

# OPINIA I RAPORT

z badania sprawozdania finansowego

za rok 2008

**ENERGOMONTAŻ - POŁUDNIE**

**SPÓŁKA AKCYJNA**

w Katowicach

---

Sosnowiec, marzec 2009r.

## Spis treści opinii i raportu

T E M A T	Strona
1	2
Opinia niezależnego biegłego rewidenta	
Klauzula weryfikacji	
Bilans	
Rachunek zysków i strat	
Zestawienie zmian w kapitale własnym	
Rachunek przepływów pieniężnych	
Informacja dodatkowa	
<b>Raport niezależnego biegłego rewidenta z badania sprawozdania finansowego uzupełniający opinię</b>	
A. CZĘŚĆ OGÓLNA	2
B. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA RAPORTU	9
C. OCENA AKTYWÓW I PASYWÓW ORAZ OCENA SYTUACJI FINANSOWEJ	12
D. BADANIE WŁAŚCIWE AKTYWÓW I PASYWÓW ORAZ POZYCJI KSZTAŁTUJĄCYCH WYNIK DZIAŁALNOŚCI JEDNOSTKI	16
I.    AKTYWA TRWAŁE	
1. Rzeczowe aktywa trwałe	16
2. Wartości niematerialne	18
3. Nieruchomości inwestycyjne	20
4. Aktywa finansowe	21
5. Należności długoterminowe	22
6. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	22
II.   AKTYWA OBROTOWE	
1. Zapasy	23
2. Należności krótkoterminowe	25
3. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	29
4. Aktywa finansowe obrotowe	30

1	2
5. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	30
III. KAPITAŁ WŁASNY	31
IV. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE	
1. Rezerwy na zobowiązania	33
2. Zobowiązania finansowe	33
V. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE	
1. Rezerwy na zobowiązania	34
2. Zobowiązania finansowe	35
3. Zobowiązania krótkoterminowe	36
4. Fundusze specjalne	39
VI. WYNIK FINANSOWY, PODATKI	
1. Przychody i koszty	40
2. Pozostałe przychody i koszty	42
3. Działalność finansowa	43
4. Obowiązkowe zmniejszenia zysku	45
5. Podatki – rozliczenia z budżetem	46
VII. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE, OGRANICZENIA W PRAWACH WŁASNOŚCI	
1. Wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki	49
2. Zobowiązania warunkowe	50
VIII. RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH, DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA, SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI	50
IX. NARUSZENIE PRAWA	50
X. ZDARZENIA PO DACIE BILANSU	51
E. OCENA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	51
F. USTALENIA KOŃCOWE	51

## OPINIA NIEZALEŻNEGO

## BIEGŁEGO REWIDENTA

- I. Dla Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy **Energomontażu – Południe S.A.** w Katowicach
- II. Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego **Energomontażu - Południe S.A.** z siedzibą w Katowicach na które składa się:
- 1) bilans sporządzony na dzień 31.12.2008 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **287.654 tys. zł**
  - 2) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2008 roku do 31.12.2008 roku, wykazujący zysk netto w wysokości **12.377 tys. zł**
  - 3) zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01.01.2008 roku do 31.12.2008 roku, wykazujące wzrost kapitału własnego o kwotę **17.634 tys. zł**
  - 4) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2008 roku do 31.12.2008 roku, wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę **27.899 tys. zł**
  - 5) informacja dodatkowa.



Za sporządzenie tego sprawozdania finansowego odpowiada Zarząd Spółki.

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

III. Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1) rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2002r. Nr 76, poz. 694 z późn. zmianami),
- 2) norm wykonywania zawodu biegłego rewidenta, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce, z uwzględnieniem Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej.

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

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

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia miarodajnej opinii.

IV. 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 grudnia 2008 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2008 roku do 31 grudnia 2008 roku,

- b) sporządzone zostało, we wszystkich istotnych aspektach prawidłowo, to jest zgodnie z zasadami (polityką) rachunkowości wynikającymi z Międzynarodowych Standardów Rachunkowości, Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej oraz związanych z nimi interpretacji ogłoszonych w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej, a w zakresie nieuregulowanym w tych Standardach – stosownie do wymogów ustawy o rachunkowości i wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu jednostki.
- V. Sprawozdanie z działalności jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.


Biegły rewident



Bogusława Zemełka  
nr ewid. 9368/7008

**MW RAFIN** Marian Wcisło  
Biuro Usług Rachunkowości i Finansów Sp. j.  
41-200 Sosnowiec, al. Zwycięstwa 3  
Podmiot uprawniony nr 3076 

**P R E Z E S**  
Biegły Rewident



Marian Wcisło  
nr ewid. 5424/785

**Podmiot uprawniony**

Sosnowiec, dnia 31 marca 2009 r.



RWTUV

Sosnowiec, 31 marca 2009r.

## KLAUZULA WERYFIKACJI

Sprawozdanie finansowe sporządzone za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2008r. na dzień 31.12.2008r. przez **Energomontaż – Południe Spółkę Akcyjną** - zostało **zweryfikowane**.

W sprawozdaniu tym bilans wykazuje

po stronie aktywów i pasywów sumę

**287.654 tys. zł**

a rachunek zysków i strat zysk netto w kwocie

**12.377 tys. zł**



**PREZES**  
Biegły Rewident

*Marian Wcisło*  
nr ewid. 5424/785