

**RAPORT UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ Z BADANIA SKONSOLIDOWANEGO
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GRUPY KAPITAŁOWEJ ZAKŁADÓW
AZOTOWYCH W TARNOWIE-MOŚCICACH S.A. ZA ROK OBROTOWY 2008**

I. INFORMACJE OGÓLNE

1. Dane identyfikujące badaną jednostkę

Jednostka Dominująca Grupy Kapitałowej działa pod firmą Zakłady Azotowe w Tarnowie-Mościcach Spółka Akcyjna. Siedzibą Jednostki Dominującej jest Tarnów, ul. E. Kwiatkowskiego 8.

Jednostka Dominująca prowadzi działalność w formie spółki akcyjnej, zawiązanej aktem notarialnym w dniu 21 lutego 1991 roku przed notariuszem Pawłem Błaszczakiem w Warszawie (Repertorium A Nr 910/91).

Jednostka Dominująca została zarejestrowana w rejestrze handlowym prowadzonym przez Sąd Rejonowy w Tarnowie Wydział Gospodarczy-Rejestrowy w Tarnowie, w dziale B pod numerem RHB 280, na podstawie postanowienia z dnia 1 marca 1991 roku. Aktualnie Jednostka Dominująca jest wpisana do rejestru przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Krakowie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000075450.

Jednostka Dominująca posiada numer identyfikacji podatkowej NIP: 873-000-68-29 nadany przez Urząd Skarbowy w Tarnowie w dniu 11 czerwca 1993 roku.

Urząd statystyczny nadał Spółce REGON o numerze: 850002268.

Jednostka Dominująca działa na podstawie przepisów Kodeksu spółek handlowych.

Według statutu Jednostki Dominującej przedmiotem jej działalności jest:

- produkcja podstawowych chemikaliów, nawozów i związków azotowych, tworzyw sztucznych i kauczuku syntetycznego w formach podstawowych (PKD 20.1),
- produkcja wyrobów z tworzyw sztucznych (PKD 22.2),
- produkcja pozostałych wyrobów chemicznych (PKD 20.5),
- wytwarzanie, przesyłanie, dystrybucja i handel energią elektryczną (PKD 35.1),
- wytwarzanie i zaopatrywanie w parę wodną, gorącą wodę i powietrze do układów klimatyzacyjnych (PKD 35.3),
- produkcja pozostałych maszyn specjalnego przeznaczenia, gdzie indziej niesklasyfikowana (PKD 28.99.Z),
- działalność w zakresie inżynierii i związane z nią doradztwo techniczne (PKD 71.12.Z),
- roboty budowlane związane ze wznoszeniem budynków (PKD 41),
- roboty związane z budową obiektów inżynierii lądowej i wodnej (PKD 42),
- roboty budowlane specjalistyczne (PKD 43),
- działalność wspomagająca edukację (PKD 85.60.Z),
- pozaszkolne formy edukacji (85.5),
- pozostała działalność usługowa, gdzie indziej niesklasyfikowana (PKD 96.09.Z),
- badania naukowe i prace rozwojowe w dziedzinie nauk przyrodniczych i technicznych (PKD 72.1),
- sprzedaż hurtowa realizowana na zlecenie (PKD 46.1),
- pozostała wyspecjalizowana sprzedaż hurtowa (PKD 46.7),
- pobór, uzdatnianie i dostarczanie wody (PKD 36),
- reklama (PKD 73.1),

- badanie rynku i opinii publicznej (PKD 73.2),
- transport lądowy oraz transport rurociągowy (PKD 49),
- magazynowanie i działalność usługowa wspomagająca transport (PKD 52),
- telekomunikacja (PKD 61),
- działalność związana z obsługą rynku nieruchomości (PKD 68),
- działalność w zakresie architektury i inżynierii oraz związane z nią doradztwo techniczne (PKD 71.1),
- badania i analizy techniczne (PKD 71.2),
- doradztwo związane z zarządzaniem (PKD 70.2),
- działalność rachunkowo-księgową; doradztwo podatkowe (PKD 69.2),
- działalność związana z zatrudnieniem (PKD 78),
- naprawa i konserwacja maszyn (PKD 33.1),
- instalowanie maszyn przemysłowych, sprzętu i wyposażenia (PKD 33.2),
- działalność w zakresie specjalistycznego projektowania (PKD 74.1),
- pozostała działalność profesjonalna, naukowa i techniczna gdzie indziej nie sklasyfikowana (PKD 74.9).

W badanym okresie Jednostka Dominująca prowadziła działalność w zakresie:

- produkcji podstawowych chemikaliów, nawozów i związków azotowych, tworzyw sztucznych i kauczuku syntetycznego w formach podstawowych,
- produkcji wyrobów z tworzyw sztucznych.

Kapitał zakładowy Jednostki Dominującej według stanu na dzień 31 grudnia 2008 roku wynosił 195.582 tys. zł i dzielił się na 39.116.421 akcji zwykłych o wartości nominalnej 5,00 zł każda.

W roku obrotowym wystąpiły następujące zmiany w kapitale zakładowym Jednostki Dominującej:

- W dniu 25 lutego 2008 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy podjęło uchwałę o dokonaniu zamiany dotychczasowej liczby akcji Jednostki Dominującej w drodze podziału ich wartości nominalnej w stosunku 1:10 w ten sposób, iż dotychczasowa wartość nominalna każdej z akcji w wysokości 50 zł została obniżona do kwoty 5 zł. W wyniku zmiany każda z wyemitowanych akcji serii A o wartości 50 zł została wymieniona na 10 akcji odpowiednich Serii AA, o tożsamyh prawach z akcjami przed podziałem i o wartości nominalnej 5 zł. W wyniku podziału liczba akcji wyniosła 24.000.000.
- Dnia 25 lutego 2008 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Jednostki Dominującej podjęło uchwałę o podwyższeniu kapitału zakładowego Jednostki Dominującej z kwoty 120.000.000 do kwoty nie mniejszej niż 168.000.000 i nie większej niż 200.000.000 to jest o kwotę nie mniejszą niż 48.000.000 i nie większą niż 80.000.000 - poprzez publiczną emisję obejmującą nie mniej niż 9.600.000 i nie więcej niż 16.000.000 nowych akcji zwykłych na okaziciela serii B o wartości nominalnej 5 zł każda. Oferta Publiczna akcji serii B Zakładów Azotowych w Tarnowie-Mościcach S.A. rozpoczęła się w 5 czerwca 2008 roku i zakończyła 17 czerwca 2008 roku. W ramach Oferty Publicznej oferowanych było 16.000.000 akcji nowej emisji serii B, w tym Zarząd Zakładów Azotowych w Tarnowie-Mościcach S.A. dokonał w ramach przeprowadzonej Oferty Publicznej przydziału 15.116.421 akcji serii B. W dniu 18 czerwca 2008 roku Zarząd Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych S.A. w Warszawie zgodnie z Uchwałą nr 364/08 przyznał Spółce status uczestnika Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych w typie Emitent i dokonał rejestracji w Krajowym Depozycie Papierów Wartościowych. Z dniem 30 czerwca 2008 roku nastąpiło wprowadzenie tych akcji do obrotu giełdowego. Wartość nominalna akcji wyniosła 75.582.105 zł, natomiast wartość emisyjna 294.770.209,5 zł. W dniu 22 lipca 2008 roku emisja została zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym.

W badanym okresie wystąpiły następujące zmiany w strukturze własności kapitału zakładowego Jednostki Dominującej:

W związku z zarejestrowaniem podwyższenia kapitału zakładowego Zakładów Azotowych w Tarnowie-Mościcach S.A. zmieniła się struktura własności kapitału zakładowego. Wśród akcjonariuszy Jednostki Dominującej przed zarejestrowaniem zmian znajdowali się:

- Skarb Państwa - 5,8% akcji,
- Nafta Polska - 80,0% akcji,
- Pracownicy Spółki - 14,2% akcji.

Struktura kapitału zakładowego po zarejestrowaniu podwyższenia, przedstawiała się następująco i nie zmieniła się do dnia bilansowego:

- Skarb Państwa - 3,5% akcji,
- Nafta Polska - 49,1% akcji,
- CIECH - 6,5% akcji,
- PGNiG - 10,2% akcji,
- Pozostali - 30,7% akcji.

Po dniu bilansowym nie wystąpiły żadne zmiany w kapitale zakładowym Jednostki Dominującej.

Kapitał własny Grupy Kapitałowej według stanu na dzień 31 grudnia 2008 roku wynosi 1.157.331 tys. zł.

Rokiem obrotowym Grupy Kapitałowej jest rok kalendarzowy.

W skład Zarządu Jednostki Dominującej na dzień wydania opinii wchodził:

- Jerzy Marciniak - Prezes Zarządu,
- Witold Szczypiński - Wiceprezes Zarządu,
- Andrzej Skolmowski - Wiceprezes Zarządu,
- Franciszek Bernat - Członek Zarządu.

W badanym okresie wystąpiły następujące zmiany w składzie Zarządu Jednostki Dominującej:

- W dniu 15 lutego 2008 roku odwołano z funkcji Prezesa Zarządu Pana Jarosława Witę,
- W dniu 15 lutego 2008 roku odwołano z funkcji Członka Zarządu Panią Irenę Baranek,
- W dniu 15 lutego 2008 roku powierzono funkcje Prezesa Zarządu Panu Witoldowi Szczypińskiemu na okres od 22 lutego do 14 marca 2008 roku,
- W dniu 11 marca 2008 roku wybrano na stanowisko Prezesa Zarządu Pana Jerzego Marciniaka,
- W dniu 11 marca 2008 roku wybrano na stanowisko Członka Zarządu Pana Witolda Golemę,
- W dniu 11 marca 2008 roku wybrano na stanowisko Członka Zarządu Panią Monikę Hap,
- W dniu 11 marca 2008 roku wybrano na stanowisko Wiceprezesa Zarządu Pana Witolda Szczypińskiego,
- W dniu 11 czerwca 2008 roku powołano na stanowisko Członka Zarządu Pana Franciszka Bernata,
- W dniu 15 lipca 2008 roku Pan Witold Golemo złożył rezygnację z pełnienia funkcji Członka Zarządu.

Grupa Kapitałowa Zakładów Azotowych w Tarnowie-Mościcach S.A.

Po dniu bilansowym wystąpiły zmiany w składzie Zarządu Jednostki Dominującej:

- W dniu 26 marca 2009 roku odwołano z funkcji Członką Zarządu Panią Monikę Hap,
- W dniu 26 marca 2009 roku powołano na stanowisko Wiceprezesa Zarządu Pana Andrzeja Skolmowskiego.

Powyższe zmiany zostały zgłoszone i zarejestrowane we właściwym rejestrze sądowym.

Na dzień 31 grudnia 2008 roku w skład Grupy Kapitałowej Zakładów Azotowych w Tarnowie-Mościcach S.A. wchodzi:

- spółka dominująca - Zakłady Azotowe w Tarnowie-Mościcach S.A., oraz
- spółki zależne:
 - Automatyka Sp. z o.o.,
 - Biprozat Sp. z o.o.,
 - Elzat Sp. z o.o.,
 - Jednostka Ratownictwa Chemicznego Sp. z o.o.,
 - Koltar Sp. z o.o.,
 - Prorem Sp. z o.o.,
 - Wieszat Sp. z o.o.,
 - ZBACH Sp. z o.o.,
 - ZWRI Sp. z o.o.,
 - Oknotar Sp. z o.o.
- spółki stowarzyszone:
 - Navitrans Sp. z o.o.

Skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym na dzień 31 grudnia 2008 roku objęte zostały następujące spółki:

a) Jednostka Dominująca - Zakłady Azotowe w Tarnowie-Mościcach S.A.

Przeprowadziliśmy badanie sprawozdania finansowego Jednostki Dominującej Zakłady Azotowe w Tarnowie-Mościcach S.A. za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2008 roku. W wyniku przeprowadzonego badania wydaliśmy w dniu 31 marca 2009 roku opinię bez zastrzeżeń.

b) Spółki objęte konsolidacją metodą pełną:

Nazwa i siedziba Spółki	Udział w kapitale (w %)	Podmiot przeprowadzający badanie sprawozdania finansowego i rodzaj wydanej opinii	Data opinii
"Automatyka" spółka z o.o., Tarnów	69,7%	LEXUS AUDIT Sp. z o.o., Opinia bez zastrzeżeń	3 marca 2009
Biuro Projektów Zakładów Azotowych "Biprozat"- Tarnów spółka z o.o., Tarnów	100%	Biuro Biegłych Rewidentów Sp. z o.o., Opinia bez zastrzeżeń	27 lutego 2009
Zakład Remontów Elektrycznych oraz Instalatorstwo Elektryczne "Elzat" spółka z o.o., Tarnów	100%	Biuro Biegłych Rewidentów Sp. z o.o., Opinia bez zastrzeżeń	26 lutego 2009
Jednostka Ratownictwa Chemicznego spółka z o.o., Tarnów	100%	POLINVEST-AUDYT Sp.z o.o., Opinia bez zastrzeżeń	23 marca 2009
Przedsiębiorstwo	100%	Biuro Biegłych Rewidentów Sp. z o.o.,	26 lutego 2009

Grupa Kapitałowa Zakładów Azotowych w Tarnowie-Mościcach S.A.

Transportu Kolejowego "Koltar" spółka z o.o., Tarnów		Opinia bez zastrzeżeń	
"Oknotar" spółka z o.o., Tarnów	100%	Jednostka niepodlegająca badaniu	Nie dotyczy
PROReM spółka z o.o., Tarnów	100%	Ryszard Krzoska Firma Audytorsko-Doradcza "Audytorski", Opinia bez zastrzeżeń	6 marca 2009
Tarnowskie Przedsiębiorstwo Produkcyjno Usługowe "Wieża" spółka z o.o., Tarnów	100%	Biuro Biegłych Rewidentów Sp. z o.o., Opinia z zastrzeżeniem	26 lutego 2009
Zakład Budowy Aparatury Chemicznej „ZBACH” spółka z o.o., Tarnów	100%	Biuro Biegłych Rewidentów Sp. z o.o., bez zastrzeżeń, ze zwróceniem uwagi	27 lutego 2009
ZWRI spółka z o.o., Tarnów	100%	Biuro Biegłych Rewidentów Sp. z o.o., bez zastrzeżeń	27 lutego 2009

c) Spółki objęte konsolidacją metodą praw własności:

Nazwa i siedziba Spółki	Udział w kapitale (w %)	Podmiot przeprowadzający badanie sprawozdania finansowego i rodzaj wydanej opinii	Data opinii
Navitrans spółka z o.o., Gdynia	26,4%	Jednostka niepodlegająca badaniu	Nie dotyczy

2. Informacje o skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za poprzedni rok obrotowy

Działalność Grupy Kapitałowej w 2007 roku zamknęła się zyskiem netto w wysokości 56.023 tys. zł. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej za rok obrotowy 2007 podlegało badaniu przez biegłego rewidenta. Badanie zostało przeprowadzone przez podmiot uprawniony HLB Frąckowiak i Wspólnicy Sp. z o.o. Biegły rewident wydał o tym sprawozdaniu w dniu 7 lipca 2008 roku opinię ze zwróceniem uwagi, w następującej treści:

„Zwracamy uwagę na notę dodatkową do skonsolidowanego sprawozdania finansowego nr 13.4, w której Zarząd Spółki Dominującej przedstawił wpływ korekty hiperinflacyjnej dotyczącej kapitałów własnych, przeprowadzonej zgodnie z wymogami MSR 29 „Sprawozdawczość finansowa w warunkach hiperinflacji”, na strukturę kapitałów własnych i poinformował o przyczynach nie wprowadzenia tej korekty hiperinflacyjnej do załączonego sprawozdania finansowego. Powyższe przeliczenie ma wpływ na strukturę kapitału własnego, nie zmienia jednak jego łącznej wartości”.

Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy zatwierdzające skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2007 odbyło się w dniu 31 lipca 2008 roku.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2007 zostało złożone w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 6 sierpnia 2008 roku i złożone do opublikowania w Monitorze Polskim B w dniu 14 października 2008 roku. Sprawozdanie to nie zostało opublikowane w Monitorze Polskim B do dnia wydania opinii.

3. Dane identyfikujące podmiot uprawniony oraz biegłego rewidenta przeprowadzającego w jego imieniu badanie

Badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego zostało przeprowadzone na podstawie umowy z dnia 28 listopada 2008 roku, zawartej pomiędzy Zakładami Azotowymi w Tarnowie-Mościcach S.A. a firmą Deloitte Audyt Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, ul. Piękna 18, wpisaną na prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod nr 73. W imieniu podmiotu uprawnionego badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego zostało przeprowadzone pod nadzorem biegłego rewidenta Radosława Kuboszka (nr ewidencyjny 90029/6847) w siedzibie Jednostki Dominującej w dniach od 8 do 19 grudnia 2008 roku, od 5 do 9 stycznia 2009 roku oraz od 9 do 27 marca 2009 roku oraz poza siedzibą jednostki do dnia wydania opinii.

Wyboru podmiotu uprawnionego dokonała Rada Nadzorcza uchwałą z dnia 12 listopada 2008 roku na podstawie upoważnienia zawartego w par. 33 statutu Jednostki Dominującej.

Deloitte Audyt Sp. z o.o. oraz biegły rewident Radosław Kuboszek potwierdzają, iż są uprawnieni do badania sprawozdań finansowych oraz spełniają warunki określone w art. 66 ust. 2 i 3 ustawy o rachunkowości, do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy Kapitałowej Zakładów Azotowych w Tarnowie-Mościcach S.A.

4. Dostępność danych i oświadczenia kierownictwa jednostki

Nie wystąpiły ograniczenia zakresu naszego badania.

Podmiotowi uprawnionemu i biegłemu rewidentowi w trakcie badania udostępniono wszystkie żądane dokumenty i dane, jak również udzielono wyczerpujących informacji i wyjaśnień, co między innymi zostało potwierdzone pisemnym oświadczeniem Zarządu Jednostki Dominującej z dniem 31 marca 2009 roku.

5. Sytuacja majątkowa i finansowa Grupy Kapitałowej

Poniżej zaprezentowane są podstawowe wielkości ze skonsolidowanego rachunku zysków i strat oraz wskaźniki finansowe opisujące wynik finansowy Grupy Kapitałowej, jej sytuację finansową i majątkową w porównaniu do analogicznych wielkości za rok ubiegły.

<u>Podstawowe wielkości z rachunku zysków i strat (w tys. zł)</u>	<u>2008</u>	<u>2007</u>
Przychody ze sprzedaży	1.352.156	1.293.500
Koszty działalności operacyjnej	1.266.779	1.208.058
Pozostałe przychody operacyjne	25.691	22.896
Pozostałe koszty operacyjne	21.933	35.369
Przychody finansowe	22.474	8.103
Koszty finansowe	23.802	6.158
Podatek dochodowy	13.243	19.004
Zysk (strata) netto	74.657	56.023

<u>Wskaźniki rentowności</u>	<u>2008</u>	<u>2007</u>
- rentowność sprzedaży	7%	6%
- rentowność sprzedaży netto	6%	4%
- rentowność netto kapitału własnego	7%	7%
 <u>Wskaźniki efektywności</u>		
- wskaźnik rotacji majątku	0,84	1,03
- wskaźnik rotacji należności w dniach	29	28
- wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach	47	37
- wskaźnik rotacji zapasów w dniach	36	35
 <u>Płynność/Kapitał obrotowy netto</u>		
- stopa zadłużenia	28%	36%
- stopień pokrycia majątku kapitałem własnym	72%	64%
- kapitał obrotowy netto (w tys. zł)	334.342	115.639
- wskaźnik płynności	2,50	1,54
- wskaźnik podwyższonej płynności	1,89	0,98

Analiza powyższych wielkości i wskaźników wskazuje na wystąpienie w roku 2008 następujących tendencji:

- nieznaczny wzrost wskaźnika rentowności sprzedaży,
- utrzymywanie się wskaźnika rentowności netto kapitału własnego na niezmiennym poziomie,
- wzrost wskaźnika rotacji należności,
- wzrost wskaźnika rotacji zobowiązań,
- nieznaczny wzrost wskaźnika rotacji zapasów,
- spadek stopy zadłużenia,
- znaczny wzrost kapitału obrotowego netto,
- wzrost wskaźników płynności.

II. INFORMACJE SZCZEGÓŁOWE

1. Informacje na temat badanego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Badane skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone na dzień 31 grudnia 2008 roku i obejmuje:

- skonsolidowany bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2008 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 1.604.246 tys. zł,
- skonsolidowany rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia 2008 roku do 31 grudnia 2008 roku wykazujący zysk netto w kwocie 74.657 tys. zł,
- zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym za okres od 1 stycznia 2008 roku do 31 grudnia 2008 roku wykazujące zwiększenie kapitału własnego w kwocie 349.220 tys. zł,
- skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2008 roku do 31 grudnia 2008 roku wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych w kwocie 9.080 tys. zł,
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Struktura aktywów i pasywów oraz pozycji kształtujących wynik finansowy została przedstawiona w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Badanie objęło okres od 1 stycznia 2008 roku do 31 grudnia 2008 roku i polegało głównie na:

- badaniu prawidłowości i rzetelności przygotowanego przez Zarząd podmiotu dominującego skonsolidowanego sprawozdania finansowego,
- badaniu dokumentacji konsolidacyjnej,
- ocenie prawidłowości zastosowanych w trakcie konsolidacji metod i procedur konsolidacyjnych,
- przeglądzie sporządzonych przez innych biegłych rewidentów opinii i raportów z badania sprawozdań finansowych spółek zależnych i stowarzyszonych, podlegających konsolidacji.

Badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego zostało przeprowadzone zgodnie z obowiązującymi w tej mierze przepisami prawa oraz normami wykonywania zawodu biegłego rewidenta, wydanymi przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.

2. Dokumentacja konsolidacyjna

Jednostka Dominująca przedstawiła dokumentację konsolidacyjną obejmującą:

- 1) sprawozdania finansowe jednostek powiązanych, w tym:
 - a) podstawowe (oryginalne) sprawozdania finansowe jednostek powiązanych,
 - b) sprawozdania finansowe jednostek podporządkowanych dostosowane do zasad (polityki) rachunkowości obowiązujących przy konsolidacji,
 - c) przekształcenie uprzednio opublikowanych skonsolidowanych sprawozdań finansowych do zasad zawartych w Międzynarodowych Standardach Sprawozdawczości Finansowej,
- 2) wszelkie korekty i wyłączenia dokonywane podczas konsolidacji, niezbędne do sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego,
- 3) obliczenia wartości firmy.

Podstawy sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej za rok obrotowy 2008 sporządzono zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej w kształcie zatwierdzonym przez Unię Europejską.

Określenie jednostek Grupy Kapitałowej

Przy określaniu zakresu i metod konsolidacji, jak również stosunku zależności stosowano kryteria określone w Międzynarodowych Standardach Sprawozdawczości Finansowej.

Okres obrotowy

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone na ten sam dzień bilansowy i za ten sam rok obrotowy, co sprawozdanie finansowe Jednostki Dominującej – Zakłady Azotowe w Tarnowie - Mościcach S.A. Rok obrotowy wszystkich spółek zależnych i stowarzyszonej objętych konsolidacją został zakończony 31 grudnia 2008 roku.

Metoda konsolidacji

Konsolidacja sprawozdań Grupy Kapitałowej, w odniesieniu do jednostek zależnych, została przeprowadzona metodą pełną przez sumowanie w pełnej wysokości wszystkich, odpowiednich pozycji sprawozdań finansowych podmiotu dominującego i jednostek zależnych objętych konsolidacją.

Po dokonaniu sumowań dokonano korekt i wyłączeń konsolidacyjnych, które dotyczyły:

- wartości nabycia udziałów posiadanych przez Jednostkę Dominującą w jednostkach zależnych oraz część aktywów netto jednostek zależnych odpowiadająca udziałowi Jednostki Dominującej we własności tych jednostek,
- wzajemne należności i zobowiązania jednostek objętych konsolidacją,
- istotne przychody i koszty dotyczące operacji pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją.

W odniesieniu do jednostek stowarzyszonych zastosowano metodę praw własności. Wartość udziału Jednostki Dominującej w jednostce stowarzyszonej skorygowano o przypadające na rzecz Jednostki Dominującej zwiększenia lub zmniejszenia kapitału własnego jednostki stowarzyszonej, które nastąpiły w ciągu okresu objętego konsolidacją oraz pomniejszono o należne od tych jednostek dywidendy.

Zgodnie z notą 12 do sprawozdania finansowego, Jednostka Dominująca uznała Spółkę „Eko Technologies” za nicistotną z punktu widzenia sprawozdania skonsolidowanego, zatem wyłączono ją z konsolidacji.

3. Kompletność i poprawność sporządzenia dodatkowych informacji i objaśnień oraz sprawozdania z działalności Grupy Kapitałowej

Jednostka Dominująca potwierdziła zasadność zastosowania zasady kontynuacji działalności przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Zasady wyceny aktywów i pasywów, pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego zostały prawidłowo i kompletnie opisane w dodatkowych informacjach i objaśnieniach do skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Jednostka Dominująca sporządziła dodatkowe informacje i objaśnienia w postaci not tabelarycznych do poszczególnych pozycji skonsolidowanego bilansu i rachunku zysków i strat oraz opisów słownych, zgodnie z zasadami zawartymi w MSSF.

Noty objaśniające do pozycji: rzeczowe aktywa trwałe, wartości niematerialne i prawne, inwestycje, zobowiązania i rezerwy prawidłowo przedstawiają zwiększenia i zmniejszenia oraz tytuły tych zmian w ciągu roku obrotowego.

Dla poszczególnych aktywów wykazanych w skonsolidowanym bilansie przedstawiono możliwość dysponowania nimi z uwagi na zabezpieczenia poczynione na rzecz wierzycieli.

Jednostka Dominująca dokonała prawidłowej prezentacji poszczególnych składników aktywów i pasywów oraz przychodów i kosztów w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. Skonsolidowany bilans, skonsolidowany rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym oraz skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych wraz z dodatkowymi notami, informacjami i objaśnieniami, stanowiącymi ich integralną część, zawierają wszystkie pozycje, których ujawnienie w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym jest wymagane przepisami MSSF.

Zarząd sporządził i załączył do skonsolidowanego sprawozdania finansowego sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej w roku obrotowym 2008. Sprawozdanie z działalności zawiera informacje wymagane przez art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim. Dokonaliśmy sprawdzenia tego sprawozdania w zakresie ujawnionych w nim tych informacji, dla których bezpośrednim źródłem jest zbadane skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

4. Informacje i ustalenia końcowe

Oświadczenia Zarządu

Deloitte Audyt Sp. z o.o. oraz biegły rewident otrzymali od Zarządu Jednostki Dominującej pisemne oświadczenie, w którym Zarząd stwierdził, iż Grupa Kapitałowa przestrzegała przepisów prawa.



Radosław Kuboszek

Członek Zarządu
Biegły rewident
nr ewid. 90029

Piotr Sokołowski

Członek Zarządu
Biegły rewident
nr ewid. 9752

.....
Radosław Kuboszek
Biegły rewident
nr ewid. 90029/6847

.....
osoby reprezentujące podmiot

DELTA AZOTY S.A. z siedzibą w Tarnowie-Mościcach
ul. ...
...
NIP: ...

.....
podmiot uprawniony do badania
sprawozdań finansowych wpisany
na listę podmiotów uprawnionych
pod nr ewidencyjnym 73
prowadzoną przez KRBR

Warszawa, 31 marca 2009 roku