



Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
SPÓŁKA KOMANDYTOWA

AUDYTOR

41-200 Sosnowiec, ul. Kilińskiego 54/III/3, tel.: 32-266-94-21, telefax: 32-266-84-14
<http://www.rafin.com.pl> e-mail: biuro@rafin.com.pl NIP 644 - 326 - 26 - 18 Nr Regon 240233103
Bank Przemysłowo - Handlowy S.A. I O/Sosnowiec 51106000760000320001096469 KRS 0000341862

OPINIA I RAPORT

**z badania jednostkowego, rocznego sprawozdania finansowego
za okres od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku.**

FABRYK SPRZĘTU I NARZĘDZI GÓRNICZYCH GRUPA KAPITAŁOWA FASING Spółka Akcyjna w Katowicach, ul. Modelarska 11

Sosnowiec, kwiecień 2016r.

Spis treści

Strona

Opinia niezależnego biegłego rewidenta.

Klauzula weryfikacji.

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego.

Bilans.

Rachunek zysków i strat.

Zestawienie zmian w kapitale własnym.

Rachunek przepływów pieniężnych.

Dodatkowe informacje i objaśnienia.

Raport niezależnego biegłego rewidenta z badania sprawozdania finansowego uzupełniający opinię.

A. CZĘŚĆ OGÓLNA	2
B. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA RAPORTU	6
C. OCENA AKTYWÓW I PASYWÓW ORAZ OCENA SYTUACJI FINANSOWEJ	11
D. BADANIE WŁAŚCIWE AKTYWÓW I PASYWÓW ORAZ POZYCJI KSZTAŁTUJĄCYCH WYNIK DZIAŁALNOŚCI JEDNOSTKI	15
I. AKTYWA TRWAŁE	15
1. Wartości niematerialne i prawne.	15
2. Rzeczowe aktywa trwałe.	16
3. Nakłady na budowę środków trwałych.	17
4. Należności długoterminowe.	18
5. Inwestycje długoterminowe.	18
6. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe.	20
II. AKTYWA OBROTOWE	20
1. Zapasy.	20
2. Należności krótkoterminowe.	23
3. Inwestycje krótkoterminowe.	25
4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe.	27
III. KAPITAŁ WŁASNY	27
IV. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	29
1. Rezerwy na zobowiązania.	29
2. Zobowiązania długoterminowe.	30

3. Zobowiązania krótkoterminowe.	30
4. Fundusze specjalne.	33
5. Rozliczenia międzyokresowe.	34
V. WYNIK FINANSOWY, PODATKI	34
1. Przychody i koszty.	34
2. Pozostałe przychody i koszty operacyjne.	36
3. Działalność finansowa.	37
4. Obowiązkowe zmniejszenie zysku.	38
5. Rozliczenia wykorzystania dotacji.	38
E. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE, OGRANICZENIA W PRAWACH WŁASNOŚCI I ISTOTNE ZDARZENIA PO DACIE, NA KTÓRĄ SPORZĄDZONO SPRAWOZDANIE FINANSOWE	39
F. ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM, RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH, DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA, SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI	40
G. NARUSZENIE PRAWA	41
H. OCENA JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK 2015	41
I. USTALENIA KOŃCOWE	42

O P I N I A

NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

- I. Dla Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej Fabryk Sprzętu i Narzędzi Górniczych Grupa Kapitałowa FASING Spółka Akcyjna, w Katowicach.
- II. Przeprowadziliśmy badanie załączonego jednostkowego, rocznego sprawozdania finansowego Fabryk Sprzętu i Narzędzi Górniczych Grupy Kapitałowej FASING Spółki Akcyjnej z siedzibą w Katowicach, ul. Modelarska 11, na które składa się:
- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
 - 2) bilans sporządzony na dzień 31.12.2015 roku, który
po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **171.243.252,28 zł**
 - 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy
od 01.01.2015 roku, do 31.12.2015 roku, wykazujący
zysk netto w wysokości **8.916.371,27 zł**
 - 4) zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym
za rok obrotowy od 01.01.2015 roku, do 31.12.2015 roku,
wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę **6.430.572,07 zł**
 - 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy
od 01.01.2015 roku, do 31.12.2015 roku, wykazujący
zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę **3.479.907,71 zł**
 - 6) dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami jednostkowego, rocznego sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest Zarząd Fabryk Sprzętu i Narzędzi Górniczych Grupa Kapitałowa FASING Spółka Akcyjna.

Zarząd Fabryk Sprzętu i Narzędzi Górniczych Grupa Kapitałowa FASING Spółka



Akcyjna oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013r. , poz. 330, z późniejszymi zmianami), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości tego sprawozdania finansowego oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy Fabryk Sprzętu i Narzędzi Górniczych Grupa Kapitałowa FASING Spółka Akcyjna oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

III. Badanie jednostkowego sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1) rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
- 2) krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

Badanie jednostkowego, rocznego 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 Fabryki Sprzętu i Narzędzi Górniczych Grupa Kapitałowa FASING Spółka Akcyjna 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 opinii.

IV. Naszym zdaniem, zbadane jednostkowe, roczne sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Fabryk Sprzętu i Narzędzi Górniczych Grupa Kapitałowa FASING Spółka Akcyjna na dzień 31.12.2015 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2015 roku do 31.12.2015 roku,

- b) zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, przy uwzględnieniu postanowień rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18.10.2005r., w sprawie zakresu informacji wykazywanych w sprawozdaniach finansowych i w skonsolidowanych sprawozdaniach finansowych, wymaganych w prospekcie emisyjnym dla emitentów z siedzibą na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, dla których właściwe są polskie zasady rachunkowości (Dz. U. z 2014r., poz. 300),
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami Statutu Fabryk Sprzętu i Narzędzi Górniczych Grupa Kapitałowa FASING Spółka Akcyjna.
- 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. Informacje zawarte w sprawozdaniu z działalności uwzględniają postanowienia rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19.02.2009r., w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz. U. z 2014r., poz. 133).

Katarzyna Kozar

Nr ewidencyjny 10878

Kluczowy biegły rewident

przeprowadzający badanie w imieniu

MW RAFIN Spółki z ograniczoną

odpowiedzialnością, Spółki

Komandytowej, nr ewidencyjny 3076



Podmiot uprawniony

MW RAFIN

Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
SPÓŁKA KOMANDYTOWA
41-200 Sosnowiec, ul. Kilińskiego 54/III/3
Podmiot uprawniony nr 3076 [3]

P R E Z E S
Biegły Rewident

Marian Wcisło
nr ewid. 5424

Sosnowiec, dnia 22 kwietnia 2016r.



Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
SPÓŁKA KOMANDYTOWA

AUDYTOR

41-200 Sosnowiec, ul. Kilińskiego 54/III/3, tel.: 32-266-94-21, telefax: 32-266-84-14
<http://www.rafin.com.pl> e-mail: biuro@rafin.com.pl NIP 644 - 326 - 26 - 18 Nr Regon 240233103
Bank Przemysłowo - Handlowy S.A. I O/Sosnowiec 51106000760000320001096469 KRS 0000341862

Sosnowiec, dnia 22 kwietnia 2016r.

KLAUZULA WERYFIKACJI

Jednostkowe, roczne sprawozdanie finansowe sporządzone za okres od 1 stycznia 2015r. do 31 grudnia 2015r., na dzień 31 grudnia 2015r. przez **Fabryki Sprzętu i Narzędzi Górniczych Grupa Kapitałowa FASING Spółkę Akcyjną w Katowicach, ul Modelarska 11** – zostało zweryfikowane.

W sprawozdaniu tym bilans wykazuje po stronie

aktywów i pasywów sumę

171.243.252,28 zł

a rachunek zysków i strat **zysk netto** w kwocie

8.916.371,27 zł



PREZES
Biegły Rewident

Marlan Wcisło
Marlan Wcisło
nr ewid. 5424

[Handwritten signature]

1. Nazwa Spółki:

Fabryki Sprzętu i Narzędzi Górniczych Grupa Kapitałowa

FASING S.A.

Katowice, ul. Modelarska 11

Spółka została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego – Rejestr Przedsiębiorców pod numerem **KRS: 0000120721** w dniu 05.07.2002r.

Numer identyfikacyjny **REGON: 271569537** w dniu 17.10.1997r.

Numer identyfikacyjny **NIP: 634 – 025 – 76 – 23** w dniu 17.06.1993r.

Przedmiot działalności wg Statutu Spółki:

- | | |
|---------|---|
| 25.62.Z | Obróbka mechaniczna elementów metalowych |
| 25.73.Z | Produkcja narzędzi |
| 25.93.Z | Produkcja wyrobów z drutu, łańcuchów i sprężyn |
| 25.94.Z | Produkcja złączy i śrub |
| 28.92.Z | Produkcja maszyn dla górnictwa i do wydobywania oraz budownictwa |
| 33.11.Z | Naprawa i konserwacja metalowych wyrobów gotowych |
| 33.12.Z | Naprawa i konserwacja maszyn |
| 33.20.Z | Instalowanie maszyn przemysłowych, sprzętu i wyposażenia |
| 46.63.Z | Sprzedaż hurtowa maszyn wykorzystywanych w górnictwie, budownictwie oraz inżynierii lądowej i wodnej |
| 46.71.Z | Sprzedaż hurtowa paliwa i produktów pochodnych |
| 46.74.Z | Sprzedaż hurtowa wyrobów metalowych oraz sprzętu i dodatkowego wyposażenia hydraulicznego i grzejnego |
| 46.77.Z | Sprzedaż hurtowa odpadów i złomu |
| 46.90.Z | Sprzedaż hurtowa niewyspecjalizowana |
| 47.99.Z | Pozostała sprzedaż detaliczna prowadzona poza siecią sklepową, straganami i targowiskami |

64.20.Z	Działalność holdingów finansowych
64.92.Z	Pozostałe formy udzielania kredytów
64.99.Z	Pozostała finansowa działalność usługowa, gdzie indziej niesklasyfikowana, z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszków emerytalnych
68.10.Z	Kupno i sprzedaż nieruchomości na własny rachunek
68.20.Z	Wynajem i zarządzanie nieruchomościami własnymi lub dzierżawionymi
70.10.Z	Działalność firm centralnych (head offices) i holdingów, z wyłączeniem holdingów finansowych
70.22.Z	Pozostałe doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania
71.12.Z	Działalność w zakresie inżynierii i związane z nią doradztwo techniczne
71.20.Z	Pozostałe badania i analizy techniczne
72.19.Z	Badania naukowe i prace rozwojowe w dziedzinie pozostałych nauk przyrodniczych i technicznych
35.11.Z	Wytwarzanie energii elektrycznej
35.12.Z	Przesyłanie energii elektrycznej
35.13.Z	Dystrybucja energii elektrycznej
35.14.Z	Handel energią elektryczną
38.21.Z	Obróbka i usuwanie odpadów innych niż niebezpieczne
42.22.Z	Roboty związane z budową linii telekomunikacyjnych i elektroenergetycznych
43.11.Z	Rozbiórka i burzenie obiektów budowlanych
43.12.Z	Przygotowanie terenu pod budowę
43.21.Z	Wykonywanie instalacji elektrycznych
43.22.Z	Wykonywanie instalacji wodno-kanalizacyjnych, ciepłych, gazowych i klimatyzacyjnych
43.29.Z	Wykonywanie pozostałych instalacji budowlanych
43.31.Z	Tynkowanie
43.32.Z	Zakładanie stolarki budowlanej
43.34.Z	Malowanie i szklenie

43.39.Z	Wykonywanie pozostałych robót budowlanych wykończeniowych
43.91.Z	Wykonywanie konstrukcji i pokryć dachowych
43.99.Z	Pozostałe specjalistyczne roboty budowlane i gdzie indziej niesklasyfikowane

2. Czas działania Spółki jest nieograniczony;
3. Sporządzone sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 1 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2015r.;
4. Sprawozdanie finansowe Spółki podlega obowiązkowi badania na podstawie art. 64 ust.1 ustawy o rachunkowości ;
5. Sprawozdanie obejmuje dane dotyczące Fabryk Sprzętu i Narzędzi Górniczych Grupa Kapitałowa FASING S.A. Podstawą sporządzenia sprawozdania jest rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz ustawa o rachunkowości;
6. Sprawozdanie zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę przez co najmniej 12 kolejnych miesięcy od dnia bilansowego. Nie są znane okoliczności, które wskazywałyby na poważne zagrożenia dla kontynuowania przez Spółkę działalności;
7. W okresie objętym sporządzonym sprawozdaniem finansowym nie nastąpiło połączenie Spółki z innymi podmiotami gospodarczymi;
8. Sporządzone sprawozdanie finansowe nie zawiera danych łącznych ponieważ Spółka nie posiada oddziałów sporządzających samodzielnie sprawozdania;
9. Przyjęta w Spółce polityka (zasady) rachunkowości :
 - Sporządza się rachunek zysków i strat wariant porównawczy i kalkulacyjny .W celach dokonywania potrzebnych Spółce analiz oraz ustalania kręgu kosztów sporządzana jest wersja porównawcza rachunku zysków i strat, natomiast

wiodącym w spółce zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości jest rachunek zysków i strat sporządzony w wersji kalkulacyjnej,

- Aktywa i pasywa wyceniono wg zasad określonych w ustawie o rachunkowości z tym, że:
- środki trwałe i wartości niematerialne i prawne są umarzane metodą liniową, według stawek ustalonych na podstawie ich ekonomicznej użyteczności, natomiast amortyzacja podatkowa odbywa się wg stawek przewidzianych w przepisach podatkowych w wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych stanowiących załącznik do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych;
- inwestycje długoterminowe i aktywa finansowe oraz inwestycje w nieruchomości wycenia się według wartości rynkowej;
- stany i rozchody objęte ewidencją ilościowo – wartościową wycenia się:
materiały i towary – wg cen zakupu zakupu nie wyższych od cen sprzedaży netto,
produkcja w toku – wg technicznego kosztu wytworzenia w wysokości kosztów bezpośrednich + narzut uzasadnionych kosztów pośrednich liczonych jako średni koszt okresu obrachunkowego, z uwzględnieniem stopnia przerobu.
wyroby gotowe – wg kosztu wytworzenia, nie wyższego niż cenna sprzedaży netto;
Kosztami okresu są: koszty ogólnoprodukcyjne, koszty handlowe, koszty zarządu, koszty sprzedaży;
- rozrachunki (należności) wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty po uwzględnieniu odpisów z tytułu aktualizacji wyceny ;
- rozrachunki (zobowiązania) wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty;
- rezerwy wycenia się w uzasadnionej wiarygodnie oszacowanej wartości;
- kapitały własne, rozliczenia międzyokresowe czynne długoterminowe i krótkoterminowe, rozliczenia międzyokresowe bierne oraz inne aktywa i pasywa wycenia się w wartości nominalnej.

Katowice ,
WICEPREZES ZARZĄDU
DYREKTOR
ds. TECHNICZNYCH
mgr Zofia Guzy

2016 -04- 2 2

Główny Księgowy
PROKURENT
Grażyna Dudek

PREZES ZARZĄDU
DYREKTOR NACZELNY
mgr Zdzisław Bik

I WICEPREZES ZARZĄDU
DYREKTOR ZARZĄDZAJĄCY
I INWESTYCJI
dr Maksymilian Klank

Badano i akceptowano
BIEGŁY REWIDENT
Katarzyna Kozar
nr ewid. 10878
dnia 22.04.2016r.

BILANS JEDNOSTEK
dla innych jednostek niż banki i zakłady ubezpieczeń
sporządzony na dzień 31.12.2015 r.

REGON 271569537

AKTYWA		Stan na		PASYWA		w zł.	
		31-12-2015	31-12-2014			Stan na	
						31-12-2015	31-12-2014
0		1	2	0		1	2
A. AKTYWA TRWAŁE (W.2+7+16+19+34)	01	72 147 871,28	71 617 221,71	A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY (w. 77-78-79+80+81+82+83+84-85)	76	79 035 724,66	72 605 152,59
I. Wartości niematerialne i prawne (w.3 do 6)	02	23 930,74	31 659,94	I. Kapitał (fundusz) podstawowy	77	8 731 369,72	8 731 369,72
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	03	0,00	0,00	II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	78	0,00	0,00
2. Wartość firmy	04	0,00	0,00	III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	79	0,00	0,00
3. Inne wartości niematerialne i prawne	05	23 930,74	31 659,94	IV. Kapitał (fundusz) zapasowy	80	53 122 618,12	47 499 075,26
4. Zaliczka na wartości niematerialne i prawne	06	0,00	0,00	V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	81	8 265 365,55	8 265 365,55
II. Rzeczowe aktywa trwałe (w. 8+14+15)	07	32 162 854,13	31 681 815,88	VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	82	0,00	0,00
1. Środki trwałe (w. 9 do 13)	08	30 329 518,04	28 561 504,79	VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	83	0,00	
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	09	1 686 592,40	1 828 112,72	VIII. Zysk (strata) netto	84	8 916 371,27	8 109 342,06
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	10	12 141 891,07	12 752 420,23	IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	85	0,00	0,00
c) urządzenia techniczne i maszyny	11	14 845 487,34	12 104 185,85	B.ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA (w.87+95+102+123)	86	92 207 527,62	78 116 078,69
d) środki transportu	12	610 451,54	607 920,36	I. Rezerwy na zobowiązania (w.88+89+92)	87	6 048 322,93	1 422 777,45
i) inne środki trwałe	13	1 045 095,69	1 268 865,63	1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochod.	88	74 654,00	55 791,00
2. Środki trwałe w budowie	14	1 833 336,09	1 649 817,59	2. Rezerwa na świadcz. emeryt. i podobne (w.90+91)	89	1 442 257,53	1 366 986,45
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	15	0,00	1 470 493,50	- długoterminowe	90	1 313 338,91	1 185 367,37
III. Należności długoterminowe (w. 17+18)	16	0,00	0,00	-krótkoterminowe	91	128 918,62	181 619,08
1. Od jednostek powiązanych	17	0,00	0,00	3. Pozostałe rezerwy (w.93+94)	92	4 531 411,40	0,00
2. Od pozostałych jednostek	18	0,00	0,00	- długoterminowe	93	0,00	0,00
IV. Inwestycje długoterminowe (w.20+21+22+33)	19	38 329 261,41	38 275 566,89	- krótkoterminowe	94	4 531 411,40	0,00
1. Nieruchomości	20	258 198,00	258 198,00	II. Zobowiązania długoterminowe (w. 96+97)	95	8 916 979,02	7 138 370,99
2. Wartości niematerialne i prawne	21	0,00	0,00	1. Wobec jednostek powiązanych -pożyczki	96	0,00	0,00
3. Długoterminowe aktywa finansowe	22	38 071 063,41	38 017 368,89	2. Wobec pozostałych jednostek (w.98 do 101)	97	8 916 979,02	7 138 370,99
a) w jednostkach powiązanych (w.24 do 27)	23	37 938 277,54	38 017 333,02	a) Kredyty i pożyczki	98	5 628 472,30	5 302 307,41
- udziały lub akcje	24	37 838 277,54	38 017 333,02	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	99	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	25	0,00	0,00	c) inne zobowiązania finansowe	100	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	26	100 000,00	0,00	d) inne-leasing	101	3 288 506,72	1 836 063,58
- inne długoterminowe aktywa finansowe	27	0,00	0,00	III. Zobowiązania krótkoterminowe (w.103+109+122)	102	73 701 589,82	65 334 882,28
b) w pozostałych jednostkach (w.29 do 32)	28	132 785,87	35,87	1. Wobec jednostek powiązanych (w.104+107+108)	103	12 445 019,25	8 900 153,90
- udziały lub akcje	29	35,87	35,87	a) z tytułu dostaw i usług w okresie wymagalności (105+106)	104	12 445 019,25	8 838 997,07
- inne papiery wartościowe	30	0,00	0,00	- do 12-tu miesięcy	105	12 445 019,25	8 838 997,07
- udzielone pożyczki	31	132 750,00	0,00	- powyżej 12-tu miesięcy	106	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	32	0,00	0,00	b)pożyczki	107	0,00	0,00
4. Inne inwestycje długoterminowe	33	0,00	0,00	c) inne zobowiązania	108	0,00	61 156,83
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe (w.35+36)	34	1 631 825,00	1 628 179,00	2. Wobec pozostałych jednostek (w.110 do 113 i 116 do 121)	109	61 052 979,44	56 238 623,75
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku	35	1 631 825,00	1 628 179,00	a) kredyty i pożyczki	110	29 816 611,40	31 316 897,42
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	36	0,00	0,00	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	111	0,00	0,00
B. AKTYWA OBROTOWE (w.38+44+57+74)	37	99 095 381,00	79 104 009,57	c) inne zobowiązania finansowe	112	0,00	0,00
I. Zapasy (w.39 do 43)	38	34 032 406,04	28 043 871,83	d) z tytułu dostaw i usług, w okresie wymagalności: (w. 114+115)	113	14 963 805,92	12 387 108,91
1. Materiały	39	9 525 647,00	8 729 856,32	- do 12-tu miesięcy	114	14 963 805,92	12 387 108,91
2. Półprodukty i produkty w toku	40	7 099 897,62	8 583 709,49	- powyżej 12-tu miesięcy	115	0,00	0,00
3. Produkty gotowe	41	3 181 705,91	4 661 065,97	e) zaliczki otrzymane na dostawy	116	708,00	0,00
4. Towary	42	13 725 630,06	5 813 743,76	f) zobowiązania wekslowe	117	0,00	0,00
5. Zaliczki na dostawy	43	499 525,45	255 496,29	g) z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	118	2 754 485,38	3 350 813,75
II. Należności krótkoterminowe (w.45+50)	44	54 946 060,51	45 519 787,37	h) z tytułu wynagrodzeń	119	857 827,69	786 483,73
1. Należności od jednostek powiązanych (w.46+49)	45	9 073 170,62	6 865 555,11	i) leasing	120	1 959 991,52	832 920,45
a) z tytułu dostaw i usług w okresie spłaty (w.47+48)	46	8 712 673,31	6 858 131,02	j) inne	121	10 699 549,53	7 564 399,49

BILANS JEDNOSTEK

dla innych jednostek niż banki i zakłady ubezpieczeń
 sporządzony na dzień 31.12.2015 r.

REGON 271569537

REGON 271363537

wzł.

AKTYWA		Stan na		PASYWA		Stan na	
		31-12-2015	31-12-2014			31-12-2015	31-12-2014
		rok				rok	
0		1	2	0		1	2
- do 12-tu miesięcy	47	8 712 673,31	6 858 131,02	3. Fundusze specjalne	122	203 591,13	196 104,63
- powyżej 12-tu miesięcy	48	0,00	0,00	IV. Rozliczenia międzyokresowe (w.124+125)	123	3 540 635,85	4 220 047,97
b) inne	49	360 497,31	7 424,09	1. Ujemna wartość firmy	124	0,00	0,00
2. Należności od pozostałych jednostek (w. 51+54+55+56)	50	45 872 889,89	38 654 232,26	2. Inne rozliczenia międzyokresowe (w.126+127)	125	3 540 635,85	4 220 047,97
a) z tytułu dostaw i usług w okresie spłaty (w.52+53)	51	43 166 931,77	35 512 874,09	- długoterminowe	126	2 861 224,53	3 540 631,85
- do 12-tu miesięcy	52	43 166 931,77	35 512 874,09	- krótkoterminowe	127	679 411,32	679 416,12
- powyżej 12-tu miesięcy	53	0,00	0,00				
b) z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	54	83 658,76	834 600,13				
c) inne	55	2 622 299,36	2 306 758,04				
d) dochodzone na drodze sądowej	56	0,00	0,00				
III. Inwestycje krótkoterminowe (w. 58+73)	57	8 775 739,56	5 003 492,36				
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe (w.59+64+69)	58	8 775 739,56	5 003 492,36				
a) w jednostkach powiązanych (w.60 do 63)	59	983 690,03	818 600,54				
- udziały lub akcje	60		0,00				
- inne papiery wartościowe	61	0,00	0,00				
- udzielone pożyczki	62	983 690,03	818 600,54				
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	63	0,00	0,00				
b) w pozostałych jednostkach (w.65 do 68)	64	469 250,00	342 000,00				
- udziały lub akcje	65	0,00	0,00				
- inne papiery wartościowe	66	0,00	0,00				
- udzielone pożyczki	67	469 250,00	342 000,00				
- inne krótkoterminowe papiery wartościowe	68	0,00	0,00				
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne (w.70 do 72)	69	7 322 799,53	3 842 891,82				
-środki pieniężne w kasie i na rachunkach	70	6 322 799,53	1 682 891,82				
- inne środki pieniężne	71	1 000 000,00	2 160 000,00				
- inne aktywa pieniężne	72	0,00					
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	73	0,00	0,00				
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	74	1 341 174,89	536 858,01				
Aktywa razem (w. 1+37)	75	171 243 252,28	150 721 231,28	Pasywa razem (w.76+86)	128	171 243 252,28	150 721 231,28

2016 -04- 22

WICEPREZES ZARZĄDU
 ds. TECHNICZNYCH
 mgr Zdzisław Guzy

Główny Księgowy
 PROKURENT
 Grażyna Dudek

WICEPREZES ZARZĄDU
 DYREKTOR ZARZĄDZAJĄCY
 I INWESTYCJI
 dr Maksymilian Klank

PREZES ZARZĄDU
 DYREKTOR NACZELNY
 mgr Zdzisław Bik

WYDANO I AKCEPTOWANO
 BIEGŁY REWIDENT
 Katarzyna Rózer
 nr ewid. 19278
 dnia 22.04.2016r.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT
(wariant kalkulacyjny)

za okres od 01.01.2015r. do 31.12.2015r.

REGON 271569537

w zł.

Treść		Kwota za rok	
		31-12-2015	29-02-2016
1		2	3
A. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	1	175 230 824,26	112 599 258,25
- od jednostek powiązanych	2	11 014 270,27	20 396 069,59
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	3	91 267 845,38	87 249 215,46
II. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	4	83 962 978,88	25 350 042,79
B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:	5	125 165 205,34	71 145 485,35
- jednostkom powiązanym	6	10 438 637,61	15 362 227,62
I. Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	7	50 981 773,71	48 257 589,61
II. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	8	74 183 431,63	22 887 895,74
C. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (A-B)	9	50 065 618,92	41 453 772,90
D. Koszty sprzedaży	10	9 895 887,51	3 678 654,07
E. Koszty ogólnego zarządu	11	22 968 421,50	21 854 878,41
F. Zysk (strata) ze sprzedaży (C-D-E)	12	17 201 309,91	15 920 240,42
G. Pozostałe przychody operacyjne	13	1 678 014,69	1 911 946,31
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	14	22 917,93	9 678,86
II. Dotacje	15	0,00	0,00
III. Inne przychody operacyjne	16	1 655 096,76	1 902 267,45
H. Pozostałe koszty operacyjne	17	4 053 229,88	4 697 029,43
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	18	0,00	0,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	19	1 358 920,31	3 626 786,71
III. Inne koszty operacyjne	20	2 694 309,57	1 070 242,72
I. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (F+G-H)	21	14 826 094,72	13 135 157,30
J. Przychody finansowe	22	1 169 392,56	2 425 449,88
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	23	0,00	0,00
- od jednostek powiązanych	24	0,00	0,00
II. Odsetki, w tym:	25	312 656,89	573 366,78
- od jednostek powiązanych	26	55 414,25	139 115,43
III. Zysk ze zbycia inwestycji	27	0,00	0,00
IV. Aktualizacja wartości inwestycji	28	0,00	0,00
V. Inne	29	856 735,67	1 852 083,10
K. Koszty finansowe	30	4 322 012,01	4 135 900,12
I. Odsetki, w tym:	31	2 076 392,39	2 397 563,27
- od jednostek powiązanych	32	137 569,06	8 477,81
II. Strata ze zbycia inwestycji	33	0,00	1 500,00
III. Aktualizacja wartości inwestycji	34	323 799,66	118 068,33
IV. Inne	35	1 921 819,96	1 618 768,52
L. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (I+J-K)	36	11 673 475,27	11 424 707,06
M. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (M.I. - M.II.)	37	0,00	0,00
I. Zyski nadzwyczajne	38	0,00	0,00
II. Straty nadzwyczajne	39	0,00	0,00
N. Zysk (strata) brutto (L+/-M)	40	11 673 475,27	11 424 707,06
O. Podatek dochodowy	41	2 757 104,00	3 315 365,00
I. Część bieżąca		2 741 887,00	3 567 907,00
II. Część odroczone		15 217,00	-252 542,00
P. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	44	0,00	0,00
R. Zysk (strata) netto (N-O-P)	45	8 916 371,27	8 109 342,06

Katowice

2016 -04- 2 2

Główny Księgowy
PROKURENT
Grażyna Dudek

PREZES ZARZĄDU
DYREKTOR NACZELNY
WICEPREZES ZARZĄDU
DYREKTOR ds. TECHNICZNYCH
mgr Zofia Guzy

WICEPREZES ZARZĄDU
DYREKTOR ZARZĄDZAJĄCY
INWESTYCJI
dr Maksymilian Klank

Bratysława 14.04.2016
BIEGŁY REWIDENT
Katarzyna Kocer
Dział. 10913
22.04.2016

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT
(wariant porównawczy)
za okres od 01.01.2015r do 31.12.2015r.

REGON 271569537

zł.

Treść		Kwota za rok	
		31-12 -2015	31-12-2014
1		2	3
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	1	172 717 014,12	115 566 720,64
- od jednostek powiązanych	2	11 014 270,27	20 396 069,59
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	3	91 267 845,38	87 249 215,46
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie-wartość dodatnia, zmniejszenie-wartość ujemna)	4	-3 627 039,89	1 968 957,39
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	5	1 113 229,75	998 505,00
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	6	83 962 978,88	25 350 042,79
B. Koszty działalności operacyjnej	7	155 515 704,21	99 646 480,22
I. Amortyzacja	8	6 604 901,46	6 028 402,28
II. Zużycie materiałów i energii	9	35 240 555,76	38 177 817,27
III. Usługi obce	10	14 856 979,95	8 381 290,42
IV. Podatki i opłaty, w tym:	11	1 101 887,24	1 073 429,81
- podatek akcyzowy	12	0,00	0,00
V. Wynagrodzenia	13	17 428 482,29	16 535 803,72
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	14	3 512 580,17	3 547 045,35
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	15	2 586 885,71	3 014 795,63
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	16	74 183 431,63	22 887 895,74
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	17	17 201 309,91	15 920 240,42
D. Pozostałe przychody operacyjne	18	1 678 014,69	1 911 946,31
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	19	22 917,93	9 678,86
II. Dotacje	20	0,00	0,00
III. Inne przychody operacyjne	21	1 655 096,76	1 902 267,45
E. Pozostałe koszty operacyjne	22	4 053 229,88	4 697 029,43
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	23	0,00	0,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	24	1 358 920,31	3 626 786,71
III. Inne koszty operacyjne	25	2 694 309,57	1 070 242,72
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	26	14 826 094,72	13 135 157,30
G. Przychody finansowe	27	1 169 392,56	2 425 449,88
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	28	0,00	0,00
- od jednostek powiązanych	29	0,00	0,00
II. Odsetki, w tym:	30	312 656,89	573 366,78
- od jednostek powiązanych	31	55 414,25	139 115,42
III. Zysk ze zbycia inwestycji	32	0,00	0,00
IV. Aktualizacja wartości inwestycji	33		0,00
V. Inne	34	856 735,67	1 852 083,10
H. Koszty finansowe	35	4 322 012,01	4 135 900,12
I. Odsetki, w tym:	36	2 076 392,39	2 397 563,27
- dla jednostek powiązanych	37	137 569,06	8 477,81
II. Strata ze zbycia inwestycji	38		1 500,00
III. Aktualizacja wartości inwestycji	39	323 799,66	118 068,33
IV. Inne	40	1 921 819,96	1 618 768,52
I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	41	11 673 475,27	11 424 707,06
J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I. - J.II)	42	0,00	0,00
I. Zyski nadzwyczajne	43	0,00	0,00
II. Straty nadzwyczajne	44	0,00	0,00
K. Zysk (strata) brutto (I.+J.)	45	11 673 475,27	11 424 707,06
L. Podatek dochodowy	46	2 757 104,00	3 315 365,00
I Część bieżąca		2 741 887,00	3 567 907,00
II Część odroczonea		15 217,00	-252 542,00
M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	49	0,00	0,00
N. Zysk (strata) netto (K-L-M)	50	8 916 371,27	8 109 342,06

Katowice

2016 -04- 2 2

Główny Księgowy
PROKURENT
Grażyna Dudek

WICEPREZES ZARZĄDU
DYREKTOR
ds. TECHNICZNYCH
mgr Zofia Guzy

WICEPREZES ZARZĄDU
DYREKTOR ZARZĄDU
INWESTYCJI
dr Maksymilian Kłan

PREZES ZARZĄDU
DYREKTOR NACZELNY
mgr Zdzisław Bik

Wyciąg z Księgi Rewident
Katarzyna Kozar
nr ewid. 19078
data 22.04.2016r.

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM
w okresie od 01.01.2015r. do 31.12.2015 r.

w zł.

Lp.	Treść	Kwota za rok	
		bieżący	31-12-2014
1	2	3	4
I.	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY NA POCZĄTEK OKRESU (BO)	72 605 152,59	66 670 884,83
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
I.A.	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY NA POCZĄTEK OKRESU (BO), PO KOREKTACH	72 605 152,59	66 670 884,83
1.	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	8 731 369,72	8 731 369,72
1.1.	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	0,00	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	- emisji akcji		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
	- umorzenia akcji		
1.2.	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	8 731 369,72	8 731 369,72
2.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy na początek okresu	0,00	
2.1.	Zmiana należnych wpłat na kapitał podstawowy	0,00	
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
2.2.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy na koniec okresu	0,00	0,00
3.	Udziały (akcje) własne na początek okresu	0,00	0,00
	a) zwiększenie		
	b) zmniejszenie		
3.1.	Udziały (akcje) własne na koniec okresu	0,00	0,00
4.	Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	47 499 075,26	44 556 306,43
4.1.	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	5 623 542,86	2 942 768,83
	a) zwiększenie (z tytułu)	5 623 542,86	2 942 768,83
	- emisji akcji powyżej wartości nominalnej		
	- z podziału zysku (ustawowo)		
	- z podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)	5 623 542,86	2 940 142,81
	- aktualizacja rozchodowanych środków trwałych		2 626,02
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
	- pokrycia straty		
4.2.	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	53 122 618,12	47 499 075,26
5.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu	8 265 365,55	8 267 991,57
5.1.	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	0,00	-2 626,02
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		2 626,02
	- zbycia / likwidacja środków trwałych		2 626,02
5.2.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	8 265 365,55	8 265 365,55
6.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	0,00	0,00
6.1.	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	0,00	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
6.2.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu		0,00
7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	8 109 342,06	5 115 217,11
7.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	8 109 342,06	5 115 217,11
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
7.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	8 109 342,06	5 115 217,11
	a) zwiększenie (z tytułu)		0,00
	- podziału zysku z lat ubiegłych		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	8 109 342,06	5 115 217,11
	- podział zysku z lat ubiegłych	8 109 342,06	5 115 217,11
7.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
7.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu		
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
7.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach		
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
7.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
7.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
8.	Wynik netto	8 916 371,27	8 109 342,06
	a) zysk netto	8 916 371,27	8 109 342,06
	b) strata netto		
	c) odpisy z zysku		
II.	KAPITAŁ (fundusz) WŁASNY NA KONIEC OKRESU (BZ)	79 035 724,66	72 605 152,59
III.	KAPITAŁ (fundusz) WŁASNY, PO UWZGLĘDNIENIU PROPONOWANEGO PODZIAŁU ZYSKU (POKRYCIA STRATY)	79 035 724,66	72 605 152,59

2016 -04- 22

WICEPREZES ZARZĄDU
DYREKTOR
ds. TECHNICZNYCH

mgr Zofia Guzy

Główny Księgowy
PROKURENT
Grażyna Dudek

PREZES ZARZĄDU
DYREKTOR NAČELNY
mgr Zdzisław Bil

WICEPREZES ZARZĄDU
DYREKTOR ZARZĄDZAJĄCY
INWESTYCJI
mgr Maksymilian Klank

zadano i akceptowano
BIEGŁY REWIDENT

Katarzyna Kozar

pr ewid. 10573

dnia 22.04.2016r.

Katowice

dr Maksymilian Klank

15

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Zasady przyjęte przy sporządzaniu jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki Fabryk Sprzętu i Narzędzi Górniczych Grupa Kapitałowa FASING SA

Sprawozdanie finansowe za 2015 rok zostało sporządzone zgodnie z zasadami rachunkowości wynikającymi z Ustawy o Rachunkowości (stan prawny na 1 stycznia 2015 r.) z uwzględnieniem współmierności przychodów i kosztów, ujmowanych według zasady memoriałowej z zachowaniem zasady ostrożności wyceny aktywów i pasywów.

Omówienie zastosowanych metod wyceny aktywów i pasywów oraz pomiaru wyniku finansowego:

Aktywa trwałe

Do aktywów trwałych jednostka zalicza aktywa nadające się do gospodarczego wykorzystania, których okres użyteczności ekonomicznej jest dłuższy niż jeden rok. Zalicza się do nich nabyte lub wytworzone przez jednostkę środki i prawa majątkowe - na potrzeby własne, względnie oddane w najem.

Do aktywów trwałych jednostka zalicza: wartości niematerialne i prawne, rzeczowy majątek trwały wraz ze środkami trwałymi w budowie, należności długoterminowe, długoterminowe rozliczenia międzyokresowe oraz inwestycje obejmujące nieruchomości, akcje, udziały, obligacje.

Wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszone o amortyzację z uwzględnieniem odpisów z tytułu utraty wartości.

Środki trwałe wycenia się po cenie nabycia, bądź koszcie wytworzenia pomniejszając o odpisy amortyzacyjne z uwzględnieniem odpisów z tytułu utraty wartości. Odpisów amortyzacji dokonuje się metodą liniową - podstawę naliczenia amortyzacji stanowi wartość brutto środków trwałych. Odpisów amortyzacji i umorzeń dokonuje się w tej samej wysokości w równych ratach miesięcznych, dopuszcza się zastosowanie stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych z dnia 15.02.1992r. z późn. zm. w sytuacji gdy stawki te odzwierciedlają okres ekonomicznej użyteczności środków trwałych i wartości niematerialnych

i prawnych.

Należności długoterminowe w walucie polskiej wykazuje się w kwocie wymaganej zapłaty po uwzględnieniu odpisów z tytułu aktualizacji wyceny. Należności w walucie obcej wycenia się po kursie średnim ogłaszanym przez NBP z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego operację, na koniec okresu wg średniego kursu NBP.

Inwestycje długoterminowe wycenia się w cenie nabycia, uwzględniając ich trwałą utratę wartości w oparciu o uzyskane informacje o sytuacji finansowo-gospodarczej Spółek, w których jednostka aktywa powyższe posiada.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujmuje się w wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podatku dochodowego w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi, które spowodują w przyszłości zmniejszenie podstawy obliczania podatku dochodowego.

Inne długoterminowe rozliczenia międzyokresowe obejmują wartość rzeczywistych kosztów dotyczącą przyszłych okresów sprawozdawczych odpisanych stosownie do upływu czasu lub wielkości świadczenia z zachowaniem zasady ostrożności.

Aktywa obrotowe

Aktywa obrotowe obejmują: zapasy, należności krótkoterminowe, inwestycje krótkoterminowe, krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów, środki pieniężne.

Zapasy rzeczowych składników aktywów obrotowych obejmują: materiały, towary, produkty gotowe, półfabrykaty oraz produkcję w toku.

Zapasy materiałów zakupionych na własne potrzeby objęte są ewidencją ilościowo-wartościową według rzeczywistych średnich cen zakupu z uwzględnieniem odpisu z tytułu utraty wartości.

Produkcję w toku na dzień bilansowy wycenia się według technicznego kosztu wytworzenia, uwzględniając stopień przetworzenia w wysokości kosztów bezpośrednich (materiały, płace) plus narzut uzasadnionych kosztów pośrednich, liczony jako średni koszt okresu obrachunkowego.

Produkty gotowe wycenia się w ciągu roku według rzeczywistego technicznego kosztu wytworzenia, a rozchody wyrobów gotowych według cen przeciętnych tj. ustalonych w wysokości średniej ważonej technicznego kosztu wytworzenia stanu produktów na początek okresu sprawozdawczego i ich przychodów w okresie obrachunkowym. Na koniec roku obrotowego wartość zapasów wyrobów gotowych wycenia się według średniego technicznego kosztu wytworzenia, ich wartość nie może być wyższa od wartości wynikającej z cen sprzedaży netto.

W przypadku, gdy zapasy utraciły swoją wartość użytkową, przekraczają potrzeby Spółki, a także gdy zalegają dłużej niż jeden rok obrotowy - ceny zakupu lub koszt wytworzenia są obniżone do ceny sprzedaży netto.

Do należności krótkoterminowych zalicza się wszystkie należności z tytułu dostaw i usług z terminem wymagalności poniżej roku. W księgach rachunkowych należności są wykazywane w kwocie wymagającej zapłaty z uwzględnieniem odpisów aktualizujących. Należności w walucie obcej wycenia się po kursie średnim ogłaszanym przez NBP z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego operację, na koniec okresu wg średniego kursu NBP. Odpisy aktualizujące należności są odnoszone w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych.

Inwestycje krótkoterminowe wycenia się w cenie nabycia albo ceny rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa, uwzględniając ich trwałą utratę wartości w oparciu o uzyskane informacje o sytuacji finansowo-gospodarczej Spółek, w których jednostka aktywa powyższe posiada.

Aktywa pieniężne stanowią krajowe i zagraniczne środki płatnicze oraz naliczone odsetki od aktywów finansowych. Środki pieniężne krajowe wykazuje się w wartości nominalnej, waluty obce wyceniane są po kursie średnim ogłaszanym przez NBP z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego operację, na koniec okresu wg średniego kursu NBP. Przy ustalaniu różnic kursowych dla prowadzonych rachunków i kas walutowych jednostka wycenia dla nich rozchód środków pieniężnych według kosztu historycznego – metody FIFO.

Czynne rozliczenia międzyokresowe obejmują: wydatki lub zużycie składników majątkowych dotyczące późniejszych okresów, niż ten w którym je poniesiono oraz nakłady na prace badawcze i rozwojowe do czasu osiągnięcia ostatecznego rezultatu.

Kapitał własny

Kapitały własne stanowią kapitały (fundusze) tworzone przez Spółkę zgodnie z obowiązującym prawem, tj. właściwymi ustawami oraz Statutem Spółki. Kapitał akcyjny Spółki wykazany jest w wysokości zgodnej ze Statutem Spółki oraz z wpisem do rejestru według wartości nominalnej. Kapitał zapasowy tworzony jest zgodnie ze Statutem Spółki. Kapitał zapasowy tworzony jest z zysku netto oraz ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej. Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny stanowi wartość z przeszacowania środków trwałych na dzień 01.01.1995r. oraz aktualizację długoterminowych aktywów finansowych.

Wynik finansowy netto roku obrotowego stanowi zysk lub strata wynikająca z rachunku zysków i strat. Zysk netto jest różnicą przychodów i odpowiadających im kosztów wytworzenia, strat i zysków nadzwyczajnych pomniejszonych o obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego.

Zobowiązania i rezerwa na zobowiązania

Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego wykazywana jest w wysokości kwoty podatku dochodowego, wymagającej w przyszłości zapłaty w związku z występowaniem dodatnich różnic, które spowodują zwiększenie podstawy obliczania podatku dochodowego w przyszłości.

Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne obejmują rezerwy tworzone na przyszłe zobowiązania z tytułu wypłaty świadczeń należnych pracownikom tj. odpraw emerytalnych i jubileusze.

Pozostałe rezerwy obejmują: rezerwy na znane Spółce ryzyko, grożące straty oraz skutki innych zdarzeń, jeżeli informacja o nich jest wiarygodnie uzasadniona, a miarodajny szacunek jest możliwy.

Zobowiązania długoterminowe są to zobowiązania, których okres spłaty na dzień bilansowy jest dłuższy niż jeden rok i obejmują: zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz kredytu i pożyczki.

Zobowiązania krótkoterminowe są to zobowiązania, których okres spłaty na dzień bilansowy jest krótszy niż jeden rok obejmują: zobowiązania z tytułu dostaw i usług, zobowiązania wobec budżetu, wobec ZUS a także kredytu i pożyczki.

Zobowiązania są wykazywane w kwocie wymagającej zapłaty, tj. łącznie z odsetkami przypadającymi do zapłaty na dzień bilansowy.

Zobowiązania przedawnione lub umorzone zwiększają pozostałe przychody operacyjne lub przychody finansowe.

Szczególnym zobowiązaniem jest Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych tworzony przez odpisy w ciężar kosztów działalności według zasad określonych w ustawie o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów obejmują zarachowane przychody przyszłych okresów m.in. otrzymane od kontrahentów zaliczki (fakturowane), zarachowane należne kary umowne itp.

Inwentaryzacja

Składniki majątku Spółki są inwentaryzowane co najmniej:

- środki trwałe co 4 lata,
- środki trwałe w budowie na koniec roku obrotowego,
- zapasy materiałowe, produkcja w toku, wyroby gotowe na koniec roku obrotowego,
- należności i zobowiązania na koniec roku obrotowego,
- środki pieniężne na koniec roku obrotowego,
- wytypowane składniki majątku w ciągu roku obrotowego.

Na dzień 31.12.2015 roku dokonano inwentaryzacji rocznej.

Zasady ustalania wyniku finansowego.

Wynik finansowy roku obrotowego stanowi zysk lub strata wynikająca z rachunku zysków i strat jako rezultat następujących przedziałów działalności jednostki:

- działalności operacyjnej,
- pozostałej działalności operacyjnej,
- działalności finansowej,
- zdarzeń nadzwyczajnych.

Osiągniętym przychodom przeciwstawia się poniesione dla ich uzyskania koszty wg rodzajów działalności. Przychody i koszty wykazywane są zgodnie z zasadą memoriału w wartości netto, nie uwzględniając podatku VAT.

Rachunek zysków i strat sporządza się w wersji porównawczej i kalkulacyjnej.

Wynik finansowy uwzględnia:

obowiązkowe obciążenia podatkiem dochodowym od osób prawnych w kwocie wymagającej zapłaty, utworzone rezerwy na odroczony podatek dochodowy.

Rezerwy i aktywa na odroczony podatek dochodowy tworzy się w związku z przejściową różnicą spowodowaną odmiennością momentu uznania przychodu za osiągnięty lub kosztu za poniesiony w myśl przepisów podatkowych.

Rachunek przepływów środków pieniężnych sporządza się na podstawie bilansu oraz rachunku zysków i strat metodą pośrednią.

Oprócz wyżej wymienionych sprawozdań jednostka sporządza zestawienie zmian poszczególnych pozycji kapitału własnego według zasad przyjętych dla bilansu.

W przypadku operacji związanych z zapłatą należności i zobowiązań w walutach obcych stosuje się kurs średni NBP z dnia poprzedzającego dzień otrzymania zapłaty.

W przypadku wystawienia faktury sprzedaży, bądź otrzymania faktury zakupu w walucie obcej stosuje się średni kurs NBP z dnia poprzedzającego datę wystawienia faktury.

Poziom istotności

Jednostka przyjęła swój poziom istotności jako średnią arytmetyczną z trzech niżej wymienionych wielkości:

- 2% sumy bilansowej,
- 1% przychodów ze sprzedaży produktów, towarów handlowych oraz przychodów finansowych netto,
- 5% od wyniku finansowego netto.

Wszystkie ujawnione wielkości błędów lat ubiegłych rozpatrywane są i porównywane z przyjętym poziomem istotności łącznie, a nie każdy z osobna i dopiero wtedy, gdy nie przekracza tego poziomu mogą być uznane za nieistotne.

Błędy lat ubiegłych przekraczające przyjęty przez jednostkę poziom istotności, w następstwie których nie można uznać sprawozdań finansowych sporządzonych i zatwierdzonych w poprzednich okresach za spełniające wymagania prawidłowości, rzetelności i jasności, odnosi się na kapitał własny jako „zysk (strata) z lat ubiegłych”. Korekty pozostałych błędów wpływają na wynik roku bieżącego.

I. Informacje i objaśnienia do bilansu.

1.1 Środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, inwestycje długoterminowe.

Ruch środków trwałych w okresie 01.01.2015r. - 31.12. 2015r.

Tabela 1

	grupa 0	grupa 1	grupa 2	grupa 3	grupa 4	grupa 5	grupa 6	grupa 7	grupa 8	suma
BO wart. Początkowa	2 830 406,00	23 584 598,44	2 964 157,71	204 481,23	122 395 661,04	3 900 798,86	3 821 012,27	1 987 523,86	3 828 897,20	165 517 536,61
- śr.trwałe	2 830 406,00	23 584 598,44	2 964 157,71	204 481,23	122 183 639,43	3 896 120,60	3 759 335,83	1 982 272,89	3 664 149,20	165 069 161,33
- śr.niskocenne	0,00	0,00	0,00	0,00	212 021,61	4 678,26	61 676,44	5 250,97	164 748,00	448 375,28
Zwiększenia	0,00	0,00	0,00	12 990,00	7 710 390,52	18 896,67	343 530,66	72 669,61	149 801,57	8 308 279,03
- śr.trwałe	0,00	0,00	0,00	12 990,00	7 671 091,40	18 896,67	337 178,99	72 669,61	143 326,05	8 256 152,72
- śr.niskocenne	0,00	0,00	0,00	0,00	39 299,12	0,00	6 351,67	0,00	6 475,52	52 126,31
Zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	0,00	40 713,68	5 480,05	0,00	137 318,22	0,00	183 511,95
- śr.trwałe	0,00	0,00	0,00	223 739,00	37 687,68	5 480,05	0,00	137 318,22	0,00	180 485,95
- śr.niskocenne	0,00	0,00	0,00	0,00	3 026,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 026,00
BZ wart. Początkowa	2 830 406,00	23 584 598,44	2 964 157,71	217 471,23	130 065 337,88	3 914 215,48	4 164 542,93	2 135 916,71	3 978 698,77	173 855 345,15
- śr.trwałe	2 830 406,00	23 584 598,44	2 964 157,71	217 471,23	129 817 043,15	3 909 537,22	4 096 514,82	2 130 655,74	3 807 475,25	173 357 869,56
- śr.niskocenne	0,00	0,00	0,00	0,00	248 294,73	4 678,26	68 028,11	5 250,97	171 223,52	497 475,59
BO umorzenia początkowa	1 002 293,28	11 081 093,63	2 715 242,29	124 357,05	112 562 529,70	3 625 128,66	1 905 752,14	439 642,97	2 560 031,57	136 016 071,29
- śr.trwałe	1 002 293,28	11 081 093,63	2 715 242,29	124 357,05	112 350 508,09	3 620 450,40	1 844 075,70	434 392,00	2 395 283,57	135 567 696,01
- śr.niskocenne	0,00	0,00	0,00	0,00	212 021,61	4 678,26	61 676,44	5 250,97	164 748,00	448 375,28
Zwiększenia	141 520,32	569 448,24	41 080,92	16 400,77	4 962 728,37	81 150,52	274 994,60	81 610,18	373 571,51	6 542 505,43
- śr.trwałe	141 520,32	569 448,24	41 080,92	16 400,77	4 923 429,25	81 150,52	268 642,93	81 610,18	367 095,99	6 490 379,12
- śr.niskocenne	0,00	0,00	0,00	0,00	39 299,12	0,00	6 351,67	0,00	6 475,52	52 126,31
Zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	0,00	40 713,68	5 480,05	0,00	7 524,93	0,00	53 718,66
- śr.trwałe	0,00	0,00	0,00	0,00	37 687,68	5 480,05	0,00	7 524,93	0,00	50 692,66
- śr.niskocenne	0,00	0,00	0,00	0,00	3 026,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 026,00
BZ umorzenia	1 143 813,60	11 650 541,87	2 756 323,21	140 757,82	117 484 544,39	3 700 799,13	2 189 978,84	1 525 465,17	2 933 603,08	143 525 827,11
- śr.trwałe	1 143 813,60	11 650 541,87	2 756 323,21	140 757,82	117 236 249,66	3 696 120,87	2 121 950,73	1 520 214,20	2 762 379,56	143 028 351,52
- śr.niskocenne	0,00	0,00	0,00	0,00	248 294,73	4 678,26	68 028,11	5 250,97	171 223,52	497 475,59
BO wart. Netto	1 828 112,72	12 503 504,81	248 915,42	80 124,18	9 833 131,34	275 670,20	1 915 260,13	1 547 880,89	1 268 865,63	29 501 465,32
- śr.trwałe	1 828 112,72	12 503 504,81	248 915,42	80 124,18	9 833 131,34	275 670,20	1 915 260,13	1 547 880,89	1 268 865,63	29 501 465,32
- śr.niskocenne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
BZ wart. Netto	1 686 592,40	11 934 056,57	207 834,50	76 713,41	12 580 793,49	213 416,35	1 974 564,09	610 451,54	1 045 095,69	30 329 518,04
- śr.trwałe	1 686 592,40	11 934 056,57	207 834,50	76 713,41	12 580 793,49	213 416,35	1 974 564,09	610 451,54	1 045 095,69	30 329 518,04
W bilansie	1 686 592,40	11 934 056,57	207 834,50	76 713,41	12 580 793,49	213 416,35	1 974 564,09	610 451,54	1 045 095,69	30 329 518,04

Ruch wartości niematerialnych i prawnych w okresie 01.01.2015 – 31.12.2015r

Tabela 2

Wyszczególnienie	koszt prac rozwojowych.	wartość firmy	inne wart. niemater. i prawne	razem
BO wart. początkowa	-	-	867 301,75	867 301,75
zwiększenia	-	-	0,00	0,00
zmniejszenia	-	-	0,00	0,00
BZ wart. początkowa	-	-	867 301,75	867 301,75
BO umorzenie	-	-	835 641,81	835 641,81
Zwiększenia - amortyzacja.	-	-	7 729,20	7 729,20
Zmniejszenia	-	-	0,00	0,00
BZ umorzenie	-	-	843 371,01	843 371,01
BO wart. netto	-	-	31 659,94	31 659,94
BZ wart. netto	-	-	23 930,74	23 930,74

Środki trwałe w budowie

Tabela 3

Nr konta	Charakterystyka	Stan na 01.01.2015r.	Nakłady na bud.śr.trw. w 2015r.	Środki trwałe oddane do używania	Odpisy aktualizujące stan na 31.12.2015 r.	Stan na 31.12.2015r.	Należności z tytułu zaliczek na budowę środków trwałych
1	2	3	4	5	6	7	8
081-4-1-1-4	Piec węglowy, modernizacja zgrzewarki, zaginarki	717 000,00	2 270 700,00	1 975 500,00	0,00	1 012 200,00	0,00
081-1-1-2-1-3	Zakup maszyn zgrzewarki	43 190,00	709 185,38	752 375,38	0,00	0,00	0,00
081-1-1-2-1-4	Zakup sprzętu komp.	0,00	89 692,02	89 692,02	0,00	0,00	0,00
081-1-1-2-1-5	Inne gr. 3-6	357 051,99	377 477,33	382 067,33	0,00	352 461,99	0,00
081-1-1-3-1	Środki transportu gr.7	258 323,61	72 669,61	72 669,61	0,00	258 323,61	0,00
081-1-1-4-1	Inne środki gr.8	73 195,68	125 284,48	149 801,57	0,00	26 248,27	0,00
084	Odpis na inne środki gr.8				22 430,32		
081-1 -3-3-1	Samolot	158 108,19	25 994,03	0,00	0,00	184 102,22	0,00
081-1-1-2-1-7	Fundament pod gilotyne	42 948,12	0,00	42 948,12		0,00	0,00
Wartość brutto		1 649 817,59	3 671 002,85	3 465 054,03	22430,32	1 833 336,09	0,00

Ruch środków trwałych w leasingu

Tabela 4

nr umowy	Rodzaj śr. trwałego w leasingu	wartość początkowa środków trwałych na BO	Nakłady poniesione w ciągu 2015r	Wykupione środki z leasingu	Stan na 31.12.15r	Umorzenie śr. trwałego z BO	Wartość umorzenia za okres 01.01.2015-31.12.2015	Przesunięcia na minis	stan umorzenia 31.12.2015r	Wartość netto śr. trwałych na 31.12.2015r.
KA/14535 8/12	Audi A8	325 203,25		325 203,25	0	146 341,35	0,00	146 341,35	0,00	0,00
Um. C33751	Renault Ltitude	111 325,61		111 325,61	0	64 939,70	0,00	64 939,70	0,00	0,00
KA/19711 6/15	Audi Q5	0,00	213 041,46		213 041,46	0,00	24 854,83	0,0	24 854,83	188 186,63
NR 146036	Linia do Cięcia	2 116 827,79			2 116 827,79	423 365,52	212 756,46	0,0	636 121,98	1 480 705,81
	Kalibrownica leasing zwrotny	2 529 030,00			2 529 030,00	716 558,40	429 935,04	0,0	1 146 493,44	1 382 536,56
Um. 49944	Zaginarka SCB-60		4 843 225,00		4 843 225,00	0,00	242 161,23	0,0	242 161,23	4 601 063,77
	Razem:	5 082 386,65	5 056 266,46	436 528,86	9 702 124,25	1 351 204,97	909 707,56	211 281,05	2 049 631,48	7 652 492,77

Analiza udziałów w obcych podmiotach

Inwestycje długoterminowe

Tabela 5

Lp.	Rodzaj	Stan na 01.01.2015 r.		Aktualizacja wyceny (+,-) w 2015 roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2015r.
		cena nabycia	odp.aktualiz.				
1.	Nieruchomości	258 198,00	-	-	-	-	258 198,00
2..	Długoterminowe aktywa finansowe	41 711 806,25	3 694 437,36	219 160,48	27 2 855,00	0,00	38 071 063,41
	a) udziały w jednostkach powiązanych	40 522 810,08	2 505 477,06	219 160,48	40 105,00	0,00	37 838 277,54
	- akcje Moj S. A.	4 596 925,00	-	-	-	-	4 596 925,00
	- SHANDONG LIANGDA FASING Chiny	10 270 150,47	2 505 477,06	-	-	-	7 764 673,41
	- K.B.P.Kettenwerk Becker Prünte Gmb	25 000 000,00	-	-	-	-	25 000 000,00
	- FASING UKRAINA	219 160,48	-	219 160,48		0,00	0,00
	-GREENWAY Sp.z o.o.	300 000,00					300 000,00
	- FASING ROSJA	136 574,13					136 574,13
	- ELECTRON POLAND S.A.	0,00			40 105,00		40 105,00
	b) pożyczki	0,00			100 000,00		100 000,00
	- ELECTRON POLAND S.A.				100 000,00		100 000,00
	c) udziały w pozostałych jednostkach	1 188 996,17	1 188 960,30	-	132 750,00	-	132 785,87
	-PRG S.A. Gliwice	1 188 960,30	1 188 960,30	-	-	-	0,00
	-BUDUS S.A.	25,87	-	-	-	-	25,87
	-Chofum S.A.	10,00	-	-	-	-	10,00
3.	Pozostałe podmioty-pożyczki	0,00			132 750,00		132750,00
	RAZEM	41 970 004,25	3 694 437,36	219 160,48	272 855,00	0,00	38 329 261,41

1.2 Grunty użytkowane wieczysto.

Spółka posiada grunty w wieczystym użytkowaniu wg decyzji wydanych przez Wydział Geodezji i Gospodarki Mieniem Urzędu Miasta Katowice, których powierzchnia wynosi ogółem 38 840, 0 m² o łącznej wartości 2 830 406, 00 zł. W 2015 roku dokonano amortyzacji prawa wieczystego użytkowania gruntu w kwocie 141 520, 32 zł. Łączna wartość umorzenia prawa wieczystego użytkowania gruntu na dzień 31.12.2015 r. wynosi 1143 813,60 zł. Wartość bilansowa gruntów 1686 592,40 zł. Spółka w 2015 r. dokonała opłat z tego tytułu w kwocie 106 557, 93 zł. na rzecz Urzędu Miasta Katowice.

1.3 Spółka prowadzi działalność gospodarczą wykorzystując własne środki trwałe oraz używane na podstawie umowy leasingu. Środki trwałe używane na podstawie umów leasingu dotyczące głównie urządzeń technicznych, maszyn oraz środków transportu wprowadzono do ewidencji środków trwałych oraz naliczono amortyzację zgodnie z obowiązującymi stawkami.

1.4 Spółka nie posiada zobowiązań wobec budżetu państwa i jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli.

1.5 Stan kapitału akcyjnego na 31.12.2015 r. wynosi **8 731 369, 72 zł.** i nie uległ zmianie w porównaniu z rokiem poprzednim. Kapitał akcyjny dzieli się na 3 107 249 akcji zwykłych na okaziciela o wartości nominalnej 2, 81 zł. każda. Wysokość kapitału akcyjnego spełnia wymagania art. 624 KSH.

Akcjonariuszem posiadającym ponad 5% kapitału akcyjnego, wg informacji posiadanych przez Spółkę, jest :

a) KARBON 2 Sp. z o.o.

Liczba posiadanych akcji – 1.868,056; co stanowi 60, 12% kapitału zakładowego

Liczba przysługujących głosów z posiadanych akcji - 1. 868.056

Udział w ogólnej liczbie głosów - 60,12%

Kwota kapitału – 5 249 237, 36 zł.

Pozostałe osoby fizyczne i prawne posiadają 1 239 193 akcji, co daje 39, 88% udziału w ogólnej liczbie głosów oraz 3 482 132,36 zł kapitału.

1.6 Kapitały własne - stan na początek roku obrotowego, zwiększenia, zmniejszenia oraz stan końcowy spółka prezentuje w sprawozdaniu „Zestawienie zmian w kapitale własnym”.

1.7 Za okres 12 miesięcy 2015 r. spółka osiągnęła zysk brutto z działalności gospodarczej w kwocie **11 673 475,27 zł.** Zysk netto wynosi **8 916 371,27 zł.**

Kalkulacja odroczonego podatku dochodowego na dzień 31.12.2015 r.

Tabela 6

Lp.	Nazwa pozycji bilansu	Wartość bilansowa	Wartość podatkowa	Różnica przejściowa	AKTYWA	REZERWA
1.	Aktualiz. wartości środków trwał.			0,00		
2.	Aktualiz. wartości inwest. długot.			0,00		
3.	Naliczone odsetki od obligacji					
4.	Aktualiz. wartości zapasów				1 274 360,00	
	- materiały	9 525 647,00	9 884 082,67	358 435,67	68 103,00	0,00
	- półprodukty, produkcja w toku	7 099 8973,62	9 551 865,64	2 451 968,02	465 874,00	0,00
	- wyroby gotowe	3 181 705,91	3 390 400,11	208 694,20	39 652,00	0,00
	- towary	13 725 630,06	17 413 689,68	3 688 059,62	700 731,00	0,00
5.	Należności					
	-główne (aktualiz. wartości)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	-odsetki (naliczone)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	Aktualiz. wart. inwest. krótkoterm.					
	- inwestycje krótkoterminowe bez pożyczek	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- naliczone odsetki od pożyczek	392 913,60	0,00	392 913,60	0,00	74 654,00
	- środki pieniężne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7.	Rezerwy					
	- rezerwy na świadc. pracown.	1 353 292,43	0,00	1 353 292,43	257 126,00	0,00
	- pozostałe rezerwy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8.	Zobow. z tyt. instrum. finansowych					
9.	Bierne rozlicz. międzyokr. kosztu					
10.	Zobowiązania					
	- nalicz. odsetki od kredytów					
	- nalicz. odsetki od zobowiązań	167 272,14	0,00	167 272,14	31 782,00	0,00
	- niewypłac. wynagrodz. z narzut.	360 828,21	0,00	360 828,21	68 557,00	0,00
	- niewpłac. ZFŚS		0,00			0,00
11.	Ujemne różnice kurs. końca roku					
12.	Dodatnie różnice kurs. końca roku					
SUMA					1 631 825,00	74 654,00

1.8

Odpisy aktualizujące wartość należności.

Tabela 7

Należność			
L.p.	Treść	główna	odsetki
1.	Stan na 01.01.2015 (BO)	4 438 468,95	585 120,30
2.	Odpisy z tyt. aktual. wyceny	469 354,31	142 711,14
3.	Wycena bilans.-różnice kursowe	191 100,00	0,00
4.	Razem zwiększenia	660 454,31	142 711,14
5.	Wykorzystanie odpisu	13 839,48	29 205,70
6.	Rozwiązanie odpisów na skutek spłaty należności	128 582,68	133 858,45
7.	Wycena bilansowa- różnice kursowe	69 650,00	0,00
8.	Razem zmniejszenia	212 072,16	163 064,15
9.	Stan na 31.12.2015 (BZ)	4 886 851,10	564 767,29

10/31

1.9 Rezerwy.

Wykazane w bilansie rezerwy w kwocie **6 048 322,93 zł** zostały utworzone z tytułu:

Tabela 8

Grupa rezerw	Stan na 01.01.2015r.	Zawiazanie	Rozwiązanie	Stan na 31.12.2015r.
Odroczony podatek dochodowy	55 791,00	18 863,00	0,00	74 654,00
Świadczenia emerytalne i podobne	1 366 986,45	334 159,72	258 888,64	1 442 257,53
Pozostałe rezerwy	0,00	4 531 411,40	0,00	4 531 411,40
Razem	1 422 777,45	4 884 434,12	258 888,64	6 048 322,93

1.10 Struktura wiekowa zobowiązań.

Stan zobowiązań na 31.12.2015r. wynosi ogółem **82 618 568,84 zł** z czego:

a) zobowiązania długoterminowe wykazano kwotę 8 916 979,02 zł składającą się z:

- zobowiązań długoterminowych z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 5 628 472,30 zł.
- zobowiązań długoterminowych „inne” (z tytułu leasingu) w kwocie 3 288 506,72 zł.

b) zobowiązania krótkoterminowe wykazano kwotę 73 701 589,82 zł składającą się z:

- zobowiązań krótkoterminowych wobec jednostek powiązanych w kwocie 12 445 019,25 zł składającą się :
 - zobowiązania z tytułu dostaw i usług 12 445 019,25 zł.
- zobowiązań krótkoterminowych wobec pozostałych jednostek w kwocie 61 052 979,44 zł składającą się z:
 - zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek 29 816 611,40 zł.
 - zobowiązań z tytułu dostaw i usług 14 963 805,92 zł
 - zaliczki otrzymane na dostawy 708,00 zł.
 - z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń 2 754 485,38 zł.
 - z tytułu wynagrodzeń 857 827,69 zł.
 - z tytułu leasingu 1 959 991,52 zł.
 - inne 10 699 549,53 zł.
- fundusze specjalne 203 591,13 zł.

Na pozycję „inne” w kwocie 10 699 549,53 zł składają się: zobowiązania z tytułu działalności inwestycyjnej 574 706,66 zł., rozrachunki z pracownikami 27 839,92 zł., inne potrącenia z listy płac 65 927,40 zł., rozrachunki z tytułu factoringu 7 546 514,36 zł., przedpłaty z tytułu factoringu

(KW SA.KHW) 2 374 277,34 zł. ,koszty roku 2015 wynikające z faktur 2016 108 178,93 zł. pozostałe rozrachunki z dostawcami 2 104,92 zł.

Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw, robót i usług

Tabela 9

Stan zobowiązań na 31.12.2015	Nieprzeterminowane	Zwłoka w zapłacie			
		do 3 miesięcy	ponad 3 miesiące	ponad 6 miesięcy	ponad 12 miesięcy
27 408 825,17	13 465 105,10	9 800 129,96	16 178,75	3 719 163,38	408 247,98
	13 465 105,10	9 800 129,96	16 178,75	3 719 163,38	408 247,98

Tabela 10

Rozliczenia międzyokresowe długoterminowe

Lp.	Treść	Stan na 01.01.2015	Zwiększenia w ciągu roku	Zmniejszenia w ciągu roku	Stan na 31.12.2015
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 628 179,00	208 194,00	204 548,00	1 631 825,00
	Razem	1 628 179,00	208 194,00	204 548,00	1 631 825,00

W bilansie, na dzień 31.12.2015r. zaprezentowano w pozycji „długoterminowe rozliczenia międzyokresowe” kwotę 1 631 825,00 zł.

Tabela 11

Rozliczenia międzyokresowe krótkoterminowe

Lp.	Treść	Stan na 01.01.2015	Zwiększenia w ciągu roku	Zmniejszenia w ciągu roku	Stan na 31.12.2015
1.	energia elektryczna	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	prenumeraty	6 357,84	4 135,93	6 357,84	4 135,93
3.	ubezpieczenia i rzeczowe	25 236,25	66 742,49	25 236,25	66 742,49
4.	wieczyste użytkowanie gruntów	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Koszty dotyczące firmy Elektron	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	Gaz	82 228,68	57 725,64	82 228,68	57 725,64
7.	kalendarze, Internet, inne	29 574,25	89 214,31	29 574,25	89 214,31
8.	targi, rozmowy handlowe	27 120,70	55 613,77	27 120,70	55 613,77
9.	RMK cz.-inne	18 980,65	117 829,32	18 980,65	117 829,32
10.	RMK- do rozliczenia frezów	0,00	0,00	0,00	0,00
11.	ZFSS	0,00	0,00	0,00	0,00
12.	Uruchomienie nowej prod. ogn.pł. 52*170	0,00	17 500,00	0,00	17 500,00
13.	VAT do odliczenia w nast. m-cu	316 409,79	883 477,79	316 409,79	883 477,79
14.	Rozlicz. karty MASTER CARD	30 949,85	48 935,64	30 949,85	48 935,64
	RAZEM RMK krótkoterminowe	536 858,01	1 341 174,89	536 858,01	1 341 174,89

W bilansie na dzień 31.12.2015r. zaprezentowano w pozycji „krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe” kwotę: 1 341 174,89 zł.

Tabela 12

Rozliczenia międzyokresowe przychodów

Lp.	Tytuł – kontrahent	Data powstania	Kwota	U w a g i
1.	Prawo wieczystego użytkowania gruntów	31-12-2002;01-02-2007;30-09-2007	1 535 747,64	część długoterminowa
2.	Umorzenie pożyczki z WFOŚ i GW	31-03-2004 30-08-2011	655 002,83	część długoterminowa
3.	Kalibrownica	30-04-2013	573 807,60	część długoterminowa
4.	Instalacja fotowoltaiczna	26-08-2013	96 666,46	część długoterminowa
Razem długoterminowe			2 861 224,53	
1.	Umorzenie pożyczki z WFOŚ i GW	31-03-2004 30-08-2011	38 838,12	część krótkoterminowa
2.	Prawo wieczystego użytkowania gruntów	31-12-2002;01-02-2007;30-09-2007	141 520,32	część krótkoterminowa
3.	Kalibrownica	30-04-2013	459 052,80	część krótkoterminowa
4.	Instalacja fotowoltaiczna	26-08-2013	40 000,08	część krótkoterminowa
Razem krótkoterminowe			679 411,32	
		RAZEM	3 540 635,85	

Tabela 13

**WYKAZ SZCZEGÓŁOWY GRUP ZOBOWIĄZAŃ ZABEZPIECZONYCH
NA MAJĄTKU JEDNOSTKI
według stanu na dzień 31-12-2015**

Lp.	Zobowiązania zabezpieczone	Stan na dzień 31-12-2015		Stan na dzień 31-12-2014	
		kwota kredytu, pożyczki i inne	kwota zabezpieczenia	kwota kredytu, pożyczki i inne (US,ZUS)	kwota zabezpieczenia
	A	B	C	D	E
I.	Hipotecznie, w tym:	23 718 078,10	15 200 000,00	17 160 945,06	19 680 000,00
1.	hipoteki na majątku				
2.		23 718 078,10	15 200 000,00	17 160 945,06	19 680 000,00
II.	Zastawem na rzeczach ruchomych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00

1.					
III.	Zastawem na prawach, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
1.					
IV.	Zastawem rejestrowym, w tym:	68 304 801,00	50 194 775,00	58 749 728,35	55 818 275,00
1.	na rzeczowym majątku trwałym	44 265 798,77	37 851 300,00	35 494 977,22	39 255 800,00
2.	na zapasach	16 396 082,08	8 050 000,00	17 983 917,79	12 269 000,00
3.	na papierach wartościowych	7 642 920,15	4 293 475,00	5 270 833,34	4 293 475,00
V.	Przewłaszczeniem na zabezpieczenie, w tym:	1 474 065,03	200 000,00	978 063,92	200 000,00
1.	zapasów	1 474 065,03	200 000,00	978 063,92	200 000,00
2.	rzeczowy majątek trwały	0,00	0,00	0,00	0,00
3.					
VI.	Zastrzeżeniem własności sprzedanej rzeczy, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
1.					
VII.	INNE, wymienić:	8 032 725,93	6 933 213,50	12 414 555,80	10 500 832,14
1.	blokada na papierach wartościowych				
2.	przelew wierzytelności	8 032 725,93	6 933 213,50	12 414 555,80	10 500 832,14
VIII.	Zobowiązania zabezpieczone RAZEM (I+II+III+IV+V+VI+VII)	101 529 670,06	72 527 988,50	89 303 293,13	86 199 107,14

**Wykaz zobowiązań warunkowych według stanu na
31.12.2015 rok**

Tabela 14

Lp.	Rodzaj zobowiązań, gwarancji, poręczeń	Stan na dzień 31-12-2015	Stan na dzień 31-12-2014
		Kwota	Kwota
	A	B	C
I.	Wystawione weksle własne oraz indosowane weksle obce, jeszcze niewykupione, w tym:	0,00	4 074 386,95
1.	weksle gwarancyjne	0,00	4 074 386,95
2.			
II.	Poręczenia wekslowe, w tym:	6 205 625,00	3 117 430,60
1.	Poręczenia wekslowe	6 205 625,00	3 117 430,60
2.			
3.			
III.	Poręczenia cywilnoprawne, w tym:	13 575 000,00	10 840 000,00
1.	poręczenia cywilne	13 575 000,00	10 840 000,00
2.			
IV.	Przystąpienie do długu, w tym:		0,00
1.			
V.	Udzielone gwarancje, w tym:	8 405 154,20	7 405 154,20
1.	udzielone gwarancje	8 405 154,20	7 405 154,20
2.			
VI.	INNE :		0,00
1.			
VII.	ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE RAZEM (I+II+III+IV+V+VI)	28 185 779,20	25 436 971,75

14/31

Analiza spłat zobowiązań długoterminowych na dzień 31.12.2015r.

Tabela 15

Nr poz.	Tytuł	Płatne do 2-lat	Płatne do 3-lat	Płatne do 4-lat	Płatne w 5-tym i powyżej 5-tego roku	Razem
1.	Z tytułu umów leasingu	1 050 149,45	719 153,56	702 805,90	816 397,82	3 288 506,73
2.	Kredytów i pożyczek	5 441 016,30	41 664,00	41 664,00	104 128,00	5 628 472,30
3.	Razem	6 491 165,75	760 817,56	744 469,90	920 525,82	8 916 979,03

II Informacje i objaśnienia do rachunku zysków i strat.

2.1 Struktura rzeczowa i terytorialna przychodów ze sprzedaży

Tabela 16

Wyszczególnienie	31.12.2015 Wartość sprzedaży netto	TKW	Wynik na sprzedaży po TKW	31.12.2014 Wartość sprzedaży netto	TKW	Wynik na sprzedaży po TKW
Przychody ze sprzedaży wyrobów i usług przemysłowych	91 267 845,38	78 900 667,83	12 367 177,55	87 249 215,46	48 257 589,61	38 991 625,85
a) kraj	48 734 277,79	37 520 116,19	11 214 161,60	48 288 118,87	24 626 551,02	23 661 567,85
b) eksport i WDT	42 533 567,59	41 380 551,64	1 153 015,95	38 961 096,59	23 631 038,59	15 330 058,00
Przychody ze sprzedaży materiałów i towarów	83 962 978,88	79 128 846,52	4 834 132,36	25 350 042,79	22 887 895,74	2 462 147,05
a) kraj	9 475 945,98	8 787 116,17	688 829,81	15 282 023,77	14 659 611,98	622 411,79
b) eksport i WDT	74 487 032,90	70 341 730,35	4 145 302,55	10 068 019,02	8 228 283,76	1 839 735,26
Razem	175 230 824,26	158 029 514,35	17 201 309,91	112 599 258,25	71 145 485,35	41 453 772,90

2.2 W ciągu badanego okresu nie dokonano odpisów aktualizujących wartość środków trwałych.

2.3 Zapasy wykazane zostały w bilansie w wartości netto tj. po pomniejszeniu o korektę aktualizującą wycenę zarachowaną w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych.

Stan odpisów aktualizujących zapasy w 2015 roku wynosi ogółem 7 029 731,75 zł w tym:

- stan odpisów aktualizujących wartość wyrobów gotowych i produkcji w toku wynosi: 2 660 662,22 zł.

- odpis aktualizujący towarów na dzień 31.12.2015 r. utworzony w związku z deprecjacją wynosi:
3 688 059,62 zł.

- nierotacyjne zapasy materiałów w 2015 roku w formie odpisu aktualizacyjnego wynoszą: 358 435,67zł.

- w 2015 roku dokonano odpisu aktualizującego w kwocie 322 574,24 na zaliczki na dostawy towarów.

Materiały stanowiące uzasadniony zapas magazynowy pozostawiono w ewidencji wg cen średnioważonych, bez względu na okres ich zalegania.

2.4 Spółka nie zaniechała działalności w żadnym z dotychczasowych jej zakresów i nie przewiduje tego uczynić w następnym roku obrotowym.

2.5 Rozliczenie pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od zysku brutto.

Różnice między wynikiem brutto a podstawą opodatkowania

Tabela 17

LP.	TYTUŁ		Dane za bieżący rok obrotowy
	A		B
I.	WYNIK FINANSOWY (ZYSK, STRATA) BRUTTO		11 673 475,27
	-		11 673 475,27
II.	PRZYCHODY WYŁĄCZONE Z OPODATKOWANIA, w tym:		1 210 921,92
	1.	dodatnie różnice kursowe	33 817,40
	2.	rozwiązanie odpisu na pożyczki	
	3.	inne przychody finansowe	209 100,33
	4.	odpisy z tyt. przywrócenia wartości aktywów niefinansowych.	887 092,48
	5.	pozostałe przychody operacyjne	80 911,71
	6.		
	7.		
	8.		
III.	Przychody i zyski nadzwyczajne ujęte księgowo, lecz nie wliczone do podstawy opodatkowania (różnice trwale), w tym:		0,00
	1.		
IV.	Przychody i zyski nadzwyczajne ujęte księgowo, przejściowo niestanowiące przychodu podatkowego, w tym:		252 093,00
	1.	odsetki naliczone od pożyczek	109 381,86
	2.	odsetki naliczone od należności	142 711,14
V.	Przychody podatkowe nieujęte w księgach, w tym:		0,00
	1.		
VI.	Przychody podatkowe nieujęte w wyniku roku obrotowego, w tym:		3 995,38
	1.	odsetki zapłacone w 2015 naliczone w latach poprzednich	3 995,38
	2.	odsetki zapłacone z tyt. cesji naliczone w latach poprzednich	
VII.	Razem przychody różniące wynik finansowy brutto i podstawę opodatkowania (-II-III-IV+V+VI)		-1 459 019,54
	+		
VIII.	Koszty dotyczące przychodów wyłączonych z opodatkowania, w tym:		3 499 624,50
	1.	inne świadczenia na rzecz pracowników	0,00
	2.	PFRON	187 581,00
	3.	inne opłaty i podatki	89 340,93
	4.	koszty podróży	2 693,66

	5.	koszty delegacji	23 421,49
	6.	odsetki naliczone od pożyczek	0,00
	7.	odsetki naliczone od zobowiązań	166 198,08
	8.	odsetki budżetowe	17 058,60
	9.	utworzenie odpisu na należności odsetki	0,00
	10.	ujemne różnice kursowe	3 206,95
	11.	niezapłacone zobowiązania	527 191,55
	12.	kary, grzywny	110 362,08
	13.	odsetki bieżącego roku NKUP od kredytu	0,00
	14.	utworzenie odpisu na należności odsetki pożyczki	323 799,66
	15.	inne koszty finansowe NKUP	229 007,99
	16.	odpisy z tyt. Aktualizacji wartości aktywów niefinansowych.	1 358 920,31
	17.	darowizny	230 372,97
	18.	pozostałe koszty operacyjne NKUP	6 633,66
	19.	odpisy na naliczone odsetki za zwłokę	142 711,14
	20.	pozostałe koszty	81 124,43
IX.	Koszty i straty nadzwyczajne ujęte księgowo, niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (różnice trwale), w tym:		4 834 057,46
	1.	amortyzacja środków w leasingu samochody	1 092 687,88
	2.	amortyzacja środków w leasingu	1 546 708,32
	3.	zużycie materiałów	9 512,04
	4.	pozostałe usługi	4 249,58
	5.	koszty reprezentacji	346 342,58
	6.	ubezpieczenia	29 505,66
	7.	koszty procesu	1 805 051,40
X.	Koszty i straty ujęte księgowo, przejściowo niestanowiące kosztów uzyskania przychodów, w tym:		436 099,29
	1.	odsetki od kredytów zapłacone w VII/ 2015	
	2.	niewypłacone wynagrodzenia za XII/2015	360 828,21
	3.	rmk bierne	75 271,08
	4.	ZFŚŚ	
XI.	Koszty podatkowe nieujęte w księgach, w tym:		0,00
	1.		
XII.	Koszty podatkowe stanowiące koszt uzyskania, nieujęte w wyniku roku obrotowego, w tym:		4 497 253,93
	1.	raty leasingu podatkowo operacyjnego	2 529 361,86
	2.	wynagrodzenie XII/2014 wypłacone w 2015	291 744,58
	3.	odsetki od kredytów zapłacone w 2015	5 574,30
	4.	zapłacone faktury w 2015r. z terminem płatności w 2014r.	1 670 573,19
XIII.	Razem koszty różniące wynik finansowy brutto i podstawę opodatkowania (VIII+IX+X-XI-XII)		4 272 527,32
	+		
XIV.	Inne, w tym:		0,00
	1.		

XV.	Dochód podatkowy	14 486 983,05
	-	
XVI.	Darowizny uznane podatkowo	56 000,00
	- darowizny na cele społecznie użyteczne	56 000,00
XVII.	Część straty podatkowej z lat ubiegłych	
	"+/-"	
XVIII.	Inne, w tym:	0,00
	1.	
XIX.	PODSTAWA OPODATKOWANIA	14 430 983,05
	PODSTAWA OPODATKOWANIA (podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych)	14 430 983,00
XX.	PODATEK DOCHODOWY ZA ROK OBROTOWY = (XIX x stopa podatkowa)	
	podatek od dywidendy (zapłacony przez spółkę wypłacającą)	0,00
	korekta podatku dochodowego z lat poprzednich	0,00
		2 741 887,00

2.6 Spółka sporządza dla celów sprawozdawczości rachunek zysków i strat w wersji porównawczej i kalkulacyjnej. W celach dokonywania potrzebnych Spółce analiz oraz ustalania kręgu kosztów sporządzana jest wersja porównawcza rachunku, natomiast wiodącym w Spółce zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości jest rachunek zysków i strat sporządzony w wersji kalkulacyjnej. W związku z tym informacje o wysokości kosztów wg rodzaju oraz koszcie wytworzenia produkcji sprzedanej zawarte są bezpośrednio w sprawozdaniu. Analizę przychodów oraz kosztów finansowych i operacyjnych wg rachunku zysków i strat przedstawiają tabele: 18,19,20,21.

Przychody finansowe

Tabela 18

LP.	TREŚĆ	Rok bieżący	Rok ubiegły
I.	Przychody finansowe operacyjne, w tym:	1 169 392,56	2 425 449,88
1.	nalichzone ods. od udzielonych pożyczek-jedn. powiązane	50 437,37	13 523,53
2.	nalichzone ods. od udzielonych pożyczek-jedn. pozostałe	58 944,49	114 408,02
3.	zapłacone odsetki od udzielonych pożyczek	312,90	3 763,80
4.	nalichzone ods.od należności-jedn. powiązane	83,95	119 065,64
5.	nalichzone ods.od należności -jedn. pozostałe	142 627,19	235 220,87
6.	pozostałe odsetki- zapł. ods. za rok bieżący	5 126,87	13 373,12
7.	nalichzone ods. od udzielonych pożyczek - pracownicy	0,00	27 286,38
8.	ods. od lokat ,rach.bankowego	12 908,98	46 725,42
9.	Umorzone odsetki, przedawni.należn. i zobow.	42 198,36	0,00
10.	dodatnie różnice kursowe	103 080,39	1 064 170,78
11.	udzielone poręczenia	387 446,50	367 300,00

18/31

12.	przedawnione zobowiązania odsetkowe	0,00	2 168,04
13.	Wycena bilansowa należności	69 650,00	0,00
14.	rozw. odpisu aktualizującego na odsetki pożyczki	0,00	9 561,64
15.	rozw. odpisu aktualizującego na odsetki należności	133 858,45	98 384,14
16.	rozw. odpisu aktualizującego na należności sądowe	0,00	119,47
17.	przewidywane odsetki od zob. za rok ubiegły	139 450,33	277 129,03
18.	rozwiązanie odpisu aktualizacyjnego na różnice kursowe od należności	0,00	33 250,00
19.	Przychody z tyt. transakcji walutowych	23 250,00	0,00
20.	pozostałe odsetki	16,78	0,00

Koszty finansowe

Tabela 19

LP.	TREŚĆ	Rok bieżący	Rok ubiegły
I.	Koszty finansowe, w tym:	4 322 012,01	4 135 900,12
1.	naliczone ods. od zobowiązań -jedn. powiązane	133 637,20	7 120,28
2.	naliczone ods. od zobowiązań- jedn. pozostałe	32 510,66	264 165,54
3.	zapłacone ods. dot. roku bież.	77 481,76	2 651,17
4.	odsetki od kredytów	1 424 924,95	1 668 295,93
5.	zapł. odsetki-leasing	146 037,55	178 716,98
6.	provizje od kredytów	425 630,96	296 167,84
7.	odsetki dot. factoringu	261 800,27	557 183,03
8.	provizje dot. factoringu	334 218,00	
9.	odpisy aktualiz. należ. z tyt. pożyczek	104 639,18	118 068,33
10.	provizje bankowe	58 164,87	27 345,46
11.	provizje dot. wypłaty dywidendy	7 457,40	6 511,37
12.	odsetki i kary budżetowe NKUP	17 058,60	1 137,80
13.	odpisy na naliczone ods.za zwłokę -jed. powiązane	83,95	119 065,64
14.	odpisy na naliczone ods.za zwłokę- jedn. pozostałe	142 627,19	235 220,87
15.	wycena bilansowa transakcji walutowych	37 480,48	0,00
16.	koszty pośrednictwa finans, poręczenia	707 571,00	378 799,60
17.	wartość ewid. sprzedanych akcji -jed. powiązane	0,00	1 500,00
18.	Aktualizacja wyceny udziałów	219 160,48	0,00
19.	inne koszty finansowe NKUP	427,51	600,28
20.	wycena odpisów aktual. należności	191 100,00	273 350,00

Pozostałe przychody operacyjne

Tabela 20

LP.	TREŚĆ	Rok bieżący	Rok ubiegły
I.	Pozostałe przychody operacyjne, w tym:	1 678 014,69	1 911 946,31
1.	Rozwiązanie odpisu na należności	128 582,68	150 207,47
2.	Rozwiązanie odpisu na zapasy	758 509,80	1 098 989,73
3.	Otrzymane kary, grzywny, reklamacje	12 340,96	31 156,35
4.	Przychody z tyt. egzekucji sądowych	28 439,68	32 703,37
5.	Umorzenie pożyczki WFOŚ	78 838,20	62 171,50
6.	Rozlicz.nadpłaty skl. ZUS	32 262,74	0,00
7.	Odszkodowania (samochody, majątkowe)	142 048,99	51 529,89
8.	Nadwyżki inwentaryzacyjne	1 551,50	2 900,00
9.	Rozliczenie. zysku w czasie- kalibrownica	459 053,60	459 057,60
10.	Zaokrąglenia	22,18	19,34
11.	Wycena instrumentów finansowych	5 434,04	0,00
12.	Przychody ze sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych	22 917,93	9 678,86
13.	Otrzymane ogn. na próby MOJ	0,00	1 168,99
14.	Rozlicz. opl. końcowej leasing	2 073,51	2 363,21
15.	Spisane przedawnione zobowiązania	5 938,88	10 000,00

Pozostałe koszty operacyjne

Tabela 21

I.	Pozostałe koszty operacyjne, w tym:	4 053 229,88	4 697 029,43
1.	Odpisy aktualizujące należności	469 354,31	474 038,03
2.	Odpisy aktualizujące zapasy	867 135,68	3 152 748,68
3.	Zapłacone kary, odszkodowania	110 362,08	322 952,05
4.	Koszty reklamacji	103 292,02	3 218,03
5.	Inne koszty operacyjne KUP'	1 333,16	9 024,07
6.	Darowizny NKUP	230 372,97	430 888,10
7.	Zaokrąglenia ujemne	12,17	21,19
8.	Koszty egzekucji sądowych	9 348,35	59 767,11
9.	Koszty związane z wypłatą odszkodowań	125 108,97	29 123,85
10.	Koszty procesu sądowego	1 805 051,40	0,00
11.	Likwidacja pojemników i materiałów	112 554,27	0,00
12.	Inne koszty operacyjne KUP	6 633,66	11 676,64
13.	Prowizja od umów	190 240,52	203 571,68
14.	Odpisy aktualizujące środki trwale w budowie	22 430,32	

2.7 Koszt wytworzenia świadczeń na potrzeby własne ogółem wynosi 1 113 229,75 zł. w tym:

- koszt narzędzi produkcji własnej 849 050,18 zł.
- prace na rzecz inwestycji 114 069,16 zł
- koszt wysyłki towarów i materiałów 0,00 zł.
- wyroby gotowe przekazane na reklamę 10 493,24 zł.
- wyroby gotowe przekazane do prób 46 410, 97 zł.

- wyroby gotowe przekazane na reklamacje 93 206,20 zł.

2.8 Straty i zyski nadzwyczajne – nie wystąpiły.

2.9 Dla pozycji bilansu składników aktywów i zobowiązań wyrażonych w walutach obcych przyjęto do ich wyceny kurs średni z dnia 31.12.2015r. tabela nr 254 /A/NBP/2015:

-waluta EUR- 4,2615 zł.

-waluta USD- 3,9011 zł.

-waluta GBP- 5,7862 zł.

-waluta CZK- 0,1577 zł.

-waluta CNY- 0,6009 zł.

-waluta RUB- 0,0528 zł.

-waluta UAH -0,1622 zł.

2A Objasnienia do instrumentów finansowych.

Spółka posiada zaliczane do aktywów finansowych:

- udziały i akcje w spółkach zależnych,
- udziały i akcje w innych podmiotach,
- udzielone pożyczki,
- środki pieniężne i lokaty.

Udziały i akcje zostały wycenione w cenie nabycia oszacowanej za pomocą efektywnej stopy procentowej , środki pieniężne i inne aktywa pieniężne w wartości nominalnej na dzień 31.12.2015r.

Spółka posiada zobowiązania finansowe w postaci kredytów.

W drugiej połowie 2015 roku Spółka wykorzystała transakcje forward w celu zabezpieczenia kontraktów w walucie euro. Strata z transakcji - 37 654,17 zł. ujęta w wyniku finansowym 2015r. Strategia zabezpieczenia działalności Spółki przed ryzykiem kursowym sprowadza się do zawierania transakcji zabezpieczając przed ryzykiem kursowym (opcja walutowa lub forward walutowy), jednak tylko do wysokości planowanych wpływów/wydatków w walucie obcej. Zawieranie transakcji w celach spekulacyjnych nie jest dozwolone.

Na dzień 31.12.2015r. Spółka nie zawierała transakcji walutowych.

III. Informacje i objaśnienia do rachunku przepływów pieniężnych.

Jednostka sporządza rachunek przepływów pieniężnych metodą pośrednią. W celu sporządzenia sprawozdania z przepływu środków pieniężnych przyjęto podział działalności na operacyjną, inwestycyjną i finansową. Działalność operacyjna obejmuje podstawowy rodzaj działalności związany z wytwarzaniem produktów oraz - w mniejszym zakresie - świadczeniem usług.

Działalność inwestycyjna obejmuje wydatki poniesione na powiększenie zasobów trwale pozostających w jednostce oraz wpływy z długotrwale zaangażowanych środków.

Działalność finansowa polega głównie na pozyskiwaniu i spłacie kapitału w postaci bezpośredniego strumienia pieniędzy od inwestorów i kredytodawców. Bilansowa zmiana środków pieniężnych na

21/31

dzień 31.12.2015 roku wynosi 3 479 907,71 zł.

Przepływy pieniężne kształtowały się następująco:

Pozycja	Rok 2015	Rok 2014
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	15 871 386,15	10 973 886,48
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	- 4 316 439,58	- 7 855 994,71
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	- 8 075 038,86	- 2 305 002,28
Przepływy pieniężne netto - razem	3 479 907,71	812 889,49
Środki pieniężne na początek okresu	3 842 891,82	3 030 002,33
Środki pieniężne na koniec okresu	7 322 799,53	3 842 891,82

Wyjaśnienia wymagają następujące pozycje w poszczególnych segmentach sprawozdania:

A.II.8 Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych z wyjątkiem pożyczek i kredytów

	BO	BZ	Zmiany
Zobowiązania krótkoterminowe (bilans)	65 334 882,28	73 701 589,82	8 366 707,54
Kredyty krótkoterminowe (bilans)	-31 316 897,42	-29 816 611,40	1 500 286,02
Pożyczki krótkoterminowe (bilans) jednostki powiązane			
Zobowiązania długoterminowe (bilans)	7 138 370,99	8 916 979,02	1 778 608,03
Kredyty długoterminowe (bilans)	- 5 302 307,41	-5 628 472,30	-326 164,89
Pożyczki długoterminowe jedno. powiązane.(bilans)			
Zobowiązania inwestycyjne (księgi rachunkowe)	- 779 861,11	-574 706,66	205 154,45
Zobowiązania inwestycyjne (księgi rachunkowe zobowiązania wekslowe)	-116 063,55	-52 609,61	63 453,94
Zobowiązania leasingowe (księgi rachunkowe)	- 2 668 984,03	-5 195 888,63	-2 526 904,60
VAT	145 827,69	107 465,48	-38 362,21
	32 434 967,44	41 457 745,72	9 022 778,28

22/31

A.II.10 Inne korekty:

- odpis aktualizujący udział – Ukraina	(+)	219 160,48 zł.
- odpis aktualizujący środki trwałe w budowie	(+)	22 430,32 zł.
- odpis aktualizujący inwestycje finansowe – pożyczki	(+)	104 639,18 zł.

B.II.4 Inne wydatki inwestycyjne:

- udzielenie pożyczek krótkoterminowych	(-)	260 000,00 zł.
---	-----	----------------

IV. Objaśnienia dotyczące zawartych przez jednostkę umów, istotnych transakcji i niektórych zagadnień osobowych.

4.1 Informacje o charakterze i celu gospodarczym zawartych przez spółkę umów niewykazanych w bilansie.

W okresie sprawozdawczym Spółka nie zawarła istotnych umów nieuwzględnionych w bilansie poza umowami już uwzględnionymi w innych objaśnieniach.

4.2 Informacje o istotnych transakcjach zawartych przez jednostkę na innych niż rynkowe ze stronami powiązanymi.

W okresie sprawozdawczym Spółka nie zawarła istotnych transakcji na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanymi.

4.3 Informacje o przeciętnym w okresie sprawozdawczym zatrudnieniu.

Według stanu na dzień 31.12.2015 r. w spółce zatrudnionych było 300 osób w tym 18 osób w niepełnym wymiarze czasu pracy.

W 2015 roku rozwiązano umowę o pracę z 25 pracownikami a zatrudniono 23 osób.

Tabela 22

Wyszczególnienie	I kwartał	II kwartał	III kwartał	IV kwartał
Stanowiska robotnicze	121,72	121,51	123,61	126,98
Stanowiska nierobotnicze	165,73	161,34	156,20	151,32
Razem	287,45	282,85	279,81	278,30

4.4 Informacja o wynagrodzeniach dla osób wchodzących w skład organów zarządzających i nadzorujących jednostką.

Tabela 23

(Kwoty w zł.)

Wyszczególnienie	31.12.2015	31.12.2014
Wynagrodzenia łącznie:	2 951 684,93	2 242 696,69
1. wypłacone członkom Zarządu	2 636 661,43	1 962 856,78
2. wypłacone członkom Rady Nadzorczej	315 023,50	279 839,91

4.5 Członkowie organów zarządzających i nadzorujących nie mają na dzień bilansowy wobec Spółki zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek.

4.6 Informacja o wynagrodzeniach biegłego rewidenta oraz podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych.

Tabela 24

Usługi	Wynagrodzenie netto	
	należne	Wypłacone
RAZEM		
Przegląd i ocena jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2015r. oraz 2015 rok przez MW <i>RAFIN Sp. z o.o. Spółka Komandytowa</i>	59 500,00	20 500,00
Usługi doradztwa podatkowego za 2015 rok MW <i>RAFIN Sp. z o.o. Spółka Komandytowa</i>	21 600,00	21 600,00

V. Objaśnienia szczególnych zdarzeń.

5.1 W sprawozdaniu finansowym za 31.12.2015 r. nie zostały ujęte żadne zdarzenia dotyczące lat ubiegłych mające istotny wpływ na bieżący wynik finansowy.

5.2 W ciągu badanego okresu nie dokonano zmian polityki rachunkowości oraz metod prezentacji danych w sprawozdaniu finansowym w porównaniu do roku poprzedniego.

5.3 Porównywalność danych została zachowana i nie stwierdzono zdarzeń, które mogłyby ją zakłócić.
Do porównywalności posłużyło sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień 31.12.2015 roku.

5.4 Spółka przyjmuje zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości następujący poziom istotności:

Tabela 25

Części składowe poziomu istotności	Kwoty	%	Koniec okresu
Razem:			5 634 685,78
Suma bilansowa	171 243 252,28	2	3 424 865,05
Przychody ze sprzedaży produktów, towarów handlowych oraz przychodów finansowych netto	176 400 216,82	1	1 764 002,17
Wynik finansowy netto	8 916 371,27	5	445 818,56
Poziom istotności			1 878 228 ,59

VI. Objasnienia dotyczące grup kapitałowych.

6.1 Informacje o wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji.

Spółka nie realizuje wspólnych przedsięwzięć z innymi podmiotami gospodarczymi.

6.2 Informacje o transakcjach z jednostkami powiązanymi.

Spółka w operacjach pomiędzy podmiotami powiązanymi stosuje ceny transakcyjne.

Tabela 26

Należności i zobowiązania jednostek powiązanych na 31.12.2015r.

LP.	Kontrahent	należności		zobowiązania	
		z tyt. dostaw i usług	inne	z tyt. dostaw i usług	inne
1	FASING PLUS CZECHY	-	-	-	-
2	LIANGDA CHINY	3 839 958,12	-	169 382,95	-
3	BECKER-PRUNTE NIEMCY	59 387,32	-	5 914 280,85	-
4	FASING ROSJA	5 563 634,05	1 242 246,34	-	-
5	FASING UKRAINA	298 884,99	-	-	-
6	MOJ S.A.	9 842,92	-	1 542 616,98	-
7	KARBON 2	45 142,84	5 520,40	4 812 574,50	-
8	GREENWAY	768,07	158 945,16	-	-
	Razem	9 817 618,31	1 406 711,90	12 438 855,28	0,00

Przychody na 31.12.2015r.

Tabela 27

Sprzedający	wyroby	usługi	materiały	towary	finansowe	pozostałe	razem	Kupujący
GK Fasing	893 968,69	21 213,85		1 190 720,48		13 132,55	2 119 035,57	Chiny Liangda
GK Fasing	0,00	5 689,24	0,00	0,00	0,00	0,00	5 689,24	Greenway Sp. z o.o.
GK Fasing		168 350,17	6 221,20		273 903,02	2 135,54	450 609,93	Moj S.A.
GK Fasing	4 469 949,42	101 099,81		381 472,97	53 766,50		5 006 288,70	Fasing Rosja
GK Fasing	501 953,39	193 388,61	0,0	4 366,80	0,00	0,00	699 708,80	Becker Prunte
GK Fasing	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Fasing Ukraina
GK Fasing	248 348,06	109 224,58	1 217 931,75	1 174 431,48	114 407,86	20 833,40	2 885 177,13	Karbon 2 Sp. z o.o.
Razem	6 114 219,56	598 966,26	1 224 152,95	2 750 991,73	442 077,38	36 101,49	11 166 509,37	

25/31

Koszty na 31.12.2015r.

Tabela 28

Kupujący	wyroby	usługi	materiały	towary	finansowe	pozostałe	razem	Sprzedający
GK Fasing	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Greenway Sp. z o.o.
GK Fasing	0,00	0,00	0,00	0,00	51 187,01	0,00	51 187,01	Fasing Rosja
GK Fasing	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	298 884,99	298 884,99	Fasing Ukraina
GK Fasing	0,00	0,00	0,00	333 066	0,00	108 866,64	441 932,64	Chiny Liangda
GK Fasing	0,00	70 289,67	10 071 830,05	97 761,06	62 926,91	29 957,43	10 332 765,12	Moj S.A.
GK Fasing	0,00	0,00	42 544,26	19 821 115,73	0,00	0,00	19 863 659,99	Becker Prunte
GK Fasing	0,00	1 054 656,20	7 526 755,03		782 469,10	480 914,09	9 844 794,42	Karbon 2 Sp. z o.o.
Razem	0,00	1 124 945,87	17 641 129,34	20 251 942,79	896 583,02	918 623,15	40 833 224,17	

Informacja o udziałach w kapitale oraz w zarządzaniu w innych spółkach.

Tabela 29

Lp.	Nazwa Spółki	% posiadanych udziałów	Stopień udziału w zarządzaniu
1	MOJ S. A. Katowice, ul. Tokarska 6	46,74	podmiot zależny
2	ZAVODY GORNOVO OBORUDOVANIYA I INSTRUMENTA FASING Sp. z o.o. w Moskwie (Rosja) ulica Kułakowa 12 budynek 1A	90,00	podmiot zależny
3	SHAN DONG LIANGDA ROUND LINK CHAINS CO. LTD z siedzibą w mieście Xintai prowincja Snandong (Chiny)	50,00	podmiot zależny
4	K.B.P.Kettenwerk Becker Prunte GmbH	100,00	podmiot zależny
5	FASING UKRAINA ul. Postyszewa b.101 m. Donieck	100,00	podmiot zależny
6	Przedsiębiorstwo Usług Górniczych GREENWAY SP. Z O.O. Katowice ul. Modelarska 11	48,38	podmiot zależny
7.	ELECTRON POLAND S.A. Katowice ul. Modelarska 11	40,00	podmiot współzależny

W dniu 06.05.2015r. Spółka Grupa Kapitałowa FASING S.A. objęła 40 akcji imiennych, o wartości 1.000,00 zł. każda akcja, o łącznej wartości 40.000.00 zł. stanowiącego 40% kapitału akcyjnego spółki Electron Poland S. A. z siedzibą w Katowicach ul. Modelarska 11. Inwestycja to zostało zaklasyfikowane zgodnie z ustawą o rachunkowości art. 3 ust.1 pkt. 37c i pkt. 40 jako jednostka współzależna gdzie Grupa Kapitałowa FASING S.A. jest współnikiem jednostki współzależnej zgodnie z w/w przepisami.

Na dzień 31.12.2015 r. inwestycja w tej jednostce została ujęta w księgach według ceny nabycia tj.

40. 105,00 zł. a udziały w tej jednostce będą wyceniane w jednostkowym sprawozdaniu finansowym według ceny nabycia z ewentualnym odpisem z tytułu utraty wartości, natomiast w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym metodą praw własności (według MSR 28).

Ponadto jednostkami powiązаныmi są również:

- KARBON 2 Sp. z o.o., Katowice, ul. Modelarska 11- spółka dominująca wyższego szczebla,

- FASING PLUS S.R.O. Czeska Republika, Karvina 6, Zavodni 540/51- spółka zależna od spółki dominującej wyższego szczebla.

Zaangażowanie kapitałowe w innych podmiotach:

- Fabryka Urządzeń Mechanicznych CHOFUM S.A. – udział w kapitale 0,0002%;
- Katowickie Przedsiębiorstwo Budownictwa Przemysłowego BUDUS S.A. - udział w kapitale 0,0001%;
- PRG S.A. Gliwice – udział w kapitale 1,93%;

Spółka nie wpływa na działalność ww. podmiotów poza prawami akcjonariusza wynikającymi z posiadanych akcji.

6.3 Grupa Kapitałowa FASING S.A. sporządza bilans skonsolidowany za rok 2015. Konsolidacja metodą pełną obejmować będzie: Grupę Kapitałową FASING S.A., MOJ S.A., SHAN DONG LIANGDA ROUND LINK CHAINS CO. LTD. (Chiny), K.B.P.Kettenwerk Becker Prünfte GmbH (Niemcy), FASING UKRAINA sp. z o.o. (Donieck), Przedsiębiorstwo Usług Górniczych GREENWAY SP. Z O.O., ZAVODY GORNOVO OBORUDOVANIYA I INSTRUMENTA FASING Sp. z o.o. w Moskwie (Rosja)

Spółka Electron Poland S. A. z siedzibą w Katowicach ul. Modelarska 11. Udział emitenta w kapitale zakładowym Spółki wynosi 40% i tyleż samo głosów na zgromadzeniu wspólników. Na dzień bilansowy, tj. 31.12.2015r. w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Spółka została wyłączona z wyceny metodą praw własności, jako dane finansowe nieistotne i ujęta według ceny nabycia.

VII. Informacje o połączeniu spółek.

Nie dotyczy

VIII i IX. Wyjaśnienie powyższych zagrożeń dla kontynuacji działalności jednostki.

Na dzień 31.12.2015 r. Zarząd nie posiada informacji na temat okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności przez Spółkę.

X. Inne informacje ułatwiające ocenę jednostki.

Nie dotyczy

XI. Inne informacje mogące w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej jednostki.

W spółce Grupa Kapitałowa FASING SA po dniu 31.12.2015r. nie wystąpiły żadne znaczące zdarzenia, których nie uwzględniono w sprawozdaniu finansowym za rok 2015.

XI. Zdarzenia po dacie bilansowej

1. KREDYTY I POŻYCZKI BANKOWE DŁUGO I KRÓTKOTERMINOWE ORAZ PRZETERMINOWANE po dniu bilansowym

Nr konta	Nazwa instytucji finansowej	Rodzaj kredytu	Okres kredytowania	Warunki umowy kredytowej	stan po dniu bilansowym	Czasokres spłaty do 12 miesięcy lub powyżej 12 miesięcy
1	2	3	4	5	7	8
dlugoterminowe:						
135-1-003068250011	Orzesko - Knurowski Bank Spółdzielczy O/Zabrze	kredyt obrotowy na kwotę 3 600 000,00 zł konsolidacja dwóch kredytów obrotowych ze spłatą 26.08.2016 oraz 30.07.2017 nr 10/ZAB/2015/O	od 30.12.2015 od 04.01.2016 do 27.12.2018	weksel in blanco, oświadczenie o poddaniu się egzekucji w trybie art.. 777 kpc, pełnomocnictwo do dysponowania rachunkiem, poręczenie cywilne wraz z oświadczeniem o poddaniu się egzekucji w trybie art.. 777 kpc, zastaw na maszynach i urządzeniach oraz środkach obrotowych	2 400 000,00	powyżej
134-1-003068250011	Orzesko - Knurowski Bank Spółdzielczy O/Zabrze	kredyt obrotowy na kwotę 2.160.000,00 zł nr 15/ZAB/2014/O	od 05.08.2014 do 30.07.2017 do 04.01.2016	weksel in blanco, oświadczenie o poddaniu się egzekucji, pełnomocnictwo do rachunku, poręczenie cywilne, zastaw na maszynach i urządzeniach		powyżej
135-1-300000000000	PKO BP SA I O/Katowice	linia wielocelowa kredyt obrotowy na kwotę 3.500.000,00 zł + 500.000,00 zł (z gwarancji) podwyższony 18.06.2015 do 5 0000 000,00 zł nr 14 1020 2313 0000 3802 0373 2971	od 08.01.2016 do 31.07.2017	wspólne dla całej linii wraz z kredytem w rachunku bieżącym weksel in blanco, hipoteka na nieruchomości w Katowicach kaucyjna, zastaw na maszynach i urządzeniach, cesje z polis	287 856,13	powyżej
135-1-300000000000	PKO BP SA I O/Katowice	linia wielocelowa kredyt obrotowy na kwotę 3.500.000,00 zł + 500.000,00 zł (z gwarancji) podwyższony 18.06.2015 do 5 0000 000,00 zł nr 14 1020 2313 0000 3802 0373 2971	od 26.02.2016 do 31.08.2017	wspólne dla całej linii wraz z kredytem w rachunku bieżącym weksel in blanco, hipoteka na nieruchomości w Katowicach kaucyjna, zastaw na maszynach i urządzeniach, cesje z polis	281 126,68	powyżej
135-1-300000000000	PKO BP SA I O/Katowice	linia wielocelowa kredyt obrotowy na kwotę 3.500.000,00 zł + 500.000,00 zł (z gwarancji) podwyższony 18.06.2015 do 5 0000 000,00 zł nr 14 1020 2313 0000 3802 0373 2971	od 03.03.2016 do 30.09.2017	wspólne dla całej linii wraz z kredytem w rachunku bieżącym weksel in blanco, hipoteka na nieruchomości w Katowicach kaucyjna, zastaw na maszynach i urządzeniach, cesje z polis	313 405,10	powyżej

135-1-300000000000	PKO BP SA I O/Katowice	linia wielocelowa kredyt obrotowy na kwotę 3.500.000,00 zł + 500.000,00 zł (z gwarancji) podwyższony 18.06.2015 do 5 0000 000,00 zł nr 14 1020 2313 0000 3802 0373 2971	od 05.04.2016 do 31.08.2017	wspólne dla całej linii wraz z kredytem w rachunku bieżącym weksel in blanco, hipoteka na nieruchomości w Katowicach kaucyjna, zastaw na maszynach i urządzeniach, cesje z polis	195 000,00	powyżej
					3 477 387,91	
krótkoterminowe:						
135-1-003068250011	Orzesko - Knuruowski Bank Spółdzielczy O/Zabrze	kredyt obrotowy na kwotę 3 600 000,00 zł konsolidacja dwóch kredytów obrotowych ze splatą 26.08.2016 oraz 30.07.2017 nr 10/ZAB/2015/O	od 30.12.2015 od 04.01.2016 do 27.12.2018	weksel in blanco , oświadczenie o poddaniu się egzekucji w trybie art.. 777 kpc, pełnomocnictwo do dysponowania rachunkiem, poręczenie cywilne wraz z oświadczeniem o poddaniu się egzekucji w trybie art.. 777 kpc, zastaw na maszynach i urządzeniach oraz środkach obrotowych	1 200 000,00	do
135-1-003068250010	Orzesko - Knuruowski Bank Spółdzielczy O/Zabrze	kredyt obrotowy na kwotę 2.000.000,00 zł podwyższony 27.08.2013 do kwoty 3 705 000,00 zł nr 13/ZAB/2012/O	od 19.12.2012 do 18.12.2014 do 26.08.2016 do 04.01.2016	weksel in blanco , oświadczenie o poddaniu się egzekucji, pełnomocnictwo do dysponowania rachunkiem, poręczenie cywilne, zastaw na maszynach i urządzeniach oraz środkach obrotowych		do
135-1-003068250011	Orzesko - Knuruowski Bank Spółdzielczy O/Zabrze	kredyt obrotowy na kwotę 2.160.000,00 zł nr 15/ZAB/2014/O	od 05.08.2014 do 30.07.2017 do 04.01.2016	weksel in blanco, oświadczenie o poddaniu się egzekucji, pełnomocnictwo do rachunku, poręczenie cywilne, zastaw na maszynach i urządzeniach		do
131-14	ŚBS SILESIA Katowice	kredyt w rachunku bieżącym na kwotę 3 000 000,00 zł nr B 001/14/24	od 12.02.2016 do 30.04.2016	weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową poręczony, pełnomocnictwo do rachunku w banku PKO BP SA, oświadczenie o poddaniu się egzekucji, wpis hipoteczny na nieruchomości w Katowicach, zastaw rejestrowy na środku trwałym		do
135-1-300000000000	PKO BP SA I O/Katowice	linia wielocelowa kredyt obrotowy na kwotę 3.500.000,00 zł + 500.000,00 zł (z gwarancji) podwyższony 18.06.2015 do 5 0000 000,00 zł nr 14 1020 2313 0000 3802 0373 2971	od 05.04.2016 do 31.08.2017	wspólne dla całej linii wraz z kredytem w rachunku bieżącym weksel in blanco, hipoteka na nieruchomości w Katowicach kaucyjna, zastaw na maszynach i urządzeniach, cesje z polis	150 000,00	do
					1 350 000,00	
RAZEM:					4 827 387,91	

1. ZASTAWY I INNE OGRANICZENIA W PRAWACH WŁASNOŚCI *po dniu bilansowym*

Charakterystyka	Data wystawienia	Stan na dzień 01.01.2015 r.	Nazwa kontrahenta	Siedziba	Rodzaj dokumentacji	Dane uzupełniające	Stan po dniu bilansowym
Zastawy (np. skarbowe) :							687 130,00
na środkach trwałych							687 130,00
maszyny i urządzenia	18.03.2016 30.03.2016	0,00	I ŚL. URZĄD SKARBOWY	Sosnowiec	zastaw skarbowy na rzeczach oznaczonych co do tożsamości wraz z wpisem do Rejestru Zastawów Skarbowych	wpis 18.03.2016, 30.03.2016	687 130,00

2. POŻYCZKI UDZIELONE *po dniu bilansowym*

pożyczkobiorca	rodzaj udzielonej pożyczki	wysokość udzielonej pożyczki w zł	okres od - do	%	SALDO pożyczki 18.03.2016
					w zł
podmioty powiązane					190 000,00
PUG GREENWAY Sp. z o.o.	pożyczka pieniężna	60 000,00	od 12.01.2016 do 28.02.2017	7,00%	60 000,00
PUG GREENWAY Sp. z o.o.	pożyczka pieniężna	330 000,00	od 21.03.2016 do 31.03.2017	7,00%	130 000,00
podmioty inne					2 000 000,00
KONKO SA w upadłości układowej	pożyczka pieniężna	2 000 000,00	od 08.01.2016 do 31.05.2016	7,50%	2 000 000,00

4. OTRZYMANE GWARANCJE, UBEZPIECZENIA, HIPOTEKI po dniu bilansowym

Nazwa instytucji finansowej	Kwota w TYS.	Rodzaj	Na rzecz	Przeznaczenie	Okres	Zabezpieczenie
KONKO SA w upadłości układowej	3 434, 4	cesja wierzytelności	FASING SA	Przedmiotem cesji jest gwarancja FASING dla ENERGOTRADING LIMITED z Hongkongu za KONKO SA Cesja do kwoty 800 000,00EUR	od 08.01.2016	potwierdzenie notarialne przelewu wierzytelności
PKO BP SA	263, 7	gwarancja bankowa	WFOŚiGW w Katowicach	na zabezpieczenie udzielonej pożyczki wg umowy nr 199/2013/28/OA/al/P z dnia 02.08.2013r. na dofinansowanie realizacji zadania Instalacja fotowoltaiczna.,	od 07.04.2016 do 15.06.2018	w ramach linii kredytowej wielocelowej wg umowy z dnia 22.09.2010r. wraz z aneksami

2016 -04- 22

PREZES ZARZĄDU
DYREKTOR NACZELNY

mgr Zdzisław Bik

Główny Księgowy
PROKURENT
Gracyna Dudek

WICEPREZES ZARZĄDU
DYREKTOR
ds. TECHNICZNYCH
mgr Zofia Guzy

I WICEPREZES ZARZĄDU
DYREKTOR ZARZĄDZAJĄCY
INWESTYCJI
dr Maksymilian Klank

Redakcja i akceptacja
BIEGŁY REWIDENT
Katarzyna Kozar
nr ewid. 10878
dnia 22.04.2016r.

RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

z badania jednostkowego rocznego sprawozdania finansowego uzupełniający opinię dotyczącą

Fabryk Sprzętu i Narzędzi Górniczych Grupy Kapitałowej FASING Spółki Akcyjnej
w Katowicach, ul. Modelarska 11

WPROWADZENIE DO RAPORTU

1. Badaniem objęto jednostkowe roczne sprawozdanie finansowe w siedzibie jednostki
za okres: od 01 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku
w okresie: od 26 października 2015 roku do 22 kwietnia 2016 roku z przerwami.

2. Badanie sprawozdania finansowego przeprowadzili:
Kluczowy biegły rewident – Katarzyna Kozar nr ewidencyjny 10878
Biegły rewident – Józef Jędrusik nr ewidencyjny 6046

3. Skład Zarządu Fabryk Sprzętu i Narzędzi Górniczych Grupy Kapitałowej FASING S.A.
w Katowicach, ul. Modelarska 11 na dzień zakończenia badania, był następujący:

Prezes Zarządu- Dyrektor Naczelny	Pan Zdzisław Bik
I Wiceprezes Zarządu – Dyrektor Zarządzający i Inwestycji	Pan Maksymilian Klank
Wiceprezes Zarządu – Dyrektor ds. Technicznych	Pani Zofia Guzy

4. Skład Rady Nadzorczej aktualny na dzień zakończenia badania był następujący:

Przewodniczący	Pan Tadeusz Demel
Zastępca Przewodniczącego	Pan Józef Dubiński
Sekretarz	Pan Stanisław Bik
Członek	Pan Andrzej Matczewski
Członek	Pan Włodzimierz Grudzień

5. Głównym Księgowym i osobą odpowiedzialną za prowadzenie ksiąg rachunkowych
i sporządzanie sprawozdania finansowego była Pani Grażyna Dudek od 02 czerwca 2008 roku
do nadal.

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

I Forma prawna jednostki, adres siedziby jednostki – zgodny z dokumentacją złożoną w Krajowym Rejestrze Sądowym.

Firma Fabryki Sprzętu i Narzędzi Górniczych Grupa Kapitałowa FASING jest Spółką Akcyjną.

Adres siedziby jednostki : 40-142 Katowice, ul. Modelarska 11.

W badanym roku obrachunkowym i do zakończenia badania nie wystąpiły zmiany w tym zakresie.

II Przedmiotem działalności zgodny z nadanym numerem REGON-u, art.7.1 Statutu i wpisem do KRS. jest:

Do najważniejszych należą:

- PKD 25, 62, Z, Obróbka mechaniczna elementów metalowych,
- PKD 25, 93, Z, Produkcja wyrobów z drutu, łańcuchów i sprężyn,
- PKD 25, 94, Z, Produkcja złączy i śrub,

III Podstawa prawna działalności

Podstawowymi aktami prawnymi działalności gospodarczej Spółki są:

- Kodeks Spółek Handlowych – Ustawa z dnia 15 września 2000 roku (Dz. U. z 2013 r. poz. 1030 z późniejszymi zmianami),
- Akt założycielski Spółki w formie aktu notarialnego sporządzony został w dniu 13 grudnia 1991 roku – Repertorium A Nr 11646/91 przez Kancelarię Notarialną w Warszawie przy ulicy Długiej 29 przez Notariusza Pawła Błaszczaka.

Ostatnia zmiana:

- Akt notarialny z dnia 08 listopada 2010 roku Repertorium „A” 10.072/2011 – zmiany w Statucie w art. 11 ust.2 (11.2), ust 4 (11.4), zmiany art. 12 ust. 2, zmiany art. 13.

Czas trwania Spółki jest nieoznaczony.

IV Organ rejestrowy i data wpisu do rejestru

Spółka wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego – Rejestru Przedsiębiorców w dniu 05 lipca 2002 roku w Sądzie Rejonowym Katowice Wschód w Katowicach Wydział VIII Gospodarczy KRS pod numerem KRS 0000120721 – sygnatura akt KA. VIIINS – REJ.KRS/6703/05/351.

Ostatni odpis z dnia 31 marca 2016 roku.

Rejestracja podatkowa i statystyczna

Urząd Skarbowy w Katowicach decyzją z dnia 17 czerwca 1993 roku nadał numer identyfikacyjny podatnika podatku od towarów i usług VAT oraz podatku akcyzowego

NIP 634-025-76-23

oraz w dniu 24 kwietnia 2004 roku numer identyfikacji podatkowej jako podatnika VAT UE

PL 6340257623

Urząd Statystyczny w Katowicach nadał numer identyfikacji podmiotów gospodarki narodowej – (aktualne zaświadczenie z dnia 05 marca 2010 roku), zaktualizowany zgodnie z PKD 2007.

REGON 271569537

V Wysokość kapitału własnego

Kapitał własny wynosi	79 035 724,66	zł
a w tym:		
a) kapitał podstawowy	8 731 369,72	zł
b) kapitał zapasowy	53 122 618,12	zł
c) kapitał z aktualizacji wyceny	8 265 365,55	zł
d) zysk roku bieżącego	8 916 371,27	zł

Kapitał podstawowy na dzień 31.12.2015 roku składa się z kapitału akcyjnego, który wynosi 8 731 369,72 zł i dzieli się na 3 107 249 akcji na okaziciela. Każda akcja ma nominalną wartość 2,81 zł. Wszystkie akcje są akcjami zwykłymi.

Kapitał został pokryty w całości wkładem pieniężnym zgodnie z art. 306 i 309 KSH, i odpowiada wysokości określonej w art. 624 KSH.

Kapitał podstawowy został pokryty, zgodnie z literą prawa i faktycznie istnieje.

W badanym roku oraz do dnia zakończenia badania wysokość kapitału podstawowego nie uległa zmianie.

Wysokość kapitału jest zgodna z Statutem Spółki – Art. 8 i wpisem do Krajowego Rejestru Sądowego.

VI Ogólna charakterystyka struktury organizacyjnej badanej jednostki

Badana jednostka jest:

- podmiotem dominującym niższego szczebla sporządzającym skonsolidowane sprawozdanie finansowe,
- nie jest znaczącym inwestorem,

- jednostką zależną od Karbon 2 Spółką z ograniczoną odpowiedzialnością w Katowicach, która jako spółka dominująca posiada 60,12% udziału w jej kapitale i w prawach głosu,
- nie jest przedsiębiorstwem wielozakładowym,
- nie jest członkiem podatkowej grupy kapitałowej.

VII Przekształcenia kapitałowe i organizacyjne jakie miały miejsce w badanej jednostce – nie wystąpiły.

VIII Wielkość średniorocznego zatrudnienia

Średnioroczne zatrudnienie w 2015 roku wynosi 282 osób co jest zgodne z wielkością wykazaną w sprawozdaniu Z-06 „Sprawozdanie o pracujących, wynagrodzeniach i czasie pracy za 2015 rok” (dział 1, wiersz 01, rubr. 1).

Stan zatrudnienia na dzień 31.12.2015 roku wynosi 293 pracowników.

IX Informacje dotyczące Zarządu Spółki i Rady Nadzorczej

W okresie objętym badaniem nie miały miejsca zmiany w składzie Zarządu oraz Rady Nadzorczej.

X Zbadane sprawozdanie finansowe sporządzone

za okres 01.01.2015 roku do 31.12.2015 roku składa się z:

- wprowadzenia do sprawozdania finansowego,
- bilansu sporządzonego na dzień 31.12.2015 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **171 243 252,28 zł**
- rachunku zysków i strat za okres od 01.01.2015 roku do 31.12.2015 roku, wykazującego **zysk netto** **8 916 371,27 zł**
- zestawienia zmian w kapitale własnym za okres od 01.01.2015 roku do 31.12.2015 roku, wykazującego zwiększenie kapitału własnego o kwotę **6 430 572,07 zł**
- rachunku przepływu środków pieniężnych za okres od 01.01.2015 roku do 31.12.2015 roku, wykazującego zwiększenie stanu środków pieniężnych netto w ciągu roku obrotowego na sumę **3 479 907,71 zł**
- dodatkowych informacji i objaśnień

XI Podstawa badania sprawozdania finansowego jest umowa Nr 52/15/16 z dnia 18 czerwca 2015 roku zawarta z MW RAFIN Spółką z ograniczoną odpowiedzialnością, Spółką Komandytową w Sosnowcu, ul. Kilińskiego 54/III/3 Nr rejestru KIBR 3076.

Umowa została zawarta w wykonaniu uchwały Nr 88/VIII/2015 Rady Nadzorczej z dnia 11 maja 2015 roku, wynika to z § 20 ust. 2 pkt. 1 Statutu Spółki.

Podmiot uprawniony MW RAFIN Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka Komandytowa, biegli rewidenci przeprowadzający badanie i osoby współpracujące oświadczają, że są w pełni niezależni w stosunku do badanej jednostki Fabryk Sprzętu i Narzędzi Górniczych Grupa Kapitałowa FASING Spółki Akcyjnej w Katowicach, zgodnie z art. 56 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 07.05.2009 roku o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2015r., poz. 1011).

XII Kierownik jednostki złożył wszystkie żądane przez biegłego rewidenta wyjaśnienia i informacje.

W czasie badania nie nastąpiły ograniczenia zakresu ani metod badania.

XIII Sprawozdanie finansowe jednostki za ubiegły okres obrotowy

1. Było badane przez firmę audytorską MW RAFIN Spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością Spółkę Komandytową w Sosnowcu, ul. Kilińskiego 54/III/3 wpisaną pod numerem 3076 na listę uprawnionych do badania i uzyskało opinię bez zastrzeżeń.
2. Zostało zatwierdzone przez Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki Uchwałą Nr 6/2015 z dnia 29 czerwca 2015 roku – akt notarialny Repertorium „A” Numer 3376/2015.
3. Bilans zamknięcia został wprowadzony do ksiąg okresu badanego jako bilans otwarcia.
4. Zysk za rok poprzedni został podzielony następująco:

- dywidendę dla akcjonariuszy w kwocie	2.485.799,20 zł
- kapitał zapasowy w kwocie	5.623.542,86 zł
5. Zostało złożone w dniu 2 lipca 2015 roku w Sądzie Rejonowym Katowice – Wschód w Katowicach Wydział VIII Gospodarczy KRS .
6. Zostało złożone w Pierwszym Śląskim Urzędzie Skarbowym w Sosnowcu dnia 3 lipca 2015 roku.

XIV Wnioski zalecenia biegłych rewidentów z badania sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy - nie wystąpiły.

XV Jednostka nie była w ciągu roku objęta kontrolą przez zewnętrzne organy kontroli.

XVI Sposób wykorzystania przez biegłego rewidenta ustaleń: innego biegłego rewidenta, działającego w imieniu innego podmiotu uprawnionego, audytu wewnętrznego lub rzeczoznawcy :

Do badania wykorzystano:

- ✓ operat szacunkowy wartości rynkowej środków technicznych znajdujących się na terenie BIOGAZOWNI, wykonany przez AKCES s. c. Biuro Konsultingu z siedzibą w Gliwicach. Operat został wykonany na dzień 31.12.2015r. w celu prawidłowej wyceny znajdującej się w towarach BIOGAZOWNI,
- ✓ raport z wyliczenia rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne według stanu na dzień 31.12.2015r. sporządzony przez KDPA POLSKA Sp. z o. o. z siedzibą w Katowicach.

XVII Wykaz jednostek powiązanych

KARBON 2 Sp. z o.o., Katowice, ul. Modelarska 11,

MOJ S.A. - Katowice, ul. Tokarska 6

Shandong Liangda Fasing Round Link Chains Co. Ltd joint venture – CHINY

KBP Kettenwerk Becker – Pruenete GmbH - Niemcy

FASING UKRAINA ul. Postyszewa b. 101 m. Donieck

Przedsiębiorstwo Usług Górniczych GREENWAY Sp. z o. o., Katowice, ul. Modelarska 11

Zakład Urządzeń i Narzędzi Górniczych Fasing Sp. z o. o. w Rosji z siedzibą w Moskwie.

Electron Poland Spółka Akcyjna z siedzibą w Katowicach.

B. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA RAPORTU

I Prawidłowość stosowanego systemu rachunkowości

1. Zarząd Fabryk Sprzętu i Narzędzi Górniczych Grupa Kapitałowa FASING S.A. wprowadził do stosowania dokumentację opisującą zasady (politykę) rachunkowości, w tym również Zakładowy Plan Kont wraz z komentarzem obowiązujący w Grupie Kapitałowej FASING S.A. – Uchwała Nr 4/2/V/2009 z dnia 16 lutego 2009 roku (z mocą obowiązującą od 01 stycznia 2009 roku).
Spełnia ona wymagania wynikające z art. 10 ustawy o rachunkowości.
2. Zakładowy Plan Kont jest prawidłowy i zawiera w szczególności:
 - wykaz kont księgi głównej (ewidencji syntetycznej),
 - zasady bieżącej i bilansowej wyceny aktywów i pasywów,
 - zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych (ewidencji analitycznej i ich powiązania z kontami księgi głównej,
 - zasady ewidencji i kalkulacji (rachunku) kosztów i ustalania wyniku finansowego,
3. Księgi rachunkowe (główna i analityczna) prowadzone były w okresie od 01.01.2015

roku do 31.12.2015 roku za pomocą programu komputerowego Biura Projektowania Systemów Cyfrowych S.A. 41-506 Chorzów, ul. Gałęzki 61.

Program Impuls 5.1.0. w zakresie następujących modułów:

- finanse i księgowość,
- środki trwałe,
- gospodarka materiałowa,
- sprzedaż, dystrybucja,
- kadry.

4. Księgi rachunkowe są prawidłowo otwarte. Stosownie do art. 5 ust. 1 ustawy o rachunkowości wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów ujęto w tej samej wysokości na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych na następny rok obrotowy.

5. W Grupie Kapitałowej FASING S.A. prowadzony jest Dziennik w rozumieniu przepisów art. 13 ust. 1 pkt. 1 Ustawy o rachunkowości, w którym ujmowane są wszystkie operacje zgodnie z zasadą podwójnego zapisu księgowego.

Zapisy w Dzienniku zgodne są z sumami wykazanymi w zestawieniu obrotów i sald kont analityczno-syntetycznych za okresy miesięczne oraz sumami narastającymi od początku roku. Konta ksiąg pomocniczych (ewidencja analityczna) zgodne są z odpowiednimi kontami zestawienia obrotów i sald za okresy miesięczne oraz sumami narastającymi od początku roku.

Biegły rewident stwierdza, że w tym zakresie jest pełna zgodność z przepisami art. 13 ust. 1 Ustawy z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości z późniejszymi zmianami.

6. Badano prowadzenie ksiąg rachunkowych i ich zgodność z polityką rachunkowości przyjętą do stosowania w Spółce, a w szczególności:

- tworzenie kont księgi głównej i funkcjonowanie kont analitycznych,
- wycenę bilansową aktywów i pasywów,
- rozliczenie materiałów, usług zaliczonych w ciężar kosztów działalności,
- umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- rozliczenie kosztów.

i nie stwierdzono w tym zakresie uchybień.

7. Dokumenty będące przedmiotem księgowania są kompletne, odzwierciedlają w sposób prawidłowy i przejrzysty operacje gospodarcze, są kontrolowane pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym a następnie dekretowane i księgowane.

8. Kontrola kompletności i aktualności danych zapewniona jest za pomocą odpowiednich wydruków. Dostęp do zbiorów mają tylko upoważnione osoby. Dane zawarte w bazach systemu są zabezpieczone przed ich utratą i zniszczeniem.

9. Księgi rachunkowe są prawidłowo otwarte i kompletne, zawierają poprawne zapisy, są „powiązane” z dokumentami źródłowymi i opracowanym sprawozdaniem finansowym.
10. Koszty działalności, a w szczególności ich ewidencja i rozliczenie dokonywane są zgodnie z zasadami określonymi dla zespołów 4, 5, 6 i 7 kont zakładowego planu kont.
11. Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Fabryk Sprzętu i Narzędzi Górniczych Grupa Kapitałowa FASING S.A. w Katowicach, ul. Modelarska 11.
12. Sprawozdanie finansowe za okres od 01.01.2015r. do 31.12.2015r. sporządzone zostało poprawnie pod względem formalnym na podstawie ksiąg rachunkowych, na wzorach stanowiących załączniki do ustawy z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości, (jednolity tekst Dz. U. z 2013r. poz. 330 z zm.).
Sprawozdanie finansowe wykazuje zgodność rachunkową w poszczególnych pozycjach z zestawieniem obrotów i sald kont księgi głównej.
13. Wyniki przeprowadzonego dla potrzeb oceny sprawozdania finansowego wrywkowego badania ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych stanowiących podstawę zapisów w nich oraz powiązań danych ksiąg rachunkowych z badanym sprawozdaniem finansowym pozwalają uznać księgi rachunkowe za prowadzone bieżąco i ogólnie spełniające warunek rzetelności, bezbłędności i sprawdzalności stosownie do art. 24 ustawy o rachunkowości.
Zapewnione jest powiązanie dokonanych w nich zapisów z dowodami księgowymi oraz sprawozdaniem finansowym.

II Działanie w jednostce systemu kontroli wewnętrznej powiązanej z systemem rachunkowości

1. Za funkcjonowanie kontroli wewnętrznej w Spółce oraz zapobieganie i wykrywanie nieprawidłowości ponosi odpowiedzialność Zarząd Spółki.
2. System kontroli wewnętrznej obejmuje:
 - kontrolę funkcjonalną sprawowaną przez pracowników zatrudnionych na stanowiskach kierowniczych i samodzielnych,
 - samokontrolę prawidłowości wykonywania własnej pracy dokonywaną przez wszystkich pracowników.
3. Kontrola merytoryczna i formalno rachunkowa sprawowana jest przez poszczególnych pracowników w ramach ich zakresu czynności.
3. Zarząd Spółki na podstawie Uchwały nr 4/3/V/2009 z dnia 16 lutego 2009 roku wprowadził do stosowania następujące instrukcje:
 - obiegu dowodów księgowych,
 - kasową,
 - magazynową,
 - inwentaryzacyjną.

4. System kontroli wewnętrznej związany z rachunkowością zapewnia kompletne ujęcie i prawidłowe udokumentowanie a w szczególności:
- operacji gospodarczych związanych z zakupem środków trwałych, materiałów i usług,
 - kalkulacji kosztów i wyceną produktów,
 - wynagrodzeń i świadczeń pracowniczych,
 - rozchodów do użytkowania maszyn i urządzeń, zużycia materiałów oraz z ich sprzedażą,
 - sprzedaży i wydania produktów,
 - obrotu pieniężnego w kasach i na rachunkach bankowych,
 - uzyskanych dochodów i poniesionych wydatków.
5. Badanie kontroli wewnętrznej było przeprowadzone jedynie w takim zakresie, w jakim wiązało się z badanym sprawozdaniem finansowym.
- Nie miało ono na celu ujawnienia wszystkich nieprawidłowości i słabości tego systemu, w związku z czym nie może stanowić podstawy do wydania opinii odnośnie efektywności systemu kontroli wewnętrznej.
6. Przeprowadzone badanie nie ujawniło niedociągnięć w działaniu systemu kontroli wewnętrznej powiązanej z systemem rachunkowości, opartej głównie na podziale funkcji.
- Reasumując, biegły rewident stwierdza, że istniejący w badanej Spółce system kontroli wewnętrznej spełnia swoje zadania i ma pozytywny wpływ na stan prawidłowości i wiarygodności prowadzonej rachunkowości badanej jednostki.

III Inwentaryzacja

Podstawą przeprowadzenia inwentaryzacji okresowej i rocznej rzeczowych i pieniężnych składników majątkowych oraz pozostałych aktywów i pasywów było Zarządzenie wewnętrzne nr 1/01/2015 Prezesa Zarządu Dyrektora Naczelnego Grupy Kapitałowej FASING S.A. z dnia 29 stycznia 2015 roku w sprawie inwentur okresowych i kontroli problemowych obowiązujących w 2015 roku wraz z aneksami: nr 1 z dnia 23.03.2015r., nr 2 z dnia 18.05.2015r., nr 3 z dnia 22.06.2015r., nr 4 z dnia 23.09.2015r., nr 5 z dnia 18.11.2015r.

1. Inwentaryzacją objęto:
- a) w drodze spisu z natury na dzień 30.11.2015 roku
- materiały w magazynie zamkniętym, materiały biurowe, inwestycyjne
 - materiały w magazynie otwartym ,
 - pojemniki, opakowania,.
 - metale kolorowe,
 - złom,
 - depozyty i materiały powierzone.

- b) w drodze spisu z natury na dzień 31.12.2015 roku
 - zapasy wyrobów gotowych, półfabrykatów, produkcji w toku,
 - środków pieniężnych w kasie, czeków, weksli i innych papierów wartościowych itp.
 - środków trwałych w budowie
 - c) w drodze pisemnych potwierdzeń sald:
 - należności na dzień 30.11.2015r.
 - środki pieniężne na rachunkach bankowych, papiery wartościowe na dzień 31.12.2015 rok.
 - d) w drodze weryfikacji sald na dzień 31.12.2015r.
 - pozostałe aktywa i pasywa.
2. Biegli rewidenci brali udział jako obserwatorzy w inwentaryzacji:
- a) zapasów materiałów w dniu 30 listopada 2015 roku,
 - b) zapasów wyrobów gotowych, produkcji w toku, półfabrykatów w dniu 31 grudnia 2015 roku,
 - c) zapasy towarów (biogazownia) zostały poddane oglądowi w trakcie badania.
3. Ujawnione różnice inwentaryzacyjne zostały wyjaśnione, prawidłowo zweryfikowane i rozliczone w księgach 2015 roku.
4. Omówienie prawidłowości przeprowadzonych inwentaryzacji składników majątkowych przedstawiono przy badaniu poszczególnych pozycji bilansu.

IV Ocena opracowania i stosowania w jednostce dokumentacji transakcji z jednostkami powiązanymi

Zgodnie z art. 9 a ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych z dnia 15 lutego 1992 roku (tekst jednolity Dz. U. z 2014r., poz. 851 z późniejszymi zmianami) badana Spółka posiada dokumentację podatkową transakcji z jednostkami powiązanymi w rozumieniu art.11 pkt. 1 i 4.

V Klauzula podatkowa

W toku badania biegli rewidenci przeprowadzający badanie sprawdzili prawidłowość rozliczeń z tytułu zobowiązań podatkowych, celnych i ubezpieczeń społecznych, lecz tylko w takim zakresie, w jakim uznali za stosowne do sporządzenia opinii i raportu z badania. W związku z tym sporządzenie opinii i uzupełniającego ją raportu nie może być uznane za wyrażenie opinii odnośnie prawidłowości i terminowości wywiązywania się przez jednostkę Fabryki Sprzętu i Narzędzi Górniczych Grupa Kapitałowa FASING Spółka Akcyjna w Katowicach, ze zobowiązań publicznoprawnych.

VI Ocena właściwego przechowywania ksiąg rachunkowych, dokumentacji księgowej i sprawozdań finansowych

System ochrony danych i ich zbiorów w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonywania w nich zapisów został określony w polityce rachunkowości.



Dowody księgowe, księgi rachunkowe przechowywane są w siedzibie Zarządu Spółki. Po zakończeniu roku dokumentacja księgowa, personalna przechowywana jest w archiwum zakładowym. Dowody księgowe, księgi rachunkowe i sprawozdania finansowe archiwizowane są w oryginalnej postaci, w podziale na lata i miesiące w Siedzibie Spółki.

Dowody księgowe przechowywane są w porządku chronologicznym, dla każdego symbolu, pod którym dowód jest ujęty w księgach rachunkowych.

Biegły rewident stwierdza właściwy sposób przechowywania sprawozdań finansowych, ksiąg rachunkowych i dokumentacji księgowej.

Spółka przechowuje zbiory w postaci wydruków papierowych oraz na odpowiednich dyskach. Za prawidłową archiwizację danych odpowiada informatyk.

C. OCENA AKTYWÓW I PASYWÓW ORAZ OCENA SYTUACJI FINANSOWEJ

1. Zmiana stanu aktywów (majątku) na 31.12.2015r. w stosunku do stanu na 31.12.2014r. oraz ich struktura są następujące:

Składniki aktywów		Rok bieżący		Rok poprzedni		Dynamika 2 : 4 w %
		Kwota (w tys. zł)	Struktura %	Kwota (w tys. zł)	Struktura %	
1		2	3	4	5	6
Aktywa trwałe		72.148	42,13	71.617	47,52	100,74
1.	Wartości niematerialne i prawne	24	0,01	32	0,02	75,00
2.	Rzeczowe aktywa trwałe	32.163	18,78	31.682	21,02	101,52
3.	Należności długoterminowe	-	-	-	-	-
4.	Inwestycje długoterminowe	38.329	22,38	38.276	25,39	100,14
5.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1.632	0,95	1.628	1,08	100,25
Aktywa obrotowe		99.095	57,87	79.104	52,48	125,72
1.	Zapasy	34.032	19,87	28.044	18,61	121,35
2.	Należności krótkoterminowe	54.946	32,09	45.520	30,20	120,71
3.	Inwestycje krótkoterminowe	8.776	5,12	5.003	3,32	175,41
4.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1.341	0,78	537	0,36	249,72
Aktywa razem		171.243	100,00	150.721	100,00	113,62

Majątek Spółki zwiększył się o 20.522 tys. zł w porównaniu do stanu na 31.12.2014 roku, a w tym:

- aktywa trwałe zwiększyły się o 531 tys. zł,
- aktywa obrotowe wzrosły o 19.991 tys. zł.

Udział aktywów trwałych w aktywach ogółem zmniejszył się z 47,52 % w 2014 roku do 42,13 % w 2015 roku, a aktywów obrotowych zwiększył się z 52,48 % do 57,87 %.

Na przyrost majątku wpływ miały:

- **zwiększenia:**

- rzeczowych aktywów trwałych o

481 tys. zł

- inwestycji długoterminowych o	54	tys. zł
- długoterminowych rozliczeń międzyokresowych o	4	tys. zł
- zapasów o	5.989	tys. zł
- należności krótkoterminowych o	9.426	tys. zł
- inwestycji krótkoterminowych o	3.772	tys. zł
- krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych o	804	tys. zł
Razem zwiększenia	20.530	tys. zł

Jednocześnie w okresie objętym badaniem uległy

- **zmniejszeniu:**

- wartości niematerialne i prawne o	8	tys. zł
-------------------------------------	---	---------

2. Zmiana stanu źródeł pochodzenia aktywów (majątku) na 31.12.2015r. w stosunku do stanu na 31.12.2014r. oraz ich struktura są następujące:

w tys. zł

Składniki pasywów		Rok bieżący		Rok poprzedni		Dynamika 2 : 4 w %
		Kwota (w tys. zł)	Struktura (%)	Kwota (w tys. zł)	Struktura (%)	
1		2	3	4	5	6
A.	Kapitał (fundusz) własny	79.036	46,15	72.605	48,17	108,86
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	92.208	53,85	78.116	51,83	118,04
1.	Rezerwy na zobowiązania	6.048	3,53	1.423	0,94	425,02
2.	Zobowiązania długoterminowe	8.917	5,21	7.138	4,74	124,92
3.	Zobowiązania krótkoterminowe	73.702	43,04	65.335	43,35	112,81
4.	Rozliczenia międzyokresowe	3.541	2,07	4.220	2,80	83,91
Pasywa razem		171.243	100,00	150.721	100,00	113,62

Źródła pochodzenia aktywów zwiększyły się o 20.522 tys. zł w porównaniu do stanu na 31.12.2014r., a w tym:

- kapitał własny wzrósł o	6.431	tys. zł
- kapitały obce wzrosły o	14.091	tys. zł

W kapitale własnym przyrost wykazały pozostałe kapitały (kapitał zapasowy) w wyniku podziału zysku za 2014 rok. Wypracowany zysk netto za badany rok wzrósł w stosunku do roku poprzedniego o 807 tys. zł.

Struktura źródeł pochodzenia majątku Spółki w badanym roku uległa zmianie w porównaniu do 2014 roku i kształtuje się następująco:

- udział kapitału własnego zmniejszył się z 48,17 % w ubiegłym roku do 46,15 % w 2015 roku,
- udział kapitałów obcych zwiększył się z 51,83 % w roku ubiegłym, do 53,85 % w 2015 roku.

Na powyższe zmiany wpływ miały:

zwiększenia:

- kapitału własnego o	6.431	tys. zł
- rezerw na zobowiązania o	4.625	tys. zł

- zobowiązań długoterminowych o	1.779	tys. zł
- zobowiązań krótkoterminowych o	8.367	tys. zł
Razem zwiększenia	21.202	tys. zł

zmniejszenia:

- rozliczeń międzyokresowych o	680	tys. zł
--------------------------------	-----	---------

3. Wyniki finansowe w okresie badanym w stosunku do analogicznego okresu ubiegłego są następujące:

Wyniki na poszczególnych rodzajach działalności w badanym roku przedstawiają się następująco:

Treść	Przychody (w tys. zł)	Koszty (w tys. zł)	+ Zysk - Strata
1	2	3	4
Działalność operacyjna	175.231	158.030	+ 17.201
- produkty	91.268	78.901	+ 12.367
- towary i materiały	83.963	79.129	+ 4.834
Razem działalność operacyjna i zrównana	2.847	8.375	- 5.528
- pozostała działalność operacyjna	1.678	4.053	- 2.375
- działalność finansowa	1.169	4.322	- 3.153
Zysk brutto (rubryka 4)	178.078	166.405	+ 11.673
Podatek dochodowy	x	x	2.757
Zysk netto	x	x	+ 8.916

Wyniki na poszczególnych rodzajach działalności w badanym roku w porównaniu do ubiegłego roku przedstawiają się następująco:

w tys. zł

L. p.	Treść	Rok bieżący + zysk - strata	Rok poprzedni + zysk - strata	Zmiana stanu + poprawa - pogorszenie	Wskaźnik dynamiki % (3 : 4)
1	2	3	4	5 = 3 - 4	6 = 5: 4
1.	Wynik na sprzedaży	+ 17.201	+ 15.920	+ 1.281	8,05
	a w tym:				
	1) produktów	+ 12.367	+ 13.458	- 1.091	- 8,11
	2) towarów i materiałów	+ 4.834	+ 2.462	+ 2.372	96,34
2.	Wynik na pozostałych przychodach i kosztach operacyjnych	- 2.375	- 2.785	+ 410	14,72
3.	Wynik na przychodach i kosztach finansowych	- 3.153	- 1.711	- 1.442	- 84,28
4.	Wynik na zyskach, stratach nadzwyczajnych	-	-	-	-
5.	Zysk brutto	+ 11.673	+ 11.424	+ 249	2,18
6.	Podatek dochodowy	2.757	3.315	x	x

7.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	-	-	-	-
8.	Zysk netto	+ 8.916	+ 8.109	+ 807	9,95

W okresie objętym badaniem:

- wypracowano – zysk netto w kwocie 8.916 tys. zł, co stanowi wzrost w porównaniu do roku poprzedniego o 807 tys. zł.,
- wynik na sprzedaży produktów stanowi zysk w wysokości 12.367 tys. zł, który jest niższy w porównaniu do roku 2014 o 1.091 tys. zł.,
- na sprzedaży towarów i materiałów osiągnięto wynik dodatni w kwocie 4.834 tys. zł i w porównaniu do roku 2014 uległ on zwiększeniu o 2.372 tys. zł.,
- na pozostałej działalności operacyjnej i działalności finansowej poniesiono straty w wysokości 2.375 tys. zł i 3.153 tys. zł., z tym że strata na pozostałej działalności operacyjnej uległa zmniejszeniu, w porównaniu do roku 2014 o 410 tys. zł, a strata na działalności finansowej zwiększyła się o 1.442 tys. zł.

4. Istotne wskaźniki analityczne rentowności, płynności finansowej i zadłużenia oraz wskaźniki dotyczące przepływów pieniężnych i rynku kapitałowego kształtują się następująco:

L.p.	Nazwa wskaźnika	Okres badany	Rok poprzedni	+poprawa -pogorszenie
1	2	3	4	5
1.	zyskowności sprzedaży	5,09	7,20	- 2,11
2.	zyskowności ogółem majątku	5,54	5,58	- 0,04
3.	zyskowności kapitałów własnych	11,76	11,64	+ 0,12
4.	pokrycia bieżących zobowiązań	1,34	1,21	+ 0,13
5.	szybkości spłaty zobowiązań	0,88	0,77	+ 0,11
6.	płynności bardzo szybki	0,10	0,06	+ 0,04
7.	obrotu należnościami w dniach	80	95	+ 15
8.	obrotu zobowiązaniami w dniach	58	76	+ 18
9.	obrotu zapasami materiałów w dniach	104	89	- 15
10.	obrotu zapasami produktów w dniach	16	17	+ 1
11.	zadłużenia ogółem	0,52	0,49	- 0,03
12.	pokrycia majątku kapitałami własnymi	0,46	0,48	- 0,02
13.	trwałości struktury finansowania	0,52	0,54	- 0,02
14.	produktywności jednej akcji	56,39	36,24	+ 20,15
15.	zyskowności jednej akcji	2,87	2,61	+ 0,26
16.	wartości księgowej jednej akcji	25,44	23,37	+ 2,07
17.	giełdowy kursu akcji	17,40	17,00	+ 0,40

Wskaźniki zyskowności sprzedaży i majątku zmniejszyły się w porównaniu do roku 2014 odpowiednio o 2,11 pkt % i 0,04 pkt %. Wskaźnik zyskowności kapitałów wzrósł w porównaniu do roku poprzedniego o 0,12 pkt %.

Wszystkie wskaźniki płynności finansowej, tj. pokrycia bieżących zobowiązań, szybkości spłaty zobowiązań i bardzo szybki uległy nieznacznej poprawie w porównaniu do roku 2014.

Wskaźnik obrotu należnościami w dniach skrócił się o 15 dni, a wskaźnik obrotu zobowiązaniami w dniach uległ skróceniu o 18 dni, w porównaniu do roku poprzedniego. Wskaźnik obrotu zapasami materiałów w dniach uległ wydłużeniu o 15 dni, natomiast wskaźnik obrotu zapasami produktów uległ poprawie o 1 dzień.

Wskaźniki zadłużenia tj. wskaźnik zadłużenia ogółem i wskaźnik pokrycia aktywów kapitałami własnymi uległy w porównaniu do roku 2014 nieznaczному pogorszeniu.

Wskaźnika trwałości struktury finansowania w stosunku do 2014 roku również uległ nieznaczному obniżeniu, tj. o 0,02 pkt.

5. Wnioski końcowe dotyczące poziomu aktywów, pasywów, wskaźników płynności finansowej oraz sytuacji finansowej.

Wyniki badania oraz analiza przedstawionych wyżej wskaźników płynności i rentowności nie wskazuje na istnienie zagrożenia dla kontynuacji działalności gospodarczej Spółki w następnym roku obrotowym.

D. BADANIE WŁAŚCIWE AKTYWÓW I PASYWÓW ORAZ POZYCJI KSZTAŁTUJĄCYCH WYNIK DZIAŁALNOŚCI JEDNOSTKI

I AKTYWA TRWAŁE

1. Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne – wartość początkowa	867.301,75 zł
Dotychczasowe umorzenie	843.371,01 zł
Zaliczka na wartości niematerialne	- zł
Odpis aktualizujący	- zł
Wartość netto na dzień 31.12.2015r.	23.930,74 zł
Udział procentowy w sumie bilansowej	0,01 %
Kwota rocznej amortyzacji	7.729,20 zł

Wartości niematerialne i prawne stanowią zakupione licencje i programy komputerowe.

Ewidencja analityczna wartości niematerialnych i prawnych jest zgodna z ewidencją syntetyczną.

W ciągu roku nie zwiększono i nie zmniejszono wartości niematerialnych i prawnych.

Inwentaryzacja wartości niematerialnych i prawnych została przeprowadzona na dzień bilansowy w formie weryfikacji.

Wartości niematerialne i prawne są zgodne z ewidencją syntetyczną, analityczną, zestawieniem obrotów i sald i zostały poprawnie wykazane w sprawozdaniu finansowym

2. Rzeczowe aktywa trwałe wynoszą:

Środki trwałe - wartość początkowa	173.855.345,15	zł
Dotychczasowe umorzenie	143.525.827,11	zł
Wartość netto na 31.12.2015r.	30.329.518,04	zł
Środki trwałe w budowie	1.833.336,09	zł
Zaliczki na środki trwałe w budowie	-	zł
Razem rzeczowe aktywa na 31.12.2015r.	32.162.854,13	zł
Udział procentowy w sumie bilansowej	18,78	%
Kwota rocznej amortyzacji	6.597.172,26	zł

Ostatnia pełna inwentaryzacja środków trwałych została przeprowadzona według stanu na dzień 31.12.2013r. W badanym roku była przeprowadzana inwentaryzacja środków trwałych w budowie w drodze spisu z natury oraz w drodze weryfikacji stanów.

W ciągu roku zwiększono wartość środków trwałych ogółem z tytułu:

- zakupu gotowych dóbr	2.835.454,22	zł
- przejęcia środków trwałych na mocy umów leasingu finansowego	5.056.266,46	zł
- modernizacji środków trwałych	577.473,50	zł
Razem	8.521.320,49	zł

oraz zmniejszono z tytułu:

- likwidacji	46.193,73	zł
- sprzedaży	137.318,22	zł
Razem:	183.511,95	zł
- mniej umorzenie sprzedanych i zlikwidowanych środków trwałych	168.897,29	zł
- wartość netto sprzedanych i zlikwidowanych środków trwałych	14.614,66	zł

Ewidencja syntetyczna i analityczna środków trwałych prowadzona jest w programie komputerowym: System środki trwałe - w układzie grup rodzajowych, w formie zestawień.

Jednostka posiada tytuły prawne nabytych środków trwałych realizowanych w ramach własnej ich budowy, modernizacji oraz dokonanych zakupów, udokumentowane poprawnymi dowodami przyjęcia środków trwałych.

Zwiększenia wartości początkowej środków trwałych oraz umorzeń zostały we właściwy sposób udokumentowane i ujęte w księgach rachunkowych jednostki.

Biegły rewident stwierdza właściwą wycenę z uwzględnieniem ciągłości wyceny.

Do ujętych w sprawozdaniu finansowym środków trwałych Spółka posiada prawo własności, z wyjątkiem środków przyjętych do ewidencji na podstawie umów leasingu operacyjnego, które zostały zakwalifikowane jako leasing finansowy.

Na dzień 31.12.2015 roku jednostka użytkuje środki trwałe na podstawie zawartych umów leasingu, o:

- wartości początkowej	9.702.124,25 zł
- umorzeniu	2.049.631,48 zł
- wartość netto	7.652.492,77 zł

Umorzenie środków trwałych w badanym okresie zwiększyło się o 6.738.692,58 zł i różni się od amortyzacji o kwotę 141.520,32 zł tj. o kwotę umorzenia prawa wieczystego użytkowania gruntu rozliczanego z przychodami przyszłych okresów.

W badanym okresie urzędowa aktualizacja wyceny środków trwałych nie wystąpiła.

Spółka amortyzuje środki trwałe metodą liniową poczynając od momentu przyjęcia do eksploatacji w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności.

Biegli rewidentzi uznają ewidencję analityczną za poprawną oraz stwierdzają, że ewidencja analityczna środków trwałych jest zgodna z ewidencją syntetyczną oraz zestawieniem obrotów i sald.

3. W 2015 roku nakłady na zakupy i budowę środków trwałych oraz wartości

niematerialnych i prawnych w stosunku możliwych źródeł finansowych wynoszą:

1)	Nakłady na budowę środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	3.671.002,85 zł
2)	Źródła finansowania	3.671.002,85 zł
	w tym:	
	- amortyzacja do wysokości nakładów	3.671.002,85 zł
3)	Niedobory źródeł finansowania	- zł

Sfinansowanie nakładów na budowę środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych przedstawia się następująco:

- zobowiązania na 01.01.2015r. (bez VAT i leasingu finansowego)	634.033,42 zł
- nakłady na budowę środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w 2015 roku	3.671.002,85 zł
Razem potrzebne środki na finansowanie budowy środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	4.305.036,27 zł
- zobowiązania na 31.12.2015r. (bez VAT i leasingu finansowego)	467.241,18 zł
- sfinansowano nakłady	3.837.795,09 zł

Środki trwałe w budowie

na dzień 31.12.2015 roku wynoszą

1.833.336,09 zł

Nakłady na zakupy i budowę środków trwałych zostały poprawnie udokumentowane i sfinansowane. Stwierdza się poprawność rozliczenia i inwentaryzacji nakładów na budowę środków trwałych.

Na dzień bilansowy dokonano odpisu aktualizującego z tytułu trwałej utraty wartości posiadanych środków trwałych w budowie w kwocie 22.430,32 zł

Na dzień bilansowy rzeczowe aktywa były obciążone hipoteką w kwocie 19.680.000,00 zł oraz zastawem rejestrowym w kwocie 39.255.800,00 zł z uwagi na zaciągnięte zobowiązania kredytowe.

Środki trwałe w użytkowaniu i w budowie według stanu na 31.12.2015 roku są zgodne z zestawieniem obrotów i sald oraz prawidłowo zaprezentowane w bilansie.

3. Należności długoterminowe – nie wystąpiły.

4. Inwestycje długoterminowe

	Wartość brutto	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa
Nieruchomości	258 198,00		258 198,00 zł
Wartości niematerialne i prawne	-	-	- zł
Długoterminowe aktywa finansowe	41 984 661,25	3 913 597,84	38 071 063,41 zł
a) w jednostkach powiązanych	40 662 915,08	2 724 637,54	37 938 277,54 zł
b) w pozostałych jednostkach	1 321 746,17	1 188 960,30	132 785,87 zł
Inne inwestycje długoterminowe	-	-	- zł
Razem na 31.12.2015r.	42 242 859,25	3 913 597,84	38 329 261,41 zł
Udział procentowy w sumie bilansowej			22,38 %

Spółka posiada inwestycje długoterminowe w postaci:

a) nieruchomości	258 198,00 zł
b) udziałów i akcji w jednostkach powiązanych	37 838 277,54 zł
z tego:	
- Kettenwerk Becker Prunte GmbH	25 000 000,00 zł
- Shandong Lianga LTD joint venture	
(utworzony odpis aktualizujący w latach ubiegłych wynosi 2 505 477,06 zł)	7 764 673,41 zł
- MOJ S.A.	4 596 925,00 zł

- Fasing Ukraina (utworzony odpis aktualizujący w bieżącym okresie 219 160,48 zł) - zł
 - Fabryka Sprzętu i Narzędzi Górniczych Fasing w Rosji 136.574,13 zł
 - Przedsiębiorstwo Usług Górniczych GREENWAY Sp. z o. o. 300.000,00 zł
 - Electron Poland S.A. 40 105,00 zł
- c) udziałów i akcji w jednostkach pozostałych **35,87 zł**
- z tego:
- BUDUS S.A. 25,87 zł
 - CHOFUM S.A. 10,00 zł
 - PRG Gliwice S.A. (utworzony odpis aktualizujący w latach ubiegłych wynosi 1 188 960,30 zł) - zł

Zmiany w inwestycjach długoterminowych przedstawiają się następująco:

Lp.	Rodzaj	Stan na 01.01.2015		Aktualizacja wyceny w 2015r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2015
		Cena nabycia	Odpis aktualizacyjny				
1.	Nieruchomości	258 198,00	-	-	-	-	258 198,00
2.	Wartości niematerialne i prawne	-	-	-	-	-	-
3.	Długoterminowe aktywa finansowe	41.711.806,25	-3 694 437,36	- 219 160,48	40 105,00		37 838 313,41
	a) Udziały w jednostkach powiązanych	40.522.810,08	-2 505 477,06	- 219 160,48	40 105,00		37 838 277,54
	-akcje MÓJ SA	4 596 925,00					4 596 925,00
	ELEKTRO POLAND SA				40 105,00		40.105,00
	-SHADONG LIANGA FASING Chiny	10 270 150,47	-2 505 477,06				7 764 673,41
	-K.B.P. Kettenwerk Becker Prunte GmbH	25 000 000,00					25 000 000,00
	Fasing Ukraina	219 160,48		- 219 160,48			
	Przedsiębiorstwo Usług Górniczych GREENWAY Sp. Z o. o.	300 000,00					300 000,00
	Zakład Narzędzi i Urządzeń Górniczych FASING Rosja Sp. Z o. o.	136 574,13					136 574,13
	b) Udziały w jednostkach pozostałych	1 188 996,17	-1 188 960,30				35,87
	PRG S.A. Gliwice	1 188 960,30	-1 188 960,30				-
	BUDUS S.A.	25,87					25,87
	CHOFUM S.A.	10,00					10,00
4.	Udzielone pożyczki w jednostkach powiązanych				100 000,00		100 000,00
5.	Udzielone pożyczki w jednostkach pozostałych				132 750,00		132 750,00
Razem		41 970 004,25	-3 694 437,36	- 219.160,48	272 855,00		38 329.261,41

Inwestycje długoterminowe jednostek krajowych zostały przyjęte do ewidencji i wycenione w cenie nabycia, natomiast od jednostek zagranicznych wycenione po kursie waluty w dniu ich nabycia.

Udzielone pożyczki zostały wykazane prawidłowo a ich wartości wynikają z harmonogramów spłat.

Na dzień 31.12.2015 roku łączne ograniczenia w prawach własności i dysponowania inwestycjami długoterminowymi Spółki wynoszą 4.293.475,00 zł.

Inwestycje długoterminowe wykazane w bilansie są zgodne z zestawieniem obrotów i sald oraz ewidencją syntetyczną i analityczną.

5. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe na dzień 31.12.2015 rok

1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 631 825,00 zł
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	zł
<i>Razem</i>	1 631 825,00 zł
3. Udział procentowy w sumie bilansowej	0,95 %

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego od osób prawnych zostały prawidłowo obliczone od ujemnych różnic przejściowych różniących wartość bilansową aktywów i pasywów od ich wartości podatkowej w kwocie 8 588 550 zł.

Utworzenie aktywu z tytułu odroczonego podatku dochodowego dla ujemnych różnic podatkowych było zasadne, co pozwala na jego wykazanie w bilansie.

Inne rozliczenia międzyokresowe - nie występują.

Wykazane w bilansie długoterminowe rozliczenia międzyokresowe są zgodne z zestawieniem obrotów i sald i kontami syntetycznymi i zostały prawidłowo zaprezentowane w bilansie.

II. AKTYWA OBROTOWE

1. Zapasy

Zapasy	34 032 406,04 zł
Udział procentowy w sumie bilansowej	19,87 %
<u>z tego przypada na:</u>	
1) Materiały	9 525 647,00 zł
2) Półprodukty i produkty w toku	7 099 897,62 zł
3) Produkty gotowe	3 181 705,91 zł
4) Towary	13 725 630,06 zł
5) Zaliczki na dostawy	499 525,45 zł

Stan zapasów nierotacyjnych przedstawia się następująco:



Stan na początek roku	9 558 507,45	zł
Stan na 31.12.2015 roku	10 137 263,35	zł
Zwiększenie zapasów	578 755,90	zł

Stwierdzono istnienie zapasów z dzień bilansowy oraz ich prawidłową prezentację w sprawozdaniu finansowym.

Materiały

Zapasy materiałów na dzień 31.12.2015 roku obejmują:

- materiały na składzie	9 196 906,22	zł
- opakowania	663 627,90	zł
- materiały w drodze	23 548,55	zł
- materiały w przerobie	-	zł
Razem	9 884 082,67	zł
minus odpis aktualizujący	358 435,67	zł

Stan materiałów wykazany w bilansie **9 525 647,00 zł**

Zapasy materiałów ewidencjonowane są według przeciętnych cen zakupu netto.

Inwentaryzacja materiałów została przeprowadzona według stanu na dzień 30.11.2015 roku. Różnice inwentaryzacyjne nie wystąpiły.

Biegli rewidenci uczestniczyli w spisie z natury materiałów w dniu 30 listopada 2015 roku jako obserwator.

Na nierotacyjne zapasy materiałów w kwocie 643 725,40 zł (materiały zalegające powyżej 360 dni) utworzono odpis aktualizujący w kwocie 358 435,67 zł.

Półprodukty i produkty w toku wynoszą **7 099 897,62 zł**

w tym:

- produkcja podstawowa	4 164 037,96	zł
- produkcja pomocnicza	85 624,69	zł
- roboty budowlane	229 031,75	zł
- półfabrykaty	2 606 207,05	zł
- budowa biogazowni	2 466 964,19	zł
Razem	9 551 865,64	zł
- odpis aktualizujący	2 451 968,02	zł

Półprodukty i produkty w toku wykazane w bilansie **7 099 897,62 zł**

Półprodukty i produkty w toku zostały prawidłowo zinwentaryzowane według stanu na dzień 31.12.2015 roku i wycenione według średniego technicznego kosztu wytworzenia.

Różnice inwentaryzacyjne zostały rozliczone w księgach badanego roku.

Biegły rewident uczestniczył w spisie z natury półproduktów i produktów w toku w dniu 31 grudnia 2015 roku jako obserwator.

Odpisy aktualizujące produkcję w toku wynoszą 250 437,43 zł.

Budowa biogazowni obejmuje poniesione nakłady związane z przygotowaniem do realizacji przedsięwzięcia.

W związku z rozwiązaniem umowy z inwestorem BIOENERGIA Spółka z o.o. z siedzibą w Warszawie utworzono odpis aktualizujący w kwocie 2 201 530,59 zł.

Produkty gotowe w kwocie **3 181 705,91 zł**

zostały prawidłowo wycenione do bilansu według średniego technicznego kosztu wytworzenia. Inwentaryzację wyrobów gotowych przeprowadzono według stanu na 31.12.2015 roku. Różnice inwentaryzacyjne nie wystąpiły.

Biegły rewident był obserwatorem spisu z natury wyrobów gotowych w dniu 31 grudnia 2015 roku.

Stan produktów gotowych wykazano prawidłowo w bilansie z uwzględnieniem odpisu aktualizującego w kwocie 208 694,20 zł, który utworzono na nierotacyjne zapasy.

Towary handlowe w kwocie **13 725 630,06 zł**

stanowią zapasy składowane w magazynie Spółki i poza nią przeznaczone do sprzedaży.

- zapasy składowane w magazynie Spółki i poza nią przeznaczone do sprzedaży	17 413 689,68 zł
minus odpis aktualizujący	3 688 059,62 zł
Razem	13 725 630,06 zł

Towary handlowe wyceniono według cen zakupu (koszty zakupu towarów zaliczane są bezpośrednio do kosztu własnego sprzedanych towarów).

Spółka przeprowadziła spis z natury towarów handlowych na dzień 30.11.2015 roku. Różnice inwentaryzacyjne nie wystąpiły.

Zaliczki na dostawy na dzień 31.12.2015 roku wynoszą 822 099,69 zł i obejmują:

- zaliczki na realizację dostaw w ramach zawartej umowy o budowę biogazowni	322 574,24 zł
- zaliczki na zakup materiałów	48 647,16 zł
- zaliczki na zakup usług	450.878,29 zł
Razem	822 099,69 zł
Odpis aktualizujący zaliczki na zakup towarów	322 574,24 zł
Zaliczki na dostawy wykazane w bilansie	499 525,45 zł

Na zapasach ustanowiono przewłaszczenie w kwocie 200.000,00 zł oraz zastawy rejestrowe na kwotę 8 050 000,00 zł

Stan zapasów został prawidłowo ustalony, wyceniony i zaprezentowany w bilansie, zgodny jest z zestawieniem obrotów i sald.

2. Należności krótkoterminowe

Należności krótkoterminowe brutto	60 397 678,90	zł
mniej:		
- odpisy z tytułu aktualizacji wyceny	5 451 618,39	zł
- równowartość kwot zwiększających odpisy z tytułu aktualizacji wyceny	-	zł
Należności krótkoterminowe na 31.12.2015r.	54 946 060,51	zł
Udział procentowy w sumie bilansowej	32,09	%
<i>z tego przypada na:</i>		
- należności od jednostek powiązanych	9 073 170,62	zł
- należności od pozostałych jednostek	45 872 889,89	zł
Należności z tytułu dostaw i usług brutto	55 228 073,47	zł
mniej:		
- odpisy z tytułu aktualizacji wyceny	3 348 468,39	zł
- równowartość kwot zwiększających odpisy z tytułu aktualizacji wyceny	-	zł
Należności z tytułu dostaw i usług netto	51 879 605,08	zł
Z kwoty brutto należności z tytułu dostaw i usług przypada na należności:		
a) nieprzeterminowane	22 338 247,72	zł
b) przeterminowane	32 889 825,75	zł
w tym okres przeterminowania:		
- do 3 miesięcy	8 962 865,26	zł
- od 3 do 6 miesięcy	14 782 415,74	zł
- od 6 do 12 miesięcy	4 656 798,69	zł
- powyżej 360 dni	4 487 746,06	zł
Razem (a + b)	55 228 073,47	zł

Do 31.03.2016 roku zapłacono należności z tytułu dostaw i usług na kwotę 29 038 606,30 zł co stanowi 52,58 % należności brutto z tytułu dostaw i usług.

Spółka dokonała odpisów aktualizacyjnych na należności z tytułu dostaw i usług w kwocie 3 348 468,39 zł na następujące należności (nie zapłacone do dnia badania) :

- krajowe z terminem płatności > 1rok	127 957,58	zł
- zagraniczne z terminem płatności > 1rok	2 199 200,43	zł
- po wyroku sądowym	49 505,57	zł
- objęte postępowaniem upadłościowym i likwidacyjnym	437 527,28	zł
- odsetki od należności	534 277,53	zł
Razem	3 348 468,39	zł

Należności z tytułu dostaw i usług były objęte inwentaryzacją w drodze potwierdzenia sald wg stanu na 30.11.2015 roku.

Spółka wysłała do kontrahentów potwierdzenia sald należności z tytułu dostaw i usług na dzień 30.11.2015 roku w ilości 106 potwierdzeń sald na łączną kwotę 57 826 902,03 zł, które jako zgodne zostały potwierdzone w kwocie 49 033 976,91 zł, co stanowi 84,79 % stanu należności. Salda nie potwierdzone zweryfikowano poprzez porównanie z dokumentami źródłowymi.

Spółka prawidłowo dokonała wyceny rozrachunków zagranicznych stosując kursy walut według tabeli NBP na dzień bilansowy.

Należności zostały wycenione w wartościach wymagalnych zapłaty, utworzono odpisy z tytułu aktualizacji wyceny na należności, których ściagalność jest wątpliwa przy uwzględnieniu zapłat dokonanych do dnia badania.

W stanie należności nie stwierdzono należności przedawnionych.

Należności z tytułu podatków, dotacji, ceł i ubezpieczeń społecznych na kwotę

83 658,76 zł

obejmują:

- | | |
|---|--------------|
| - podatek od towarów i usług VAT do rozliczenia w następnych miesiącach | 16 723,99 zł |
| - należności z tytułu wypłaconych świadczeń z ubezpieczenia społecznego | 66 683,00 zł |
| - nadpłata opłaty z tytułu ochrony środowiska i inne | 251,77 zł |

Inne należności od jednostek powiązanych wykazane w bilansie w kwocie

360 497,31 zł

obejmują:

- | | |
|---------------------|---------------|
| - cesje i gwarancje | 354 963,35 zł |
| - pozostałe | 5 533,96 zł |

Inne należności od jednostek pozostałych wykazane są w bilansie, w kwocie

2 622 299,36 zł

stanowią:

- | | |
|--|-----------------|
| - rozrachunki z tytułu delegacji zagranicznych | 487 124,44 zł |
| - zaliczki do rozliczenia z pracownikami | 1 084 849,23 zł |
| - sprawy do wyjaśnienia | 242 797,83 zł |
| - udzielone pożyczki z ZFŚS | 192 602,01 zł |
| - pożyczki udzielone pracownikom | 74 053,90 zł |
| - kaucje, vadium | 424 029,04 zł |
| - usługi niefakturowane | 27 022,01 zł |
| - należności z tytułu inwestycji | 63 000,00 zł |

- należne wynagrodzenia za 2010r. od chińskiej spółki (Liangzhuango Coal Mine Co Ltd.) wynikające z umowy o powierzenie zarządzania nad Shandong Liande Fasing Round Link Chains Co Ltd, z dnia 20.08.2008r.	2 103 150,00	zł
- pozostałe	26 820,90	zł
mniej odpis aktualizujący	2 103 150,00	zł
Inne należności netto wykazane w bilansie	2 622 299,36	zł

Stan wykazano prawidłowo w bilansie i zgodny jest z zestawienie obrotów i sald.

Rozliczenie płatności należnych odsetek od należności z tytułu sprzedaży produktów, usług oraz rzeczowych aktywów trwałych i inwestycji jest następujące:

- stan na 01.01.2015 roku.	585.120,30	zł
- naliczono do 31.12.2015 roku.	147 838,01	zł
- zapłacono do 31.12.2015 roku	139 003,32	zł
- umorzono	28 616,77	zł
- przedawnione	588,93	zł
- stan na 31.12.2015 roku.	564 749,29	zł

Na odsetki należne Spółka utworzyła odpis aktualizujący w wysokości 100 %,

3. **Należności skierowane do sądu**

przedstawiają się następująco:

	<u>31.12.2015r.</u>	<u>31.12.2014r.</u>
- należności skierowane do sądu	- zł	- zł
- odpis aktualizujący	- zł	- zł
- wykazano w bilansie	- zł	- zł

Należności krótkoterminowe zostały prawidłowo wykazane w bilansie, w kwotach wynikających z zestawienia obrotów i sald.

4. **Inwestycje krótkoterminowe** wynoszą:

	Wartość brutto	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa
Krótkoterminowe aktywa finansowe	9 575 891,09	800 151,53	8 775 739,56 zł
a) w jednostkach powiązanych	1 048 151,57	64 461,54	983 690,03 zł
- udziały lub akcje	-	-	-
- inne papiery wartościowe	-	-	-
- udzielone pożyczki	1 048 151,57	64 461,54	983 690,03 zł
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	-	-	-

b) w pozostałych jednostkach	1 204 939,99	735 689,99	469 250,00	zł
w tym:				
- udziały lub akcje	-	-	-	
- inne papiery wartościowe	-	-	-	
- udzielone pożyczki	1 204 939,99	735 689,99	469 250,00	zł
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	-	-	-	
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	7 322 799,53	-	7 322 799,53	zł
w tym:				
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	6 322 799,53	-	6 322 799,53	zł
- inne środki pieniężne	1 000 000,00	-	1 000 000,00	zł
- inne aktywa pieniężne	-	-	-	zł
Inne inwestycje krótkoterminowe	-	-	-	zł
Udział procentowy w sumie bilansowej			5,12	%

Inwestycje krótkoterminowe zostały ujęte w księgach rachunkowych i sprawozdaniu finansowym w sposób kompletny.

Udzielone pożyczki krótkoterminowe według stanu na 31.12.2015 roku wyceniono i wykazano prawidłowo w bilansie.

Na środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych składają się:

1) Stan gotówki w kasach Spółki	74 357,22	zł
2) Stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych na dzień 31.12.2015r. wynosi	6 248 442,31	zł
Razem	6 322 799,53	zł

Stan gotówki w kasach jest zgodny z ostatnimi raportami kasowymi oraz protokołem inwentaryzacji rocznej (spis z natury) przeprowadzonej w kasie w dniu 31 grudnia 2015 roku.

Stany środków pieniężnych na rachunkach bankowych zgodne są ze stanami wyciągów bankowych, zestawieniem obrotów i sald na dzień 31.12.2015r. i zostały potwierdzone przez banki.

Inne środki pieniężne na dzień 31.12.2015r. w kwocie **1 000 000,00 zł** stanowią środki na lokacie terminowej.

Inne aktywa pieniężne na dzień 31.12.2015r. nie występują.

Środki pieniężne w walucie krajowej w ciągu roku i na dzień bilansowy zostały wykazane w wartości nominalnej.

Środki pieniężne w walutach obcych na dzień bilansowy zostały wycenione po średnim kursie NBP dla danej waluty z dnia 31.12.2015 roku

Salda środków pieniężnych są realne.

System zabezpieczenia środków pieniężnych w kasie nie budzi zastrzeżeń.

Udokumentowanie obrotu pieniężnego jest prawidłowe.

Inwestycje krótkoterminowe zostały właściwie wycenione, kompletnie i prawidłowo wykazane w bilansie w wysokości wynikającej z zestawienia obrotów i sald.

5. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

wynoszą	1 341 174,89 zł
Udział procentowy w sumie bilansowej	0,78 %
w tym:	
- rozliczenia międzyokresowe kosztów operacyjnych	883 477,79 zł
- pozostałe rozliczenia międzyokresowe	457 697,10 zł

W 2015 roku Spółka dokonywała rozliczeń kosztów zgodnie z zasadami ujętymi w polityce rachunkowości.

Krótkoterminowe rozliczenia kosztów na dzień 31.12.2015 roku obejmują:

- podatek VAT do odliczenia w następnym miesiącu	883 477,79 zł
- koszty do rozliczenia w nowym roku obrotowym	457 697,10 zł
Razem	1 341 174,89 zł

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe zostały prawidłowo wykazane w bilansie, są zgodne z zapisami na kontach księgowych oraz zgodne z zestawieniem obrotów i sald.

III KAPITAŁ WŁASNY

Kapitał własny wynosi	79 035 724,66 zł
Udział procentowy w sumie bilansowej	46,15 %

i składa się z:

1) Kapitału podstawowego	8 731 369,72 zł
2) Kapitału zapasowego	53 122 618,12 zł
3) Kapitału z aktualizacji wyceny	8 265 365,55 zł
4) Zysk netto za 2015r.	8 916 371,27 zł

1. Kapitał podstawowy

Wartość kapitału akcyjnego na dzień 31.12.2015r. wynosi	8.731.369,72 zł
i dzieli się na 3 107 249 akcji.	
- 2 080 910 akcji zwykłych na okaziciela serii A o wartości nominalnej 2,81 każda na wartość	5 847 357,10 zł

- 693 637 akcji zwykłych na okaziciela serii B o wartości nominalnej 2,81 każda i cenie emisyjnej 7,00 zł każda na wartość 1 949 120,00 zł
- 332 702 akcji zwykłych na okaziciela serii C o wartości nominalnej 2,81 każda i cenie emisyjnej 10,00 zł każda na wartość 934 892,62 zł

Akcjonariuszami są:

Lp.	Akcjonariusz	Ilość posiadanych akcji	Kwota	% udziału w kapitale akcyjnym
1.	Karbon 2 Spółka z o.o.	1 868 056	5 249 237,36	60,12
2.	Pozostałe osoby fizyczne i prawne	1 239 193	3 482 132,36	39 88
	Razem	3 107 249	8 731 369,72	100,00

Wielkość kapitału podstawowego jest zgodna z aktem notarialnym, wpisem do Krajowego Rejestru Sądowego.

Wszystkie akcje notowane są na Gieldzie Papierów Wartościowych i zdeponowane są w Krajowym Depozycie Papierów Wartościowych S.A.

Kapitał w całości został pokryty zgodnie z literą prawa i faktycznie istnieje.

W okresie od 01.01.2015r. do 31.12.2015r. kapitał podstawowy nie uległ zmianie.

Stan kapitału podstawowego wykazany w bilansie jest zgodny ze stanem w zestawieniu obrotów i sald, Statutem Spółki oraz w Krajowym Rejestrze Sądowym.

2. Kapitał zapasowy

Zmiany w stanie kapitału zapasowego:

- Stan kapitału na 01.01.2015 roku 47.499.075,26 zł
- **Zwiększenia:** 5 623 542,86 zł
 - przeniesienie zysku netto za 2014, zgodnie z uchwałą Zgromadzenia Akcjonariuszy 5 623 542,86 zł
- **Zmniejszenia** - zł
- Stan na 31.12.2015 roku 53 122 618,12 zł

Kapitał zapasowy został prawidłowo wykazany w bilansie oraz w sprawozdaniu ze zmian w kapitale.

3. Kapitał z aktualizacji wyceny 8 265 365,55 zł

Zmiany w stanie kapitału z aktualizacji wyceny:

- Stan kapitału na 01.01.2015 roku 8 265 365,55 zł
- **Zwiększenia** - zł

- **Zmniejszenia** - zł
- Stan na 31.12.2015 roku 8.265.365,55 zł

Kapitał z aktualizacji wyceny został prawidłowo ustalony i wykazany w pasywach bilansu.

4. Wynik finansowy za 2015 rok

Zysk netto 8 916 371,27 zł

został prawidłowo ustalony i wykazany w rachunku zysków i strat oraz w sprawozdaniu finansowym.

Poszczególne salda kapitałów własnych i wyniku finansowego zostały prawidłowo zaprezentowane w bilansie, w kwotach zgodnych z zestawieniem obrotów i sald.

IV ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA

1. Rezerwy na zobowiązania wynoszą 6 048 322,93 zł

Udział procentowy w sumie bilansowej 3,53 %

i obejmują:

- | | | |
|----|--|-----------------|
| 1) | rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 74 654,00 zł |
| 2) | rezerwę na świadczenia emerytalne i podobne | 1 442 257,53 zł |
| | z tego przypada na: | |
| | - długoterminowe | 1 313 338,91 zł |
| | - krótkoterminowe | 128 918,62 zł |
| 3) | pozostałe rezerwy | 4 531 411,40 zł |
| | - długoterminowe | - zł |
| | - krótkoterminowe | 4 531 411,40 zł |

Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego od osób prawnych na dzień 31.12.2015 została utworzona od dodatnich różnic przejściowych różniących wartość bilansową aktywów i pasywów, od ich wartości podatkowej, która wynosiła 392 914 zł

Spółka utworzyła rezerwy na przyszłe zobowiązania z tytułu świadczeń emerytalnych i podobnych, które dotyczą:

- nagród jubileuszowych 1 033 704,03 zł
- odpraw emerytalnych 408 553,50 zł

Razem 1 442 257,53 zł

Rezerwy na świadczenia pracownicze zostały wyznaczone przez aktuarusza.

Pozostałe rezerwy obejmują:

- przyszłe prowizje oszacowane zgodnie z umowami 2 726 360,00 zł
- przyszłe zobowiązania związane z toczącymi się sporami sądowymi 1 805 051,40 zł

Razem 4 531 411,40 zł

Saldo jest zgodne z zestawieniem obrotów i sald oraz prawidłowo wykazane w pasywach bilansu.

Stwierdza się prawidłowość tworzenia rezerw na świadczenia emerytalne i podobne oraz ich zaprezentowania w bilansie w kwotach wynikających z zestawienia obrotów i sald.

2. <u>Zobowiązania długoterminowe</u> wynoszą	8 916 979,02	zł
Udział procentowy w sumie bilansowej	5,21	%
i dotyczą:		
1) jednostek powiązanych	-	zł
2) pozostałych jednostek	8 916 979,02	zł
z tego przypada na:		
a) kredyty i pożyczki	5 628 472,30	zł
b) emisje dłużnych papierów wartościowych	-	zł
c) inne zobowiązania finansowe	-	zł
d) Inne - leasing	3 288 506,72	zł

Kredyty bankowe i pożyczki na dzień 31.12.2015 roku w kwocie **5 628 472,30 zł** stanowi :

1. zadłużenie z tytułu udzielonych kredytów przez banki przypadające do spłaty po 31.12.2015 roku **5.031.523,41 zł**
Stan zadłużenia kredytowego na dzień 31.12.2015 roku zgodny ze stanem rachunków bankowych, potwierdzony przez Banki i prawidłowo wykazany w pasywach bilansu.
2. Zadłużenie z tytułu udzielonej pożyczki przez Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach na podstawie zawartej umowy z dnia 02 sierpnia 2013 roku przypadające do spłaty po 2016 roku. **229 120,00 zł**
Zadłużenie z tytułu pożyczki zostało potwierdzone na dzień 31-12-2015 roku.

Inne zobowiązania długoterminowe w kwocie **3 288 506,72 zł** stanowią zobowiązania z tytułu umów leasingowych za zakupione maszyny przypadające do spłaty po 2016 roku.

Zobowiązania długoterminowe poprawnie wyceniono i wykazano w bilansie w prawidłowej wysokości.

3. <u>Zobowiązania krótkoterminowe</u> (bez funduszy specjalnych) wynoszą	73 497 998,69	zł
Udział procentowy w sumie bilansowej	42,92	%
i obejmują zobowiązania:		
1. Wobec jednostek powiązanych	12 445 019,25	zł

a) z tytułu dostaw i usług	12 445 019,25	zł
b) inne	-	zł
2. Wobec pozostałych jednostek	61 052 979,44	zł
z tytułu:		
a) kredytów i pożyczek	29 816 611,40	zł
b) dostaw i usług	14 963 805,92	zł
c) zaliczki na dostawy	708,00	zł
d) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	2 754 485,38	zł
e) wynagrodzeń	857 827,69	zł
f) leasingu	1 959 991,52	zł
g) innych	10 699 549,53	zł

Wykazane zobowiązania są kompletne, realne, zgodne z saldami kont rozrachunków, prawidłowo wykazane w pasywach bilansu.

3.1 Struktura czasowa zobowiązań z tytułu dostaw i usług

jest następująca:

a) nieprzeterminowane	13 465 105,10	zł
b) przeterminowane	13 943 720,07	zł
z tego:		
- do 3 miesięcy	9 800 129,96	zł
- od 3 do 6 miesięcy	16 178,75	zł
- od 6 do 12 miesięcy	3 719 163,38	zł
- ponad 12 miesięcy	408 247,98	zł
Razem (a + b)	27 408 825,17	zł

Do 31 marca 2016 roku Spółka zapłaciła zobowiązania z tytułu dostaw i usług na kwotę 17 728 149,01 zł co stanowi 64,68 % ogółu zobowiązań z tytułu dostaw i usług.

3.2 Rozliczenie należnych odsetek z tytułu zapłat zobowiązań za dostawy i usługi

- stan na początek roku	172.723,58	zł
- naliczono do 31.12.2015r.	225 514,37	zł
- zapłacono do 31.12.2015r.	206 882,70	zł
- umorzono	5 039,43	zł
- przedawnione	37 158,93	zł
- stan na 31.12.2015r.	149 156,89	zł

Równocześnie naliczono do 31.12.2015 roku odsetki hipotetyczne w kwocie 18 115,25 zł

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wykazane zostały w kwotach wymagalnych zapłaty.

3.3 Realizacja restrukturyzacji finansowej według stosownych ustaw:

W badanym okresie w Spółce nie miały miejsca działania restrukturyzacyjne wynikające ze stosownych ustaw.

3.4 Podstawa prawna, rozliczenie i przebieg własnego postępowania układowego, ugodowego.

Aktualnie Spółka nie prowadzi własnego postępowania układowego ani też ugodowego.

3.5. Kredyty bankowe i pożyczki na kwotę **29 816 611,40 zł** obejmują:

- | | |
|--|------------------|
| 1) zadłużenie na dzień 31.12.2015 roku z tytułu udzielonych kredytów obrotowych przez Banki wynikające z zawartych umów | 29 774 947,40 zł |
| 2) zadłużenie z tytułu udzielonej pożyczki przez WFOŚ i GW w Katowicach na podstawie zawartej umowy z dnia 02.08.2013r., przypadające do spłaty w 2016r. | 41.664,00 zł |

Stan zadłużenia kredytowego na dzień 31.12.2015 roku zgodny ze stanem rachunków bankowych, zestawieniem obrotów i sald, potwierdzony przez banki i prawidłowo wykazany w pasywach bilansu.

Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń **2 754 485,38 zł**

obejmują zobowiązania z niżej wymienionych tytułów:

- podatku dochodowego od osób fizycznych	359 273,00 zł
- podatek od osób prawnych	992 172,00 zł
- podatku od towarów i usług VAT	375 276,00 zł
- składek ZUS	1 013 210,38 zł
- opłaty na rzecz PFRON	14 554,00 zł
Razem	2 754 485,38 zł

Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń zostały prawidłowo wykazane w bilansie zgodnie z zestawieniem obrotów i sald.

Kwota zobowiązań z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych została uregulowana terminowo. Zobowiązania z tytułu podatków, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych są zgodne z deklaracjami podatkowymi oraz ewidencją księgową. Ze względu na ilość dokumentów – badanie obrotów i sald poszczególnych podatków dokonano metodą doboru prób i jedynie na podstawie

oceny dokumentów w ramach tychże prób stwierdza się, że dane obroty i salda zostały prawidłowo ustalone. Z tego powodu niektóre nieprawidłowości mogą zostać niewykryte.

Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń w kwocie 857 827,69 zł

zostały wykazane w prawidłowej wysokości i obejmują bieżące zobowiązania z tytułu wynagrodzeń pracowników etatowych i nieetatowych wypłacone w styczniu 2016r.

Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingu w kwocie

1 959 991,52 zł

stanowią zobowiązania z tytułu umów leasingowych za zakupione maszyny przypadające do spłaty w 2016 roku

Inne krótkoterminowe zobowiązania w kwocie

10 699 549,53 zł

w tym:

- jednostki powiązane - zł
- jednostki pozostałe 10 699 549,53 zł

obejmują bieżące salda z niżej wymienionych tytułów:

- zobowiązania z tytułu budowy środków trwałych 574 706,66 zł
- zobowiązania z tytułu factoringu 7 546 514,36 zł
- przedpłaty z tytułu factoringu 2 374 277,34 zł
- zobowiązania wobec pracowników 27 839,92 zł
- potrącenia z list płac 65 927,40 zł
- koszty roku 2015 wynikające z faktur 2016 108 178,93 zł
- pozostałe (kaucje) 2 104,92 zł

4. Fundusze specjalne wynoszą

203 591,13 zł

Udział procentowy w sumie bilansowej 0,12 %

z tego:

- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych 203 591,13 zł

Spółka tworzy ZFŚS zgodnie z przepisami Ustawy z dnia 04.03.1996r. o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych (Dz. U. z 2015r. poz. 111 z późniejszymi zmianami). Zasady finansowania działalności określa regulamin wprowadzony Zarządzeniem wewnętrznym Prezesa Spółki nr 1/02/2012 z dnia 1 lutego 2012 roku. Regulamin opracowany został w uzgodnieniu z związkami zawodowymi.

Biegli rewidenci badając dokumentację odpisów i wydatków za 2015 rok stwierdzają, że odpis podstawowy został dokonany poprawnie, a wydatki prawidłowo udokumentowane, zgodne z regulaminem ZFŚS.

Wykazany w sprawozdaniu finansowym stan ZFŚS jest zgodny z ewidencją księgową, zestawieniem obrotów i sald i został prawidłowo wykazany w bilansie.

5. Rozliczenia międzyokresowe	wynoszą	3 540.635,85 zł
Udział w sumie bilansowej		2,07 %
i obejmują:		
1) ujemną wartość firmy		- zł
2) inne rozliczenia międzyokresowe		3 540 635,85 zł
w tym:		
- długoterminowe		2 861 224,53 zł
- krótkoterminowe		679 411,32 zł

Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych przychodów za okres objęty badaniem przedstawia się następująco:

Treść	Stan na dzień 01.01.2015r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na dzień 31.12.2015r.
- prawo wieczystego użytkowania gruntów	1.818.788,28	-	141.520,32	1.677.267,96
- umorzona pożyczka WFOŚiGW	732.679,07	-	38.838,12	693.840,95
- dotacja z WFOŚiGW	176.666,62	-	40.000,08	136.666,54
- przyszłe przychody z tytułu cesji	-	-	-	-
- zysk rozliczany w czasie – leasing zwrotny	1.491.914,00	-	459.053,60	1.032.860,40
Razem	4.220.047,97	-	679.412,12	3.540.635,85

Rozliczenia międzyokresowe przychodów są prawidłowo udokumentowane i poprawnie wykazane w sprawozdaniu finansowym, zgodnie z zestawieniem obrotów i sald.

V WYNIK FINANSOWY, PODATKI

1. **Przychody, zyski, koszty i straty oraz wynik finansowy, wynikające z rachunku zysków i strat – wariant kalkulacyjny za okres od 01.01.2015r. do 31.12.2015r.** są następujące:

w zł.

treść	Przychody ze sprzedaży i pozostałe	Odpowiadające im koszty	Wynik + zysk - strata
1	2	3	4
A – E Działalność operacyjna	175.230.824,26	158.029.514,35	+ 17.201.309,91
I. Produkty i usługi	91.267.845,38	78.900.667,83	+ 12.367.177,55
II. Towary i materiały	83.962.978,88	79.128.846,52	+ 4.834.132,36
F. Zysk ze sprzedaży (I + II)	175.230.824,26	158.029.514,35	+ 17.201.309,91

G. Pozostałe przychody operacyjne	1.678.014,69	x	-
H. Pozostałe koszty operacyjne	x	4.053.229,88	-
1. Wynik na pozostałej działalności operacyjnej	-	-	- 2.375.215,19
I. Zysk z działalności operacyjnej (F + G – H)	176.908.838,95	162.082.744,23	+ 14.826.094,72
J. Przychody finansowe	1.169.392,56	x	-
K. Koszty finansowe	x	4.322.012,01	-
1. Wynik na działalności finansowej	-	-	- 3.152.619,45
L. Zysk z działalności gospodarczej (I +J – K)	178.078.231,51	166.404.756,24	+ 11.673.475,27
M. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (M.I-M.II)			
I. Zyski nadzwyczajne	x	x	-
II. Straty nadzwyczajne			-
N. Zysk brutto (L+/-M)	x	x	+ 11.673.475,27
O. Podatek dochodowy, w tym:	x	x	2.757.104,00
I. Część bieżąca			2.741.887,00
II. Część odroczone			15.217,00
P. Pozostałe obowiązkowe zwiększenie straty	x	x	-
R. Zysk netto (N -O/+P-/+R))	x	x	+ 8.916.371,27

Rachunek zysków i strat sporządzono poprawnie wg wariantu kalkulacyjnego i porównawczego zgodnie z przyjętymi zasadami ewidencji przychodów i kosztów, z tym że wiodącym zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości jest rachunek zysków i strat sporządzony w wariantcie kalkulacyjnym.

Przychody ze sprzedaży produktów , towarów dokumentowane są fakturami VAT. Ewidencja uwzględnia ich podział według tytułów (rodzajów sprzedaży) i stawek podatkowych VAT. Przychody są kompletne i zostały prawidłowo wykazane w rachunku zysków i strat.

Pozostałe przychody operacyjne i przychody finansowe udokumentowane są prawidłowo sporządzonymi dokumentami obcymi i własnymi.

Koszty ewidencjonowane są w zespole 4 „Koszty rodzajowe” a następnie rozliczane przez zespół 5 „koszty według typów działalności” i przenoszone do zespołu 7 „Koszty uzyskania przychodów”

Koszty ewidencjonowane są w sposób umożliwiający ustalenie kosztów uzyskania przychodów dla celów podatkowych.

Biegły rewident w czasie badania dokonał sprawdzenia prawidłowości rozliczenia kręgu kosztów oraz prawidłowość ustalenia wyniku finansowego w układzie porównawczym i kalkulacyjnym.

Ponadto sprawdzono zgodność danych rachunków zysków i strat z danymi zestawienia obrotów i sald księgi głównej, nie stwierdzono nieprawidłowości.

Koszty zostały rozliczone prawidłowo i kompletnie udokumentowane oraz poprawnie zostały wykazane w rachunku zysków i strat.


2. POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE

Pozostałe przychody operacyjne	1 678 014,69	zł
Pozostałe koszty operacyjne	4 053 229,88	zł
Strata	2 375 215,19	zł

Pozostałe przychody operacyjne, w tym:	1 678 014,69	zł
- rozwiązanie odpisów aktualizujących należności	128 582,68	zł
- rozwiązanie odpisów aktualizujących zapasy	758 509,80	zł
- otrzymane kary	12 340,96	zł
- otrzymane odszkodowania	142 048,99	zł
- umorzenie pożyczki z WFOŚiGW	78 838,20	zł
- rozliczenie zysku w czasie - leasing zwrotny	459 053,60	zł
- przychody z tytułu egzekucji sądowych	28 439,68	zł
- zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	22 917,93	zł
- nadwyżki inwentaryzacyjne	1 551,50	zł
- przedawnione zobowiązania	5 938,88	zł
- nadpłaty składek ZUS z lat ubiegłych	32 262,74	zł
- pozostałe	7 529,73	zł

Pozostałe koszty operacyjne, w tym:	4 053 229,88	zł
- odpisy aktualizujące należności	469 354,31	zł
- odpisy aktualizujące wartość zapasów	867 135,68	zł
- odpisy aktualizujące środki trwałe w budowie	22 430,32	zł
- darowizny	230 372,97	zł
- zapłacone kary, odszkodowania	110 362,08	zł
- koszty sądowe i egzekucyjne	9 348,35	zł
- koszty reklamacji	103 292,02	zł
- prowizje od umów	190 240,52	zł
- koszty likwidacji materiałów	112 554,27	zł
- koszty usuwania szkód w majątku objętym ubezpieczeniem	125 108,97	zł
- rezerwa na toczące się postępowanie sądowe	1 805 051,40	zł
- pozostałe	7 978,99	zł

Pozostałe przychody i koszty operacyjne wykazano w prawidłowej wysokości w rachunku zysków i strat, wynikają z prawidłowej dokumentacji źródłowej,



3. DZIAŁALNOŚĆ FINANSOWA

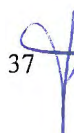
Przychody finansowe	1 169 392,56	zł
Koszty finansowe	4 322 012,01	zł
Strata	3 152 619,45	zł

Przychody finansowe, w tym: 1 169 392,56 zł

- odsetki od środków na rachunkach bankowych i lokat	12 908,98	zł
- naliczone odsetki od udzielonych pożyczek	109 381,86	zł
- zapłacone odsetki od udzielonych pożyczek	312,90	zł
- naliczone odsetki od należności	142 711,14	zł
- zapłacone odsetki od należności	5 126,87	zł
- wynagrodzenia za udzielone poręczenia	387 446,50	zł
- umorzone odsetki od zobowiązań	42 198,36	zł
- rozwiązanie odpisów aktualizujących – odsetki od należności	133 858,45	zł
- odsetki hipoteczne od zobowiązań na koniec 2014r.	139 450,33	zł
- nadwyżka dodatnich różnic kursowych na ujemnymi	103 080,39	zł
- korekta odpisu aktualizującego w związku z dokonaną wyceną walutową	69 650,00	zł
- pozostałe odsetki	16,78	zł
- pozostałe przychody	23 250,00	zł

Koszty finansowe, w tym: 4 322 012,01 zł

- odpis aktualizujący należności odsetkowe	142 711,14	zł
- odpisy aktualizujące należności z tytułu pożyczek	104 639,18	zł
- zapłacone odsetki od kredytów	1 424 924,95	zł
- prowizje od kredytów i otrzymanych gwarancji	425 630,96	zł
- prowizje i odsetki od factoringu (w tym odsetki – 261 800,27 zł)	596 018,27	zł
- opłata prolongacyjna	17 058,60	zł
- prowizje bankowe	58 164,87	zł
- naliczone odsetki od zobowiązań	166 198,08	zł
- zapłacone odsetki od zobowiązań	77 431,54	zł
- odpis aktualizujący inwestycje długoterminowe	219 160,48	zł
- zapłacone odsetki z tytułu umów leasingu	146 037,55	zł
- koszty pośrednictwa finansowego	707 571,00	zł
- korekta odpisu aktualizującego w związku z dokonaną wyceną walutową	191 100,00	zł
- wynik zrealizowany na instrumentach finansowych	37 480,48	zł
- pozostałe	7 884,91	zł



Przychody i koszty finansowe wykazano w prawidłowej wysokości w rachunku zysków i strat, wynikają z prawidłowej dokumentacji źródłowej.

4. **OBOWIĄZKOWE ZMNIEJSZENIE ZYSKU**

Zysk brutto	11.673.475,27 zł
Podatek dochodowy, w tym:	2.757.104,00 zł
- Część bieżąca	2.741.887,00 zł
- Część odroczone	15.217,00 zł
Inne obciążenia zysku	- zł
Zysk netto	8.916.371,27 zł

Ustalenie podstawy opodatkowania

a) Zysk brutto	11.673.475,27 zł
b) Przychody wyłączone z opodatkowania	1.463.014,92 zł
c) Przychody podatkowe nie ujęte w wyniku roku obrotowego	3.995,38 zł
d) Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów	8.769.781,25 zł
e) Koszty zaksięgowane w latach wcześniejszych, stanowiące koszt podatkowy w roku badanym	4.497.253,93 zł
f) Dochód podatkowa	14.486.983,05 zł
g) Odliczenia od dochodu (darowizny)	56.000,00 zł
h) Podstawa opodatkowania	14.430.983,05 zł
i) Podatek obliczony według stawki 19%	2.741.886,78 zł
j) Podatek bieżący wykazany w rachunku zysków i strat	2.741.887,00 zł

Na przejściowe różnice ujemne utworzono aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego (zmiana stanu) - 3.646,00 zł

Na dodatnie różnice przejściowe utworzono rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego (zmiana stanu) + 18.863,00 zł

Podatek odroczony wykazany w rachunku zysków i strat 15.217,00 zł

Podstawa opodatkowania oraz podatek dochodowy zostały ustalone przez Spółkę i wykazane w rachunku zysków i strat. Szczegółowy opis zmniejszeń i zwiększeń przychodów i kosztów, które skorygowały podstawę opodatkowania został ujęty w informacji dodatkowej sporządzonej przez Spółkę.

5. **Rozliczenie wykorzystania dotacji**

- nie wystąpiły.

**E. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE, OGRANICZENIA W PRAWACH WŁASNOŚCI
I ISTOTNE ZDARZENIA PO DACIE, NA KTÓRĄ SPORZADZONO ROCZNE
SPRAWOZDANIE FINANSOWE**

1. **Zobowiązania warunkowe**, w tym również udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia, także weksłowe.

Rodzaj zobowiązań, gwarancji, poręczeń	Stan na 31.12.2015 roku		Stan na 31.12.2014 roku	
	Kwota w zł	% aktywów	Kwota w zł	% aktywów
Poręczenie według prawa cywilnego	13.575.000,00	7,93	10.840.000,00	7,2
Zobowiązania warunkowe weksłowe	6.205.625,00	3,62	3.117.430,60	2,1
Weksle własne gwarancyjne	-	-	4.074.386,95	2,7
Udzielone gwarancje	8.405.154,20	4,91	7.405.154,20	4,9
Razem zobowiązania warunkowe	28.185.779,20	16,46	25.436.971,75	16,9

2. **Wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki:**

Zobowiązanie zabezpieczone	Stan na 31.12.2015 roku			Stan na 31.12.2014 roku		
	Kwota pożyczki, kredytu i inne (w tys. zł)	Kwota zabezpieczenia	Kwota zabezpieczenia wyrażona jako % aktywów	Kwota pożyczki, kredytu i inne (w tys. zł)	Kwota zabezpieczenia	Kwota zabezpieczenia wyrażona jako % aktywów
Hipotecznie	23.718,1	15.200.000,00	8,88	17.160,9	19.680.000,00	13,1
Zastaw na:	68.304,8	50.194.775,00	29,31	58.749,7	55.818.275,00	37,0
- papierach wartościowych	7.642,9	4.293.475,00	2,51	5.270,8	4.293.475,00	2,8
- środkach trwałych	44.265,8	37.851.300,00	22,10	35.495,0	39.255.800,00	26,0
- zapasach	16.396,1	8.050.000,00	4,70	17.983,9	12.269.000,00	8,1
Przewłaszczenie rzeczy	1.474,1	200.000,00	0,12	978,1	200.000,00	0,1
- środki trwałe	-	-	-	-	-	-
- zapasy	1.474,1	200.000,00	0,12	978,1	200.000,00	0,1
Przelew wierzytelności	8.032,7	6.933.213,50	4,05	12.414,6	10.500.832,14	7,0
Razem	101.529,7	72.527.988,50	42,36	89.303,3	86.199.107,14	57,2

3. **Zdarzenia po dacie bilansu**

Po dacie, na którą sporządzono sprawozdanie finansowe, aż do dnia zakończenia badania tego sprawozdania finansowego, nie wystąpiły istotne zdarzenia, które mogą wpłynąć na sytuację majątkową i finansową Spółki w następnych okresach.

Wszystkie inne zdarzenia mające miejsce po dniu sporządzenia sprawozdania finansowego zostały ujawnione w informacji dodatkowej będącej częścią sporządzonego sprawozdania finansowego oraz w Sprawozdaniu Zarządu z działalności.

F. ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM, RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH, DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA, SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI

1. Zestawienie zmian w kapitale własnym

Zestawienie zmian w kapitale własnym sporządzono zgodnie z załącznikiem nr 1 do ustawy o rachunkowości oraz pozostałymi obowiązującymi spółkę przepisami prawa.

Dane zaprezentowane w zestawieniu zmian w kapitale własnym są zgodne z pozostałymi elementami jednostkowego rocznego sprawozdania finansowego oraz danymi pochodzącymi bezpośrednio z ewidencji księgowej i analizy sald kont.

2. Rachunek przepływów pieniężnych

Rachunek przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2015r. do 31.12.2015r. został sporządzony metodą pośrednią.

Przepływy pieniężne z poszczególnych rodzajów działalności wykazują następujące wielkości:

- działalność operacyjna	+ 15.871.386,15 zł
- działalność inwestycyjna	- 4.316.439,58 zł
- działalność finansowa	- 8.075.038,86 zł
Przepływy pieniężne netto razem	+ 3.479.907,71 zł

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzono zgodnie z załącznikiem nr 1 do ustawy o rachunkowości oraz pozostałymi obowiązującymi spółkę przepisami prawa.

Dane zaprezentowane w rachunku przepływów pieniężnych są zgodne z pozostałymi elementami rocznego sprawozdania finansowego oraz danymi pochodzącymi bezpośrednio z ewidencji księgowej i analizy sald kont.

3. Dodatkowe informacje i objaśnienia

Dodatkowe informacje i objaśnienia wraz z wprowadzeniem do jednostkowego rocznego sprawozdania finansowego sporządzono zgodnie z załącznikiem nr 1 do ustawy o rachunkowości oraz pozostałymi obowiązującymi spółkę przepisami prawa, między innymi zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 18 października 2005 roku, w sprawie zakresu informacji wykazywanych w sprawozdaniach finansowych i skonsolidowanych sprawozdaniach finansowych, wymaganych w prospekcie emisyjnym dla emitentów z siedzibą na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, dla których właściwe są polskie zasady rachunkowości (Dz. U. z 2014 roku, poz. 300 wraz z późniejszymi zmianami).

4. Sprawozdanie z działalności

Sprawozdanie z działalności jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości i omówiono w nim w szczególności:



- czynniki ryzyka i opis zagrożeń, na które narażona jest Spółka,
- ważniejsze zdarzenia, w tym również inwestycje mające istotny wpływ na działalność Spółki, które wystąpiły w okresie badanym,
- aktualną sytuację finansową i ekonomiczną spółki.

W sprawozdaniu z działalności występuje pełna zgodność zawartych w nim informacji z badanym jednostkowym rocznym sprawozdaniem finansowym.

Informacje ujęte w sprawozdaniu z działalności spółki w pełni również uwzględniają postanowienia zawarte w Rozporządzeniu 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 (Dz. U. z 2014 roku, poz. 133).

G. NARUSZENIE PRAWA

W otrzymanym przez nas pisemnym oświadczeniu, Zarząd Spółki Fabryk Sprzętu i Narzędzi Górniczych Grupa Kapitałowa FASING Spółka Akcyjna w Katowicach potwierdził, że zgodnie z jego najlepszą wiedzą badana jednostka przestrzegała wszelkich przepisów prawa - w szczególności prawa branżowego, w tym statutu spółki - których naruszenie mogłoby w sposób istotny wpłynąć na zbadane przez nas jednostkowe roczne sprawozdanie finansowe.

W trakcie badania poszczególnych pozycji przedmiotowego jednostkowego rocznego sprawozdania finansowego oraz ksiąg rachunkowych - w ramach odpowiednio dobranych prób do badania - zweryfikowano w tym zakresie wyżej wymienione oświadczenie i nie stwierdzono istotnych naruszeń prawa, jak również statutu spółki.

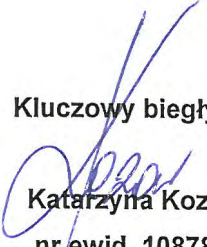
H. OCENA ROCZNEGO JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA OKRES OD 01.01.2015r. DO 31.12.2015r.

1. Stwierdzamy, że roczne jednostkowe sprawozdanie finansowe i stanowiące jego podstawę księgi rachunkowe są zgodne z przepisami prawa i powszechnie przyjętymi przez środowisko zawodowe zasadami rachunkowości.
2. Stwierdzamy prawidłowość i rzetelność rocznego sprawozdania finansowego, polegającą na wykazaniu w nim wyników całokształtu działalności oraz sytuacji majątkowej i finansowej jednostki zgodnie z prawdą materialną.
3. Niniejszy raport uzupełniający opinię z badania omówiono z Zarządem Fabryk Sprzętu i Narzędzi Górniczych Grupa Kapitałowa FASING Spółka Akcyjna w Katowicach.

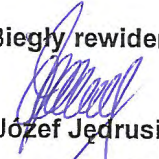
I. USTALENIA KOŃCOWE

1. Raport niniejszy zawiera 42 stron maszynopisu kolejno ponumerowanych.
Każdą ze stron oznaczono, umieszczając na niej obok numeru strony podpis biegłego rewidenta.
2. Do raportu załącza się sprawozdanie finansowe jednostki, oraz:
 - 1) Wnioski i uwagi (nie występują).
 - 2) Wyniki ekonomiczno-finansowe.
 - 3) Wskaźniki zyskowności, płynności finansowej i zadłużenia.
 - 4) Wskaźniki z rachunku przepływów pieniężnych.
 - 5) Wskaźniki rynku kapitałowego.
 - 6) Stan odpisów z tytułu aktualizacji wyceny aktywów oraz rezerw na zobowiązania.
 - 7) Potwierdzenie odbioru (w egzemplarzu podmiotu badającego).


Kluczowy biegły rewident


Katarzyna Kozar
nr ewid. 10878

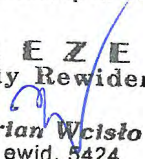
Biegły rewident


Józef Jędrusik
nr ewid. 6046

Podmiot uprawniony

MW RAFIN
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
SPÓŁKA KOMANDYTOWA
41-200 Sosnowiec, ul. Kilińskiego 54/III/3
Podmiot uprawniony nr 3076 

P R E Z E S
Biegły Rewident


Marian Wcisło
nr ewid. 5424

Sosnowiec, dnia 22 kwietnia 2016r.

WYNIKI EKONOMICZNO - FINANSOWE

w zł

Lp.	WSKAŹNIK	Wykonanie			Wskaźnik procentowy	
		31.12.2015r.	Rok poprzedni	31.12.2013r.	3:4	3:5
1	2	3	4	5	6	7
1.	Przychody ogółem w tym z tytułu:	178 078 231,51	116 936 654,44	102 209 095,60	152,29	174,23
	- sprzedaży produktów i usług	91 267 845,38	87 249 215,46	87 275 822,12	104,61	104,57
	- sprzedaży towarów i materiałów	83 962 978,88	25 350 042,79	12 087 467,77	-	694,63
	- pozostałych przychodów operacyjnych	1 678 014,69	1 911 946,31	782 223,93	87,76	214,52
	- przychodów finansowych	1 169 392,56	2 425 449,88	2 063 581,78	48,21	56,67
	- zysków nadzwyczajnych	-	-	-	-	-
2.	Koszty uzyskania przychodów w tym z tytułu:	166 404 756,24	105 511 947,38	95 239 662,49	157,71	174,72
	- kosztów sprzedanych produktów i usług	50 981 773,71	48 257 589,61	52 999 554,35	105,65	96,19
	- wartość sprzedanych towarów i materiałów	74 183 431,63	22 887 895,74	10 558 040,75	324,12	702,62
	- kosztów sprzedaży	9 895 887,51	3 678 654,07	2 629 636,60	269,01	376,32
	- kosztów ogólnego zarządu	22 968 421,50	21 854 878,41	21 738 178,53	105,10	105,66
	- pozostałych kosztów operacyjnych	4 053 229,88	4 697 029,43	2 035 062,87	86,29	199,17
	- kosztów finansowych	4 322 012,01	4 135 900,12	5 279 189,39	104,50	81,87
	- strat nadzwyczajnych	-	-	-	-	-
3.	Wynik finansowy, brutto	11 673 475,27	11 424 707,06	6 969 433,11	102,18	167,50
4.	Podatek dochodowy	2 757 104,00	3 315 365,00	1 854 216,00	83,16	148,69
5.	Inne obciążenia wyniku finansowego	-	-	-	-	-
6.	Wynik finansowy, netto	8 916 371,27	8 109 342,06	5 115 217,11	109,95	174,31
					-	-

WSKAŹNIKI
ZYSKOWNOŚCI, PŁYNNOŚCI FINANSOWEJ I ZADŁUŻENIA
(struktury finansowania majątku)
za 2015 rok

w tys. zł

Rodzaj wskaźnika i sposób wyliczenia		Kwoty		Wskaźnik		Zmiana stanu wskaźnika + poprawa - pogorszenie
		Rok bieżący	Rok poprzedni	Roku bieżącego	Roku poprzedniego	
1		2	3	4	5	6
WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI ¹⁾						
1.	Wskaźnik zyskowności sprzedaży					
	Zysk netto x 100	8.916 x 100	8.109 x 100	5,09	7,20	- 2,11
	Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	175.231	112.599			
2.	Rentowność brutto sprzedaży					
	Wynik brutto ze sprzedaży x 100	50.066 x 100	41.454 x 100	28,57	36,82	- 8,25
	Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	175.231	112.599			
3.	Wskaźnik zyskowności ogółem majątku (ROA)					
	Zysk netto x 100	8.916 x 100	8.109 x 100	5,54	5,58	- 0,04
	Przeciętny stan aktywów	160.982	145.208			
4.	Skorygowany wskaźnik zyskowności ogółem majątku (ROA₁)					
	Zysk netto + odsetki zapłacone netto (tj. bez p.d.o.p.) x 100	11.677 x 100	10.299 x 100	7,25	7,09	+ 0,16
	Przeciętny stan aktywów	160.982	145.208			
5.	Wskaźnik produktywności aktywów trwałych					
	Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	175.231	112.599	2,44	1,58	+ 0,86
	Przeciętny stan aktywów trwałych	71.882	71.337			
6.	Wskaźnik zyskowności kapitałów własnych					
	(ROE)	8.916 x 100	8.109 x 100	11,76	11,64	+ 0,12
	Zysk netto x 100					
	Przeciętny stan kapitału (funduszu) własnego	75.820	69.638			
7.	Skala dźwigni finansowej					
	Zysk kapitałów własnych (poz. 6) – skory- gowana zyskowność majątku (poz. 4)	11,76 – 7,25	11,64 – 7,09	4,51	4,55	- 0,04

1	2	3	4	5	6
WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI FINANSOWEJ					
8.	Wskaźnik pokrycia bieżących zobowiązań				
	Aktywa obrotowe	99.095	79.104		
	Zobowiązania krótkoterminowe	73.702	65.335	1,34	1,21
					+ 0,13
9.	Wskaźnik szybkości spłaty zobowiązań				
	Aktywa obrotowe – zapasy - KRM ^{x)}	65.063	50.523		
	Zobowiązania krótkoterminowe	73.702	65.335	0,88	0,77
					+ 0,11
10.	Wskaźnik płynności bardzo szybki				
	Środki pieniężne i inne aktywa	7.323	3.843		
	Zobowiązania krótkoterminowe	73.702	65.335	0,10	0,06
					+ 0,04
11.	Wskaźnik obrotu należnościami w razach				
	Przychód ze sprzedaży produktów i towarów	175.231	112.599	4,57	3,83
	Przeciętny stan należności minus VAT ²⁾	38.313	29.435		
					+ 0,74
12.	Wskaźnik obrotu należnościami w dniach				
	Liczba dni w okresie (365)	365	365	80	95
	Wskaźnik obrotu nal. w razach	4,57	3,83		
					+ 15
13.	Wskaźnik obrotu zobowiązaniami w razach				
	Koszt własny sprzedanych towarów i materiałów + koszt wytworzenia produktów	125.165	71.145		
	Przeciętny stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług minus VAT	19.770	14.723	6,33	4,83
					+ 1,50
14.	Wskaźnik obrotu zobowiązaniami w dniach				
	Liczba dni w okresie (365)	365	365		
	Wskaźnik obrotu zob. w razach	6,33	4,83	58	76
					+ 18
15.	Wskaźnik obrotu zapasami materiałów w razach				
	Koszt zużytych materiałów	32.040	35.258		
	Przeciętny stan zapasów materiałów	9.128	8.642	3,51	4,08
					- 0,57
16.	Wskaźnik obrotu zapasami materiałów w dniach				
	Liczba dni w okresie (365)	365	365		
	Wsk. obrotu zapasami materiałów w razach	3,51	4,08	104	89
					- 15
17.	Wskaźnik obrotu zapasami produktów w razach				
	Przychód ze sprzedaży produktów	91.268	87.249		
	Przeciętny stan zapasów wyrobów gotowych	3.921	4.120	23,28	21,18
					+ 2,10
18.	Wskaźnik obrotu zapasami produktów w dniach				
	Liczba dni w okresie (365)	365	365		
	Wskaźnik obrotu w razach	23,28	21,18	16	17
					+ 1

x) Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe czynne

1	2	3	4	5	6
WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA (STRUKTURY FINANSOWANIA MAJĄTKU)					
19.	Wskaźnik zadłużenia - ogółem				
	Zobowiązanie ogółem ³⁾	89.346	74.575	0,52	0,49
	Aktywa ogółem	171.243	150.721		- 0,03
20.	Wskaźnik pokrycia aktywów kapitałami własnymi				
	Kapitały własne	79.036	72.605	0,46	0,48
	Aktywa ogółem	171.243	150.721		- 0,02
21.	Pokrycie aktywów trwałych kapitałem własnym i rezerwami długoterminowymi Kapitał własny + rezerwy długoterminowe	80.424	73.846	1,11	1,03
	Aktywa trwałe	72.148	71.617		+ 0,08
22.	Wskaźnik trwałości struktury finansowania Kapitał (fundusz) własny + zobowiązania długoterminowe + rezerwy długoterminowe	89.341	80.985	0,52	0,54
	Aktywa ogółem	171.243	150.721		- 0,02
23.	Wskaźnik pokrycia zobowiązań nadwyżką finansową				
	Zysk netto + roczna amortyzacja	15.871	14.138	0,20	0,20
	Przeciętny stan zobowiązań ogółem (długoterminowe + krótkoterminowe)	77.546	69.615		-

- 1) Jeżeli występuje strata bilansowa netto obliczamy tylko wskaźnik 1 i 2 (nie obliczamy wskaźników 3, 4, 6 i 7 a także 23 (jeżeli strata bilansowa netto przewyższa naliczoną amortyzację).
- 2) Przeciętny stan należności z tytułu dostaw i usług (B.II.1a + B.II.2a) „unettawiamy”, dzieląc przez średnią stawkę podatku VAT należnego, np. dzieląc przez 122 %, gdy cała sprzedaż opodatkowana jest stawką podstawową.
- 3) Bez długoterminowych przychodów przyszłych okresów + nagrody z zysku roku bieżącego (dywidenda w SA i w spółkach z o.o.).

WSKAŹNIKI Z RACHUNKU PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Lp.	Nazwa wskaźnika	Sposób obliczenia wskaźnika	Okres		Zmiana stanu wskaźnika Poprawa + Pogorszenie - (4-5)
			badany	poprzedni	
1	2	3	4	5	6
1.	Wskaźnik udziału zysku netto w stanie środków pieniężnych z działalności operacyjnej	$\frac{\text{zysk netto}}{\text{środki pieniężne z działalności operacyjnej}}$	0,6	0,7	- 0,1
2.	Wskaźnik udziału amortyzacji w stanie środków pieniężnych z działalności operacyjnej	$\frac{\text{amortyzacja}}{\text{środki pieniężne z działalności operacyjnej}}$	0,4	0,5	+ 0,1
3.	Wskaźnik zdolności wypracowania środków pieniężnych z działalności operacyjnej	$\frac{\text{środki pieniężne netto z działalności operacyjnej}}{\text{środki pieniężne netto z działalności operacyjnej} + \text{wpływy z działalności finansowej}}$	0,4	0,3	+ 0,1
4.	Wskaźnik sfinansowania inwestycji w rzeczowym majątku trwałym oraz WNIIP	$\frac{\text{nakłady na środki trwałe i WNIIP}}{\text{środki pieniężne z działalności operacyjnej}}$	0,2	0,4	+ 0,2
5.	Wskaźnik ogólnej wystarczalności środków	$\frac{\text{środki pieniężne z działalności operacyjnej}}{\text{wydatki z działalności inwestycyjnej oraz finansowej}}$	0,4	0,3	+ 0,1
6.	Wskaźnik pokrycia odsetek	$\frac{\text{odsetki z działalności finansowej}}{\text{środki pieniężne z działalności operacyjnej}}$	0,2	0,2	-
7.	Wskaźnik wydajności gotówkowej zainwestowanego kapitału z działalności operacyjnej	$\frac{\text{środki pieniężne z działalności operacyjnej}}{\text{kapitał inwestowany}}$	0,1	0,2	- 0,1
8.	Wskaźnik pieniężnej wydajności aktywów	$\frac{\text{środki pieniężne z działalności operacyjnej}}{\text{aktywa ogółem}}$	0,1	0,1	-
9.	Wskaźnik pieniężnej wydajności sprzedaży	$\frac{\text{środki pieniężne z działalności operacyjnej}}{\text{przychody ze sprzedaży produktów towarów i materiałów}}$	0,1	0,1	-

- 1) Jeżeli środki pieniężne z działalności operacyjnej wynoszą „0” lub są ujemne nie obliczamy żadnego wskaźnika.
 Także w przypadku wskaźnika 1 nie dokonujemy jego wyliczenia, gdy występuje strata bilansowa netto lub wynik finansowy = 0.

WSKAŹNIKI RYNKU KAPITAŁOWEGO

Rodzaj wskaźnika i sposób wyliczenia	Kwoty (zł)		Wskaźnik		Zmiana stanu wskaźnika + poprawa - pogorszenie
	za rok badany	za rok poprzedni	za rok badany	za rok poprzedni	
1	2	3	4	5	6
Wskaźniki wewnętrzne (dane pochodzą z jednostki gospodarczej) - liczone w oparciu o ilość akcji					
1. Wskaźnik produktywności jednej akcji (SPS) Przychody ze sprzedaży = <u>Przeciętna ilość wyemitowanych akcji</u>	175 230 824,26 3 107 249	112 599 258,25 3 107 249	56,39	36,24	20,15
2. Wskaźnik zyskowności jednej akcji (EPS) Zysk netto = <u>Przeciętna ilość wyemitowanych akcji</u>	8 916 371,27 3 107 249	8 109 342,06 3 107 249	2,87	2,61	0,26
3. Wskaźnik dywidendy jednostkowej - zysku do podziału (DPS) Zysk netto przeznaczony do podziału pomiędzy akcjonariuszy* = <u>Przeciętna ilość wyemitowanych akcji</u>	 3 107 249	2 485 799,20 3 107 249		0,80	
4. Wskaźnik nadwyżki finansowej na jedną akcję (CFPS) Zysk netto + amortyzacja = <u>Przeciętna ilość wyemitowanych akcji</u>	15 521 272,73 3 107 249	14 137 744,34 3 107 249	5,00	4,55	0,45
5. Wskaźnik wartości księgowej jednej akcji (BVPS) Kapitał własny = <u>Przeciętna ilość wyemitowanych akcji</u>	79 035 724,66 3 107 249	72 605 152,59 3 107 249	25,44	23,37	2,07
6. Wskaźnik maksymalizacji dywidendy (CR) Zysk netto na jedną akcję Zysk netto przeznaczony do podziału pomiędzy akcjonariuszy *(dywid./1 akcję)	2,87	2,61 0,80		3,26	
7. Wskaźnik stopy wypłat dywidendy (PR) Dywidenda jednostkowa = <u>Zysk netto na jedną akcję</u>	 2,87	0,80 2,61		0,31	
Wskaźniki zewnętrzne (dane pochodzą z rynku kapitałowego) - liczone w oparciu o cenę rynkową akcji					
8. Wskaźnik zyskowności cenowej jednej akcji (EPS/P) Zysk netto na jedną akcję x 100 = <u>Cena rynkowa jednej akcji</u>	2,87 17,40	2,61 17,00	16,49	15,35	1,14
9. Wskaźnik stopy dywidendy (DY) Dywidenda na jedną akcję* x 100 = <u>Cena rynkowa jednej akcji</u>	 17,40	0,80 17,00		4,71	
10. Wskaźnik pokrycia dywidendy ceną rynkową jednej akcji (P/D) Cena rynkowa jednej akcji = <u>Dywidenda na jedną akcję</u>	17,40	17,00 0,80		21	
11. Wskaźnik pokrycia zysku netto ceną rynkową jednej akcji (P/E) Cena rynkowa jednej akcji = <u>Zysk netto na jedną akcję</u>	17,40 2,87	17,00 2,61	6,06	6,51	-0,45
12. Wskaźnik nadwyżki finansowej do ceny rynkowej akcji (CFPS/P) Zysk netto + amortyzacja na 1 akcję = <u>Cena rynkowa jednej akcji</u>	4,99 17,40	4,55 17,00	28,68	26,76	1,92
13. Wskaźnik ceny rynkowej do nadwyżki finansowej na jedną akcję (P/CFPS) Cena rynkowa jednej akcji = <u>Zysk netto + amortyzacja na 1 akcję</u>	17,40 4,99	17,00 4,55	3,49	3,74	-0,25
14. Wskaźnik giełdowego kursu akcji (WGKA) Cena rynkowa jednej akcji = <u>Wartość nominalna jednej akcji</u>	17,40 2,81	17,00 2,81	6,19	6,05	0,14
15. Wskaźnik ceny rynkowej do wartości księgowej jednej akcji (BVPS) Cena rynkowa jednej akcji = <u>Wartość księgowa jednej akcji</u>	17,40 25,43	17,00 23,37	0,68	0,73	-0,05

Załącznik nr 6

STAN ODPIŚÓW Z TYTUŁU AKTUALIZACJI WYCENY AKTYWÓW ORAZ REZERW NA ZOBOWIĄZANIA

według stanu na 31.12.2015r.

Lp.	Treść	Tytuł	Środki trwałe i W.N.i P.	Środki trwałe w budowie	Inwestycje długoterminowe	Inwestycje krótkoterminowe	Zapasy środków obrotowych	Należność		Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	Pozostałe rezerwy (bez podatku odroczonego)	Razem Σ (B +...+J)	W zł
								główna	odsetki				
A													
B													
C													
D													
E													
F													
G													
H													
I													
J													
K													
1.	Stan na B.O. odpisów oraz rezerw na zobowiązania (wniesione aportem)				3.694.437,36	700.875,34	6.921.105,87	4.431.754,95	591.834,30	1.366.986,45		17.706.994,27	
2.	Odpisy z tyt. aktual. wyceny		22.430,32		219.160,48	104.639,18	867.135,68	469.354,31	142.711,14	x	x	1.825.431,11	
2a	Wycena bilansowa-różnice kursowe					569,44		191.100,00				191.669,44	
3.	Utworzenie rezerw (bez pod.odr.)	x	x	x	x	x	x	x	x	1.442.257,53	4.531.411,40	5.973.668,93	
4.	Razem zwiększenia (2+3)		22.430,32		219.160,48	105.208,62	867.135,68	660.454,31	142.711,14	1.442.257,53	4.531.411,40	7.990.769,48	
5.	Wykorzystanie odp. I rezerw					5.726,04		13.839,48	29.205,70	258.888,64		307.659,86	
6.	Ustanie przyczyn, dla których dokonano (a+b):												
7.	a) odpisów (bez należności)							x		x			
	b) utworzenia rezerw	x	x	x	x	x	x	x	x				
8.	Rozwiązanie odpisów na skutek spłaty należności	x	x	x	x	x	x	128.582,68	133.858,45	x	x	262.441,13	
	Inne przyczyny rozwiązania odpisów i rezerw					206,39	758.509,80	69.650,00		1.108.097,81		1.936.464,00	
9.	Razem zmniejszenia (5+6+7+8)					5.932,43	758.509,80	212.072,16	163.064,15	1.366.986,45		2.506.564,99	
10.	Stan odp. I rezerw na B.Z. (1+4 - 9) , z tego:		22.430,32		3.913.597,84	800.151,53	7.029.731,75	4.886.851,10	564.767,29	1.422.257,53	4.531.411,40	23.171.198,76	
	a) zmniejsz. aktywa trw. 1+4-9		22.430,32		3.913.597,84	x	x	x	x	x	x	3.936.028,16	
	b) zmniejsz. aktywa obr. 1+4-9	x	x	x	x	800.151,53	7.029.731,75	4.886.851,10	564.767,29	x	x	13.281.501,67	
	c) stan rezerw bilans. (bez podatku odroczonego) 1+4-9	x	x	x	x	x	x	x	x	1.422.257,53	4.531.411,40	5.953.668,93	