

OŚWIADCZENIE O STANIE KSIĘGOWYM SPÓŁKI SPORZĄDZONE DLA CELÓW POŁĄCZENIA

Oświadczenie o stanie księgowym spółki Elektrim S.A. z siedzibą w Warszawie - spółki przejmującej w wyniku połączenia z Mega Investments Sp. z o.o. w Warszawie. Zgodnie z art. 499 § 2 pkt 4 kodeksu spółek handlowych do planu połączenia Elektrim S.A. dołącza się informację o jej stanie księgowym.

Zarząd Elektrim S.A. oświadcza, że niniejsza informacja o stanie księgowym Elektrim S.A. została sporządzona dla celów połączenia. Informacja ta została przedstawiona w postaci bilansu, sporządzonego na dzień 31 sierpnia 2011 roku, na podstawie danych zestawionych przy użyciu tych samych metod i w tym samym układzie, co ostatni bilans roczny sporządzony na dzień 31 grudnia 2010 roku.

Sprawozdanie finansowe zostało przyjęte w wartościach zaprezentowanych w sprawozdaniu finansowym, sporządzonym na dzień 31 sierpnia 2011 roku. Sprawozdanie obejmuje cały okres działalności Spółki.

Dane zawarte w bilansie wraz z rachunkiem zysków i strat są zgodne z zasadami rachunkowości, określonymi w ustawie o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (Dz.U. 2009, Nr 152 poz. 1223 z późn. zm.), zaś w zakresie wyceny aktywów i pasywów oraz prezentacji sprawozdania finansowego, zgodnie z wymogami zasad polityki księgowej Elektrim S.A.

Na podstawie sporządzonego bilansu na dzień 31 sierpnia 2011 roku:

aktywa = 2 321 918 160,49 złotych

zobowiązania = 10 700 110 848,89 złotych

wartość majątku Elektrim S.A., wyznaczona jako różnica aktywów i zobowiązań = - 8 378 192 688,40 złotych

Zastosowane zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego, dokonano zgodnie z ustawą o rachunkowości, z tym że:

Środki trwałe

Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości do 3 500,00 złotych odpisuje się w całości w koszty, stawką 100% z chwilą oddania do użytkowania, z uwzględnieniem w ewidencji ilościowej środków trwałych; pozostałe środki trwałe amortyzowane są metodą liniową za pomocą stawek amortyzacyjnych, odzwierciedlających okres ekonomicznej użyteczności, nie wyższych niż stawki zgodne z „Wykazem rocznych stawek amortyzacyjnych” ujętych w załączniku do Ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych.

Przychody

przychody ze sprzedaży obejmują należne z tego tytułu kwoty od odbiorców pomniejszone o rabaty, upusty i podatek VAT.

Waluty obce

Zobowiązania i należności w walutach obcych wycenione zostały po średnim kursie NBP ogłoszonym w dniu bilansowym.

Koszty

Ewidencja kosztów prowadzona jest w układzie rodzajowym. Przychody i koszty są rozpoznawane według zasady memoriałowej, tj. w okresach, których dotyczą, niezależnie od daty otrzymania lub dokonania płatności. Spółka sporządza rachunek zysków i strat w wariantach kalkulacyjnym.

Inwestycje długoterminowe

a/ Udziały i akcje

Udziały i akcje w innych jednostkach oraz inne inwestycje zaliczone do aktywów trwałych wycenia się według cen nabycia pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości.

b/ Inwestycje w nieruchomości

Do inwestycji w nieruchomości zalicza się m.in.:

- grunt utrzymywany w celu osiągnięcia w długim okresie korzyści wynikających z przyrostu jego wartości,
- budynek zaliczony do aktywów jednostki, który został na podstawie umowy oddany w najem lub jest utrzymywany w celu oddania w najem.

Inwestycje w nieruchomości na dzień ich nabycia ujmuje się wg ceny nabycia, jeżeli koszty przeprowadzenia transakcji nie są istotne. W kolejnych okresach są one wyceniane wg ich wartości godziwej (np. na podstawie wyceny niezależnego eksperta). Wycena ta jest aktualizowana przynajmniej raz w roku, a zmiany ujmowane w kapitale z aktualizacji. W przypadku zmiany wyceny rynkowej poniżej pierwotnej ceny nabycia, różnica jest ujmowana w kosztach finansowych. Inwestycje w nieruchomości nie podlegają amortyzacji.

Odpisy aktualizujące wartość należności

Należności są wykazywane w kwocie wymaganej zapłaty, pomniejszonej o odpisy aktualizujące. Wartość należności aktualizuje się, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych - zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizacji.

Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne, zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartości.

Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne, od których nie dokonano odpisów aktualizujących ich wartość lub dokonano odpisów w niepełnej wysokości, zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych.

Inwestycje krótkoterminowe

Inwestycje krótkoterminowe wycenia się według ceny nabycia lub ich wartości rynkowej w zależności od tego, która z nich jest niższa.

Nabyte lub powstałe w Spółce krótkoterminowe aktywa finansowe oraz inne inwestycje ujmuje się na dzień ich nabycia lub powstania według ceny nabycia albo ceny zakupu (jeżeli koszty przeprowadzania transakcji zakupu są nieistotne).

Skutki finansowe wzrostu lub obniżenia wartości inwestycji krótkoterminowych wycenionych według cen (wartości) rynkowych, zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych.

Kapitały własne

Kapitał akcyjny wykazywany jest według wartości nominalnej, w wysokości zgodnej ze statutem Spółki oraz wpisem do rejestru handlowego.

Kapitał zapasowy tworzony jest zgodnie ze statutem z odpisów z zysku. Różnice między wartością godziwą uzyskanej zapłaty i wartością nominalną akcji ujmowane są w kapitale zapasowym ze sprzedaży akcji, powyżej ich wartości nominalnej. Kapitał zapasowy zwiększa również nadwyżka wartości emisyjnej akcji nad wartością nominalną, przy ich wydaniu, oraz różnica netto powstała w wyniku aktualizacji wyceny środków trwałych – w przypadku ich sprzedaży lub likwidacji.

Na kapitał z aktualizacji wyceny wpływają:

Elektrim S.A.

- skutki aktualizacji wyceny środków trwałych. W przypadku środków trwałych, których wycenę uprzednio zaktualizowano, odpisy z tytułu trwałej utraty wartości pomniejszają kapitał z aktualizacji,
 - różnice wyceny inwestycji długoterminowych (w przypadku, gdy są one wyceniane po cenach rynkowych wyższych od cen ich nabycia). Kapitał ten zmniejszają skutki obniżki cen rynkowych do wysokości rzeczywistych cen nabycia. Obniżka ceny inwestycji poniżej ceny nabycia obciąża koszty finansowe. Różnice między ceną rynkową, a niższą ceną nabycia inwestycji odnosi się na przychody finansowe z chwilą sprzedaży inwestycji lub jej przekwalifikowania z inwestycji długoterminowych do krótkoterminowych wycenionych w cenach rynkowych.
 - odroczony podatek dochodowy, dotyczący operacji rozliczanych z kapitałem własnym.
- Kapitał ten ulega stopniowemu zmniejszaniu w wyniku rozchodu objętych aktualizacją środków trwałych, przy czym w tym samym stopniu zwiększa się kapitał zapasowy.

Rezerwy na zobowiązania

Rezerwy tworzone są na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania, których kwoty można w sposób wiarygodny oszacować, w szczególności na straty z transakcji gospodarczych w toku ich przeprowadzania, w tym z tytułu udzielonych gwarancji, poręczeń, operacji kredytowych, skutków finansowych tworzącego się postępowania sądowego. Rezerwy zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych lub strat nadzwyczajnych, zależnie od okoliczności, z którymi przyszłe zobowiązania się łączą.

Rezerwa z tytułu podatku dochodowego

Rezerwę z tytułu podatku dochodowego tworzy się w kwotach podatku dochodowego do zapłaty w przyszłości, w związku z wystąpieniem dodatnich różnic przejściowych, które spowodują zwiększenie podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym w przyszłości.

Zobowiązania długoterminowe

Zobowiązania długoterminowe obejmują zobowiązanie lub jego część, w stosunku do której termin wymagalności przypada co najmniej po upływie roku, licząc od dnia bilansowego. Warunek ten nie dotyczy zobowiązań z tytułu dostaw i usług - wszystkie zobowiązania z tego tytułu zaliczane są do zobowiązań krótkoterminowych.

Zobowiązania długoterminowe wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.

Zgodnie z nowym układem bilansu, zobowiązania te wobec podmiotów powiązanych wykazuje się w osobnej pozycji (podobnie - w przypadku zobowiązań krótkoterminowych).

Zobowiązania krótkoterminowe

Zobowiązania wykazuje się w kwocie wymagającej zapłaty.

W pozycji zobowiązań krótkoterminowych są ujęte wszystkie zobowiązania z tytułu dostaw i usług, z ich podziałem na wymagane w okresie do 12 miesięcy i powyżej 12 miesięcy.

BILANS na 31.08.2011 r.

Aktywa	31.08.2011	31.12.2010	Pasywa	31.08.2011	31.12.2010
A. Aktywa trwałe	1 430 774 690,96	1 479 570 733,35	A. Kapitał własny	-8 444 836 713,11	123 857 583,00
I. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	I. Kapitał podstawowy	83 770 297,00	83 770 297,00
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych			II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy		
2. Wartość firmy			III. Akcje własne		
3. Inne wartości niematerialne i prawne			IV. Kapitał zapasowy	3 046 244 519,62	3 046 244 519,62
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			V. Kapitał z aktualizacji wyceny	29 347 755,35	29 347 755,35
II. Rzeczowe aktywa trwałe	8 037 566,19	8 344 002,11	VI. Pozostałe kapitały rezerwowe	57 270 118,15	57 270 118,15
1. Środki trwałe	8 037 566,19	8 344 002,11	VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-3 092 775 107,12	-3 198 943 510,75
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	5 057 427,36	5 057 427,36	VIII. Zysk (strata) netto	-8 568 694 296,11	106 168 403,63

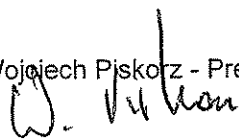
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	2 948 308,06	3 263 123,15	IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego		
c) urządzenia techniczne i maszyny	31 440,27	22 195,41	B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	10 766 754 873,60	5 064 967 658,61
d) środki transportu			I. Rezerwy na zobowiązania	66 644 024,71	84 212 631,05
e) inne środki trwałe	390,50	1 256,19	1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	66 644 024,71	73 186 631,05
2. Środki trwałe w budowie			2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne - długoterminowa	0,00	0,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie			- krótkoterminowa		
III. Należności długoterminowe	176 323 209,99	273 701 505,45	- krótkoterminowa		
1. Od jednostek powiązanych	176 323 209,99	273 701 505,45	3. Pozostałe rezerwy - długoterminowa	0,00	11 026 000,00
2. Od pozostałych jednostek			- krótkoterminowa		11 026 000,00
IV. Inwestycje długoterminowe	1 242 287 059,73	1 193 398 370,74	II. Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
1. Nieruchomości	46 043 756,39	46 043 756,39	1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2. Wartości niematerialne i prawne			2. Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
3. Długoterminowe aktywa finansowe	1 196 243 303,34	1 147 354 614,35	a) kredyty i pożyczki		
a) w jednostkach powiązanych	1 193 329 752,67	1 144 506 113,68	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
- udziały lub akcje	1 155 629 853,11	1 144 506 113,68	c) inne zobowiązania finansowe		
- inne papiery wartościowe			d) inne		
- udzielone pożyczki	37 699 899,56		III. Zobowiązania krótkoterminowe	10 700 110 848,89	4 927 894 652,14
- inne długoterminowe aktywa finansowe			1. Wobec jednostek powiązanych	10 683 707 918,66	2 178 546 956,19
b) w pozostałych jednostkach	2 913 550,67	2 848 500,67	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	110 487,37	3 190 048,55
- udziały lub akcje	2 913 550,67	2 848 500,67	- do 12 miesięcy	110 487,37	3 190 048,55
- inne papiery wartościowe			- powyżej 12 miesięcy		
- udzielone pożyczki			b) inne	10 683 597 431,29	2 175 356 907,64
- inne długoterminowe aktywa finansowe			2. Wobec pozostałych jednostek	16 354 116,63	2 749 246 858,92
4. Inne inwestycje długoterminowe			a) kredyty i pożyczki		
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	4 126 855,05	4 126 855,05	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		2 200 701 965,11
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	4 126 855,05	4 126 855,05	c) inne zobowiązania finansowe		
2. Inne rozliczenia międzyokresowe			d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	500 916,50	913 025,05
B. Aktywa obrotowe	891 143 469,53	3 709 254 508,26	- do 12 miesięcy	500 916,50	913 025,05
I. Zapasy	0,00	0,00	- powyżej 12 miesięcy		
1. Materiały			e) zaliczki otrzymane na dostawy	800 000,00	100 000,00
2. Półprodukty i produkty w toku			f) zobowiązania wewnątrzzakładowe		
3. Produkty gotowe			g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	183 039,44	126 943,52
4. Towary			h) z tytułu wynagrodzeń		
5. Zaliczki na dostawy			l) inne	14 870 160,69	547 404 925,27
II. Należności krótkoterminowe	16 829 706,94	2 585 800 267,48	3. Fundusze specjalne	48 813,60	100 837,03
1. Należności od jednostek powiązanych	1 194 773,96	362 015 580,67	IV. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	52 860 375,42
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	1 177 772,30	1 213 125,09	1. Ujemna wartość firmy		
- do 12 miesięcy	1 117 772,30	1 213 125,09	2. Inne rozliczenia międzyokresowe - długoterminowe		52 860 375,42
- powyżej 12 miesięcy			- krótkoterminowe		
b) inne	17 001,66	360 802 455,58			
2. Należności od pozostałych jednostek	15 634 932,98	2 223 784 686,81			
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	1 766 219,32	781 253,86			
- do 12 miesięcy	1 766 219,32	781 253,86			
- powyżej 12 miesięcy					
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	1 226 458,99	2 122 883,28			
c) inne	12 642 254,67	2 220 880 549,67			
d) dochodzone na drodze sądowej					
III. Inwestycje krótkoterminowe	860 324 884,46	1 110 155 685,41			
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	860 324 884,46	1 110 155 685,41			
a) w jednostkach powiązanych	731 003 367,99	1 049 093 669,83			
- udziały lub akcje	378 269 912,80	671 412 634,72			
- inne papiery wartościowe					
- udzielone pożyczki	352 733 455,19	377 681 035,11			
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
b) w pozostałych jednostkach					
- udziały lub akcje					
- inne papiery wartościowe					
- udzielone pożyczki					
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	129 321 516,47	61 062 015,58			
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	129 310 133,56	61 060 080,38			
- inne środki pieniężne	11 382,91	1 985,20			
- inne aktywa pieniężne					
2. Inne inwestycje krótkoterminowe					
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	13 988 878,13	13 298 555,37			
Aktywa razem	2 321 918 160,49	5 188 825 241,61	Pasywa razem	2 321 918 160,49	5 188 825 241,61

Rachunek Zysków i Strat na 31.08.2011 r.

	1.01.2011-31.08.2011	1.01.2010-31.12.2010
A. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	6 018 560,86	8 416 950,78
- od jednostek powiązanych		
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	5 291 076,86	8 129 695,35
II. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	727 484,00	287 255,43
B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	726 256,00	285 823,54
I. Koszty wytworzenia sprzedanych produktów	0,00	0,00
II. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	726 256,00	285 823,54
C. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (A-B)	5 292 304,86	8 131 127,24
D. Koszty zarządu	24 907 027,78	25 534 927,56
E. Koszty sprzedaży	0,00	0,00
F. Zysk (strata) ze sprzedaży (C-D-E)	-19 614 722,92	-17 403 800,32
G. Pozostałe przychody operacyjne	165 720 519,43	8 456 371,10
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	407 559,07	0,00
II. Dotacje	0,00	0,00
III. Inne przychody operacyjne	165 312 960,36	8 456 371,10
H. Pozostałe koszty operacyjne	7 539 494 537,55	12 726 842,77
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	893,00	0,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	407 281,12
III. Inne koszty operacyjne	7 539 493 644,55	12 319 561,65
I. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (F+G-H)	-7 393 388 741,04	-21 674 271,99
J. Przychody finansowe	5 445 549 828,49	157 458 435,40
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	34 184 584,15	4 553 036,02
- od jednostek powiązanych	34 184 584,15	4 553 036,02
II. Odsetki, w tym:	10 897 302,80	21 682 322,91
- od jednostek powiązanych		
III. Zysk ze zbycia inwestycji	330 796 112,90	0,00
IV. Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	118 137 896,00
V. Inne	5 069 671 828,64	13 085 180,47
K. Koszty finansowe	6 616 071 942,64	8 589 155,02
I. Odsetki, w tym:	4 922 550,18	7 562 997,68
- dla jednostek powiązanych		
II. Strata ze zbycia inwestycji	4 906 417 488,80	0,00
III. Aktualizacja wartości inwestycji	88 547 747,29	1 012 750,60
IV. Inne	1 616 184 156,37	13 406,74
L. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (I+J-K)	-8 563 910 855,19	127 195 008,39
M. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (M.I.-M.II.)	0,00	0,00
I. Zyski nadzwyczajne	0,00	0,00
II. Straty nadzwyczajne	0,00	0,00
N. Zysk (strata) brutto (L+M)	-8 563 910 855,19	127 195 008,39
O. Podatek dochodowy	0,00	0,00
P. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
rezerwa na podatek odroczony	4 783 440,92	21 026 604,76
Q. Zysk (strata) netto (N-O-P)	-8 568 694 296,11	106 168 403,63

Za Elektrim S.A.

Wojciech Piskorz - Prezes Zarządu



Iwona Tabakiernik-Wysłęcka – Członek Zarządu

