji środków trwałych objętych likwidacją	12.971.547,32
Koszty rent wyrównawczych	12.154.533,52
Koszty szkód górniczych	4.352.016,38
Koszty deputatów węglowych dla emerytów i rencistów	3.037.677,73
Koszty dzierżawy środków trwałych	1.664.553,43
Koszty sądowe i egzekucyjne	1.475.657,69
Koszty rent wyrównawczych Kopalnia Sieniawa	4.037,49
Ośłony socjalne Kopalnia Barytu	5.553,94
Świadczenia górnicze	448.451,85
Świadczenia aktywizująco-adaptacyjne	213.154,19
NFOŚiGW	195.000,00
Pozostałe	2.166.154,62
Razem	234.941.772,24

Z ogólnej kwoty kosztów fizycznych likwidacji 155.692.485,17 kosztów sfinansowane było dotacją.

F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej.

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

⇒ Okres ubiegły	strata	146.480.923,81 zł
⇒ Okres badany	zysk	14.953.360,35 zł

G. Przychody finansowe.

I. Dywidendy i udziały w zyskach:

Prawidłowo ustalono i wykazano dywidendy i udziały w zyskach:

⇒ Okres ubiegły	138.352,94 zł
⇒ Okres badany	415.066,15 zł
⇒ Dynamika	300,0 %

W badanym okresie otrzymano dywidendy od :

-- ZRGiUH „Jan Kanty” Sp.z o.o. Jaworzno w kwocie 315.223,86

-- „Ciepłownictwo” Sp.z o.o.	w kwocie	85.562,29
-- Z-d Elektro-Energetyczny „Polster-E”	w kwocie	14.280,00

II. Odsetki.

Prawidłowo ustalono i wykazano w rachunku zysków i strat odsetki:

⇒ Okres ubiegły	189.277.791,29 zł
⇒ Okres badany	11.517.076,65 zł
⇒ Dynamika	110,6 %

Przychody z tytułu odsetek (w badanym okresie) obejmują:

Korekta odsetek hipotetycznych	422.572,64
odsetki od należności otrzymane	71.953,80
odsetki od należności – zarachowane	8.126.859,07
umorzone odsetki od zobowiązań	2.895.691,14
Razem	11.517.076,05

V. Inne.

Prawidłowo ustalono i wykazano w rachunku zysków i strat inne przychody finansowe:

⇒ Okres ubiegły	290.982,84 zł
⇒ Okres badany	1.815.959,47 zł

Inne przychody finansowe (w badanym okresie) obejmują:

Korekta naliczonych odsetek od pod.od nieruchomości i opłaty eksploatacyjnej	1.121.929,56
Rozwiązanie odpisów aktualizujących należności odsetkowe	526.221,13
Inne	167.808,78

H. Koszty finansowe.

I. Odsetki.

Prawidłowo ustalono i wykazano w rachunku zysków i strat koszty odsetek:

⇒ Okres ubiegły	9.237.475,24 zł
⇒ Okres badany	4.715.630,59 zł
⇒ Dynamika	51,0 %

Odsetki do zapłacenia (w badanym okresie) obejmują:

Odsetki zapłacone	870.071,75
odsetki zarachowane od zobowiązań	1.929.750,50
odsetki zarachowane od pod.od nieruchomości	1.880.980,51
Inne	34.827,83
Razem	4.715.630,59

III. Aktualizacja wartości inwestycji.

Prawidłowo ustalono i wykazano w rachunku zysków i strat aktualizację wartości inwestycji:

⇒ Okres ubiegły	3.100.845,30 zł
⇒ Okres badany	5.070.935,66 zł
⇒ Dynamika	163,5 %

V. Inne.

Prawidłowo ustalono i wykazano w rachunku zysków i strat inne koszty finansowe:

⇒ Okres ubiegły	10.751.320,16 zł
⇒ Okres badany	7.828.005,60 zł
⇒ Dynamika	72,8 %

Pozycja obejmuje odpisy aktualizujące należności odsetkowe.

I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej.

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

⇒ Okres ubiegły	zysk	20.136.562,56 zł
⇒ Okres badany	zysk	11.086.890,77 zł
⇒ Dynamika		55,1 %

J. Wyniki zdarzeń nadzwyczajnych.

Pozycja nie występuje.

K. Zysk (strata) brutto.

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

⇒ Okres ubiegły	zysk	20.136.562,56 zł
⇒ Okres badany	zysk	11.086.890,77 zł
⇒ Dynamika		55,1 %

Ustalenie wyniku finansowego brutto:

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Przychody</i>	<i>Koszty</i>	<i>Wynik + zysk - strata</i>
• Działalność operacyjna	9.715.480,02	18.506.421,09	- 8.790.941,07
• Pozostała działalność operacyjna	273.405.836,93	249.661.535,51	+23.744.301,42
• Działalność finansowa	13.748.102,27	17.614.571,85	- 3.866.469,58
• Wyniki zdarzeń nadzwyczajnych	-	-	-
Razem	296.869.419,22	285.782.528,45	11.086.890,77

L. Podatek dochodowy.

Prawidłowo ustalono i wykazano w rachunku zysków i strat podatek dochodowy:

⇒ Okres ubiegły	-	
⇒ Okres badany		68.865,80 zł

Pozycja obejmuje zapłacony podatek dochodowy od otrzymanych dywidend.

Prawidłowo ustalono podstawę opodatkowania okresu badanego:

0. Zysk brutto	11.086.890,77
I. Przychody wyłączone z opodatkowania (-)	62.615.979,35
umorzone podatki	7.975.251,89
umorzone odsetki od podatków	2.851.714,50
	43.977,24

umorzone odsetki od zobowiązań	
rozwiązane odpisy aktualizujących	38.860.254,08
odsetki naliczone nie otrzymane	8.126.859,07
korekty odsetek	1.544.493,20
amortyzacja środków trwałych sfinansowanych dotacją	1.762.056,07
amortyzacja prawa wieczystego użytkowania gruntów	242.948,95
inne	1.208.424,35

II. Przychody włączone do opodatkowania (+)	57.185,94
--	------------------

III. Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów (-)	256.870.836,35
koszty pokryte dotacją	218.653.032,52
amortyzacja środków trwałych sfinansowanych dotacją	1.762.056,07
amortyzacja prawa wieczystego użytkowania gruntów	6.021.413,06
trwała utrata wartości długoterminowych aktywów finansowych	5.062.735,66
trwała utrata wartości środków trwałych	1.060.187,47
odpisy aktualizujące	13.946.933,27
odsetki budżetowe	2.451.557,17
odsetki naliczone	1.845.644,64
Koszty sądowe, egzekucyjne, kary, grzywny	1.657.278,20
inne	4.410.798,29

IV. Koszty ujęte w księgach 2003 roku (-)	412.168,91
--	-------------------

Dochód podatkowy:	204.989.764,80
Dochód wolny od podatku: (-)	204.989.764,80
Podstawa opodatkowania:	0

M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty):

Prawidłowo ustalono i wykazano w rachunku zysków i strat wpłaty z zysku jednoosobowych spółek Skarbu Państwa:

⇒ Okres ubiegły	20.752,00 zł
⇒ Okres badany	71.312,70 zł

Wpłatę ustalono następująco:

Zysk brutto	11.086.890,77
Przychody z tytułu umorzenia zobowiązań	- 10.542.607,27
Podatek od dywidendy	- 68.865,80
Podstawa obliczenia wpłaty z zysku	475.417,70
Wysokość wpłaty z zysku (15 %)	71.312,70

W okresie ubiegłym w pozycji pozostałe obowiązkowe zmniejszenie zysku wykazano podatek dochodowy od dochodów z dywidend w kwocie 20.752,00 zł.

N. Zysk (strata) netto.

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

⇒ Okres ubiegły	zysk	20.115.810,56 zł
⇒ Okres badany	zysk	10.946.712,27 zł
⇒ Dynamika		54,4 %

VII. Poprawność i wystarczalność pozostałych sprawozdań finansowych.

1. Dodatkowe informacje i objaśnienia.

Prawidłowo sporządzono dodatkowe informacje i objaśnienia. Zawierają one istotne dane i objaśnienia wymagane ustawą o rachunkowości.

2. Rachunek przepływów pieniężnych.

Prawidłowo sporządzono rachunek przepływów pieniężnych, w oparciu o dane z bilansu, rachunku zysków i strat oraz dodatkowych informacji i objaśnień.

Sprawozdanie to wykazuje zmiany stanu środków pieniężnych:

<i>Treść</i>	<i>Kwota</i>
Działalność operacyjna	- 2.522.158,81
Działalność inwestycyjna	409.103,90
Działalność finansowa	-
Zmiana stanu ogółem	- 2.113.054,91

3. Zestawienie zmian w kapitale własnym jednostki.

Prawidłowo sporządzono zestawienie zmian w kapitale własnym w oparciu o odpowiednio prowadzoną ewidencję analityczną do kont syntetycznych Zakładowego Planu Kont oraz zgodnie z ustaleniami wynikającymi z ustawy o rachunkowości i kodeksu spółek handlowych.

4. Sprawozdanie z działalności jednostki w roku obrotowym.

Zarząd sporządził pisemne sprawozdanie z działalności spółki, którego informacje finansowe są zgodne z danymi opiniowanego bilansu i rachunku zysków i strat. Sprawozdanie to zawiera informacje wynikające z art. 49 ustawy o rachunkowości.

5. Poprawność innych sprawozdań.

Nie badano innych sprawozdań poza zaprezentowanymi wcześniej.

VIII. Rozliczenie dotacji.

Rozliczenie wykorzystania dotacji wykazanej przez Jednostkę przedstawia się następująco:

Lp.	Przeznaczenie dotacji	Suma otrzymana	Suma wykorzystana	Do zwrotu
1.	Na urlopy górnicze	39.008.644,04	38.766.629,00	242.015,04
2.	Na świadczenia górnicze	444.527,02	448.451,85	75,17
3.	Na świadczenia aktywizująco-adaptacyjne	229.119,63	213.154,19	15.965,44
4.	Na likwidację kopalń w tym na inwestycje	164.013.800,00 898.057,39	160.343.166,96 898.057,39	3.670.633,04 -
5.	Na szkody górnicze-reaktywacja starych zasobów	5.434.575,88	4.352.016,38	1.082.559,50
6.	Na inne cele	15.696.400,08	15.427.671,53	268.728,55
	- renty wyrównawcze	12.302.975,41	12.154.533,52	148.441,89
	- deputaty węglowe dla emerytów i rencistów	3.155.501,88	3.037.677,73	117.824,15
	- refundacja składek ZUS dla pracodawców spoza górnictwa	30.868,85	30.868,85	-
	- NOŚ	195.000,00	195.000,00	-
	- renty wyrównawcze Kop."Sieniawa"	6.500,00	4.037,49	2.462,51
	- osłony socjalne Kop."Barył"	5.553,94	5.553,94	
	RAZEM: w tym na inwestycje	224.831.066,65 898.057,39	219.551.089,91 898.057,39	5.279.976,74 -

W ramach dotacji na likwidację kopalń pokrywane są koszty ogólnego zarządu kopalń całkowicie likwidowanych od chwili zakończenia wydobywania i spółki prowadzącej wyłącznie likwidację kopalń. Powyższe koszty ogólnego zarządu w 2004 roku zostały pokryte dotacją w kwocie 38.824.223,52 zł.

Do końca 2004 roku zwrócono dotacje w łącznej kwocie 398.222,13 zł do zwrotu w 2005 roku pozostało 4.881.754,61 zł.

Dane 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 2004 roku.

IX. Gwarancje, zabezpieczenia i zobowiązania warunkowe.

Wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki

	Początek roku		Koniec roku	
	Kwota	%*)	Kwota	%*)
Hipoteczne	473 637 195,69	186,2	524 112 448,80	234,8
- Wałbrzych-Nowa Ruda	93.876.072,65		39.957.181,96	
- Oddział Czeladź-Sosnowiec	370.788.059,51		477.431.185,88	
- Oddział Jan Kanty	7.843.377,03		5.594.394,46	
Zastaw na majątku – towarach w CZOK	610 000,00	0,2	610 000,00	0,3
Zastaw skarbowy ZUS – Oddział Wałbrzych –Nowa Ruda	19 438 585,83	7,6	19 438 585,83	8,7
Inne – umowa przelew wierzytelności	0,00	0,0	0,00	0,0
Razem	493.685.781,52	194,0	544 161 034,63	243,8

*) zabezpieczenie wyrażone jako % sumy aktywów

Zobowiązania warunkowe, w tym również udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia.

Zobowiązania warunkowe	Stan na początek roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego	
	Kwota	% *)	Kwota	% *)
1. Zobowiązania warunkowe ogółem z tego:				
a) gwarancje	-	-	-	-
b) poręczenia	-	-	-	-
c) poręczenia wekslowe NFOŚiGW dot. Oddział Wałbrzych-Nowa Ruda	4 000 000,00	1,6	4 000 000,00	1,8
2. Niezwrócona dotacja z lat ubiegłych objęta wnioskiem o umorzenie	7 749 785,17	3,0	20 803 495,62	9,3
w tym:				
- Oddział Wałbrzych-Nowa Ruda	7.749.785,17		8.413.113,94	
- Oddział Czeladź-Sosnowiec	-		12.390.381,68	

3. Inne zobowiązania	840 357,13	0,3	0,00	0,0
SUMA	12 590 142,30	4,9	24 803 495,62	11,1

*) zabezpieczenie wyrażone jako % sumy aktywów

X. Zdarzenia po dacie zakończenia roku obrotowego.

Istotne operacje gospodarcze, udokumentowane po zakończeniu roku obrotowego a dotyczące badanego okresu zostały ujęte w księgach badanego okresu.

D. Podsumowanie badania i ustalenia końcowe.

W badaniu poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego zastosowano metodę wrywkową, na podstawie której wnioskowano o poprawności wykazanych kwot. Wobec powyższego wystąpić mogą różnice pomiędzy wynikami ewentualnych kontroli podatkowych, a ustaleniami zawartymi w niniejszym raporcie.

1. Nie stwierdzono przypadków naruszania prawa.
2. Ocenę sprawozdania zawiera opinia stanowiąca odrębny dokument.
3. Niniejszy raport zawiera 37 stron kolejno numerowanych, parafowanych przez biegłych oraz sprawozdanie finansowe Spółki Restrukturyzacji Kopalń S.A.

Podmiot uprawniony do badania
sprawozdań finansowych nr 660

Katowice, dnia 31 marzec 2005r.