

W związku z ustaleniami podpisanej umowy i przeprowadzonym przeglądem sprawozdania finansowego, którego celem jest przedstawienie raportu z przeglądu sprawozdania finansowego odnośnie przekazania rzetelnego i jasnego obrazu sytuacji majątkowej i finansowej, wyniku finansowego oraz rentowności wykazanych w śródrocznym sprawozdaniu zgodnie z ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994r. (tekst jednolity Dz.U. z 2002r. Nr 76, poz. 694 z późniejszymi zmianami) oraz innymi przepisami w sprawie śródrocznych sprawozdań finansowych, Zarząd jednostki składa następujące oświadczenie:

**Oświadczenie Zarządu  
w sprawie rzetelności sporządzenia sprawozdania finansowego  
za okres od 01.01.2006r. do 30.06.2006r.**

Oświadczenia złożone w tym dokumencie zostały ograniczone do spraw uznanych za istotne. Zagadnienie uznaje się za istotne, bez względu na jego rozmiar, jeżeli polega na pominięciu lub nieprawidłowym ujęciu informacji księgowej powodując, że w świetle zaistniałych okoliczności zainteresowana osoba podjęłaby inną decyzję.

1. Jesteśmy świadomi naszej odpowiedzialności:

- a) za rzetelne i prawidłowe sporządzenie śródrocznego sprawozdania finansowego zgodnie z ustawą o rachunkowości (w tym kompletności ujęcia zdarzeń, wykazania danych dotyczących jednostek powiązanych); na przedstawione do przeglądu śródroczne sprawozdanie finansowe, składa się:
  - bilans sporządzony na dzień 30.06.2006r.,
  - rachunek zysków i strat za okres obrotowy od 01.01.2006r. do 30.06.2006r.,
  - rachunek przepływów pieniężnych za okres obrotowy od 01.01.2006r. do 30.06.2006r.,
  - zestawienie zmian w kapitale własnym za okres obrotowy od 01.01.2006r. do 30.06.2006r.,
  - informacja dodatkowa obejmująca wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.
- b) za wdrożenie i funkcjonowanie systemów księgowości i kontroli wewnętrznej, które służą zapobieganiu oraz wykrywaniu nadużyć.

2. Stwierdzamy, że według naszej najlepszej wiedzy i przekonania:

- a) nie wystąpiły żadne nieprawidłowości, za które odpowiedzialni byłiby Członkowie Zarządu, pracownicy lub inne osoby zajmujące znaczącą pozycję w księgowości oraz w systemie kontroli wewnętrznej i które mogłyby mieć istotny wpływ na śródroczne sprawozdanie finansowe,
- b) nie wystąpiły żadne znane nam przypadki nadużycia, bądź próby nadużycia, których wpływ mógłby mieć znaczenie dla jednostki,
- c) przedstawiliśmy biegłemu rewidentowi naszą ocenę ryzyka wystąpienia nadużycia, które mogłyby istotnie wpłynąć na śródroczne sprawozdanie finansowe.

(Przez „nadużycie” rozumiemy błędy wynikające z manipulacji sprawozdaniem finansowym oraz błędy wynikające ze sprzeniewierzenia aktywów.

Błędy wynikające z manipulacji sprawozdaniem finansowym są błędami zamierzonymi lub wynikającymi z pominięcia danych liczbowych lub not objaśniających w celu wprowadzenia w błąd użytkowników sprawozdania finansowego.

Błędy wynikające ze sprzeniewierzenia aktywów obejmują kradzież aktywów jednostki w sytuacji, gdy ich skutki powodują, że śródroczne sprawozdanie finansowe nie jest sporządzone zgodnie z ustawą o rachunkowości.)

3. Potwierdzamy kompletność udostępnionych do przeglądu:

- a) ksiąg rachunkowych oraz odpowiednich dowodów księgowych,
- b) protokołów ze zgromadzeń akcjonariuszy, posiedzeń Rady Nadzorczej i Zarządu Spółki aż do dnia dzisiejszego, zawierające rzetelny zapis podjętych decyzji i działań oraz podsumowania ustaleń z ostatnich spotkań, z których protokoły nie zostały jeszcze przygotowane,

- c) informacji dotyczących umów, które w związku ze swoją naturą, okresem obowiązywania, wynikającymi z nich karami bądź z innych przyczyn są lub mogą się stać istotne w ocenie sytuacji finansowej jednostki (umowy dotyczące kredytów, pożyczek i innych zobowiązań – w tym poręczeń, gwarancji, itp.),
  - d) spraw przygotowanych do postępowania sądowego oraz znajdujących się w toku tego postępowania oraz oświadczamy, że powstanie innych roszczeń nie jest spodziewane,
  - e) warunków sprzedaży, w tym prawa zwrotu lub korekty ceny i wszystkich rezerw gwarancyjnych.
4. Potwierdzamy kompletność ujęcia w księgach rachunkowych i śródrocznym sprawozdaniu finansowym:
- a) wszystkich transakcji o istotnym znaczeniu,
  - b) zdarzeń które mogą rzutować na przyszłą sytuację majątkową i finansową naszej jednostki, w szczególności zastawów i innych ograniczeń praw do majątku, gwarancji, poręczeń i innych zobowiązań warunkowych.
5. Oświadczamy, że nie miały miejsca lub zostały odpowiednio ujawnione w sprawozdaniu finansowym informacje dotyczące:
- a) zawartych umów i opcji odkupienia aktywów uprzednio sprzedanych,
  - b) sprzedaży ważnych aktywów lub segmentów działalności,
  - c) strat powstałych w wyniku zrealizowania zobowiązań dotyczących sprzedaży lub zakupu.
6. Oświadczamy, że:
- a) Spółka postępuje w zgodzie ze wszystkimi warunkami umów oraz przepisami prawa, których niespełnienie mogłoby wywrzeć istotny wpływ na dane w śródrocznym sprawozdaniu finansowym,
  - b) nie występują roszczenia osób trzecich inne niż przedstawione biegłemu rewidentowi,
  - c) nie wystąpiły, poza przedstawionymi biegłemu rewidentowi:
    - 1) korespondencje z organami kontroli dotyczące niezgodności lub braków w zakresie sprawozdawczości,
    - 2) naruszenia lub próby naruszenia przepisów obowiązującego prawa, którego skutki powinny być ujawnione w sprawozdaniu finansowym lub stanowić podstawę do utworzenia rezerwy na przewidywane straty,
    - 3) zarzuty dotyczące popełnionych błędów lub nieprawidłowego stosowania zasad rachunkowości w śródrocznym sprawozdaniu finansowym,
    - 4) zarzuty dotyczące słabości kontroli wewnętrznej, które mogłyby wywrzeć istotny wpływ na śródroczne sprawozdanie finansowe,
    - 5) fałszywe oświadczenia mające wpływ na śródroczne sprawozdanie finansowe skierowane do biegłego rewidenta aktualnie dokonującego przeglądu śródrocznego sprawozdania finansowego, pracowników kontroli wewnętrznej oraz innych biegłych rewidentów badających Spółkę w czasie, gdy sprawowaliśmy nad nią kontrolę, a na pracy których mógł aktualny biegły rewident polegać w związku z przeprowadzanym przeglądem.
  - d) następujące pozycje zostały prawidłowo zaksięgowane lub przedstawione w sprawozdaniu finansowym:
    - 1) transakcje z podmiotami powiązanymi oraz wynikające z nich kwoty należności i zobowiązań, włączając sprzedaż, zakupy, pożyczki, transfery, umowy leasingowe oraz gwarancje,
    - 2) nazwa spółki dominującej oraz nazwa podmiotu będącego jednostką dominującą najwyższego szczebla,
    - 3) działalność o istotnym znaczeniu nie objęta śródrocznym sprawozdaniem finansowym,
    - 4) umowy zawierające ograniczenia do dysponowania posiadanymi środkami pieniężnymi i liniami kredytowymi oraz inne podobne umowy,
    - 5) umowy odkupu i opcje na zakup uprzednio sprzedanych aktywów,
    - 6) zmiany w zasadach rachunkowości mające wpływ na porównywalność danych finansowych,
    - 7) ustanowione przez Spółkę zabezpieczenia majątkowe,
  - e) ujęliśmy w księgach lub ujawniliśmy, w sposób prawidłowy, wszystkie zobowiązania, zarówno bieżące jak i warunkowe oraz przedstawiliśmy wszystkie gwarancje, pisemne i ustne, które udzieliliśmy stronom trzecim,

- f) Spółka posiada odpowiednie prawa do posiadanego majątku, jak też nie ustanowiono zastawu na aktywach ani też nie przeznaczono ich pod zabezpieczenie zobowiązań, poza zastawami i zabezpieczeniami ujawnionymi w śródrocznym sprawozdaniu finansowym,
- g) należności wykazane w śródrocznym sprawozdaniu finansowym przedstawiają kwoty należne od kontrahentów z tytułu sprzedaży oraz innych tytułów powstałych na dzień i przed dniem bilansowym, pomniejszone o skutki aktualizacji uwzględniającej prawdopodobieństwo ich zapłaty,
- h) wyliczenie bieżącego i odroczonego podatku dochodowego oraz związanych z nimi aktywów i pasywów jest oparte na obowiązujących przepisach prawa,
- i) aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego zostały rozpoznane w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi do wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podstawy opodatkowania,
- j) aktywa finansowe zakwalifikowane jako utrzymywane do terminu wymagalności zostały tak zaklasyfikowane ze względu na nasz zamiar oraz możliwość utrzymywania ich do terminu wymagalności,
- k) Spółka nie planuje ani nie ma intencji podjęcia działań, które mogłyby istotnie wpłynąć na wartość lub klasyfikację poszczególnych pozycji aktywów i pasywów wykazanych w śródrocznym sprawozdaniu finansowym,
- l) w ciągu okresu obrotowego nie ograniczaliśmy zakresu prowadzonej działalności oraz nie planujemy ograniczenia zakresu prowadzonej działalności w ciągu okresu od dnia bilansowego,
- m) nie miały miejsca żadne wydarzenia po dniu bilansowym, które wymagałyby ujawnienia w dodatkowych informacjach i objaśnieniach do sprawozdania finansowego Spółki lub skorygowania tego sprawozdania, inne niż ujawnione w sprawozdaniu finansowym,
- n) nie wystąpiły żadne okoliczności, które mogłyby negatywnie wpłynąć na kontynuowanie działalności przez Spółkę lub prawidłowe i rzetelne ujęcie aktywów netto Spółki, pozycję finansową oraz wynik na działalności,
- o) śródroczne sprawozdanie finansowe Spółki ujawnia wszystkie zdarzenia, których jesteśmy świadomi, a które dotyczą możliwości kontynuacji działalności przez Spółkę, włączając znaczące uwarunkowania, wydarzenia oraz nasze plany.
- p) podczas przeglądu śródrocznego sprawozdania finansowego przedstawiono sposób wyliczeń szacunkowych, tam gdzie podczas przygotowywania sprawozdania finansowego zgodnie z ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości jednostka korzystała z danych szacunkowych. A w sprawozdaniu finansowym ujawniono informacje, w przypadkach gdy istnieje uzasadnione prawdopodobieństwo, że szacunki ulegną zmianie, a skutki tych zmian wpłynęłyby w istotny sposób na śródroczne sprawozdanie finansowe.

podpisy członków zarządu  
Elektrociepłowni „Będzin” S.A.

podpis osoby, której powierzono  
prowadzenie ksiąg rachunkowych

Będzin, 18.09.2006r.

**Oświadczenie Zarządu**  
**w sprawie podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych**

Zgodnie z naszym najgłębszym przekonaniem i wiedzą oświadczamy, że podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych – PKF Consult Sp. z o.o., dokonujący badania sprawozdania finansowego za I półrocze roku obrotowego 2006 został wybrany zgodnie z przepisami prawa oraz że podmiot ten i biegli rewidenci dokonujący tego przeglądu spełniali warunki do wydania bezstronnego i niezależnego raportu z przeglądu, zgodnie z właściwymi przepisami prawa krajowego.

\_\_\_\_\_  
podpisy członków zarządu  
Elektrociepłowni „Będzin” S.A.