

# RAPORT

## NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ DOTYCZĄCĄ

**MOJ Spółka Akcyjna**  
w Katowicach, ul. Tokarska 6

### WPROWADZENIE DO RAPORTU

1. Badaniem objęto sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2013 r. do 31 grudnia 2013 r. w okresie od 24 października 2013 r. do 08 kwietnia 2014 r.
2. Badanie sprawozdania finansowego przeprowadził kluczowy biegły rewident Józef Jędrusik wpisany na listę biegłych rewidentów pod numerem 6046, zam. w Sosnowcu, ul. Szpaków 4a/25.
3. Skład Zarządu MOJ Spółka Akcyjna w okresie od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r. i do dnia zakończenia badania był następujący:

<u>Prezes Zarządu</u>	Pan Andrzej Kosecki od 11.01.2008 r. do 28.02.2013 r. Pan Marian Bąk od 28.02.2013 r.
<u>Wiceprezes Zarządu</u>	Pan Henryk Kołodziej od 11.01.2008 r. do nadal
<u>Wiceprezes Zarządu</u>	Pan Piotr Stangrett od 18.12.2013 r. do nadal

4. Głównym Księgowym była Pani Katarzyna Mazur od 30.05.2008 r. do nadal.
5. Skład Rady Nadzorczej w okresie od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r. i do dnia zakończenia badania był następujący:

Przewodniczący	Pan Andrzej Bik od 11.12.2006 r. do nadal
----------------	--

Wiceprzewodniczący	Pan Sebastian Czypionka od 11.12.2006 r. do 31.10.2013 r. Pan Sławomir Kubicki od 31.10.2013 r. do nadal
Sekretarz	Pan Marcin Jarosz od 11.12.2006 r. do 31.10.2013 r. Pan Tadeusz Demel od 31.10.2013 r. do nadal
Członek	Pani Anna Bik od 28.02.2013 r. do nadal
Członek	Pan Kazimierz Bik od 12.10.2009 r. do nadal
Członek	Pan Marian Bąk do 28.02.2013 r.

## **A. CZĘŚĆ OGÓLNA**

### **I. Forma prawna jednostki, adres siedziby:**

Badana jednostka jest spółką akcyjną i działa pod firmą : MOJ SPÓŁKA AKCYJNA.

Adres siedziby: 40-829 Katowice, ul. Tokarska 6.

W dniu 31.10.2006 r. zostało zarejestrowane w sądzie rejestrowym przekształcenie firmy „FASING-MOJ” SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ w firmę FASING-MOJ SPÓŁKA AKCYJNA. Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy podjęło w dniu 11.12.2006 r. decyzję w sprawie zmiany firmy spółki z FASING-MOJ SPÓŁKA AKCYJNA na MOJ SPÓŁKA AKCYJNA.

Zmiana ta została wpisana do KRS w dniu 05.01.2007 r.

### **II. Faktyczny przedmiot działalności w 2013 r.** był zgodny ze Statutem Spółki,

REGON –em oraz wpisem do rejestru przedsiębiorców i obejmował następujący podstawowy zakres:

- 2550 Z – kucie, prasowanie, wyłaczanie i walcowanie metali; metalurgia proszków
- 2562 Z – obróbka mechaniczna elementów metalowych
- 2573 Z – produkcja narzędzi
- 2711 Z – produkcja elektrycznych silników, prądnic i transformatorów

- 2812 Z – produkcja sprzętu i wyposażenia do napędu hydraulicznego i pneumatycznego
- 2813 Z – produkcja pozostałych pomp i sprężarek
- 2815 Z – produkcja łożysk, kół zębatach, przekładni zębatach i elementów napędowych
- 2892 Z – produkcja maszyn dla górnictwa i do wydobywania oraz budownictwa
- 3312 Z – naprawa i konserwacja maszyn
- 3314 Z – naprawa i konserwacja urządzeń elektrycznych
- 6499 Z – pozostała finansowa działalność usługowa, gdzie indziej niesklasyfikowana z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszy emerytalnych.
- 4110 Z – realizacja projektów budowlanych związanych ze wznoszeniem budynków.

### **III. Podstawa prawna działalności:**

- 1) Statut Spółki pod firmą MOJ Spółka Akcyjna - Akt notarialny z dnia 10.10.2006 r. Rep. A Nr 3964/2006 , z późniejszymi zmianami.  
Ostatniej zmiany statutu dokonano 10.09.2013 r. – Akt notarialny Rep. A Nr 11197/20103.
  - 2) Kodeks spółek handlowych – ustawa z dnia 15.09.2000 r. (tekst jednolity Dz.U. z 2013r. ,poz.1030),  
z późniejszymi zmianami.
- Spółka została utworzona na czas nieokreślony.

### **IV. Organ rejestrowy i data wpisu do rejestru:**

W dniu 31.10.2006 r. został dokonany wpis do Krajowego Rejestru Sądowego – Rejestru Przedsiębiorców w Sądzie Rejonowym w Katowicach pod numerem KRS 0000266718 (ostatni wpis do KRS nr 26 został dokonany w dniu 31.01.2014 r.).

#### ***Rejestracja podatkowa i statystyczna:***

Spółka posiada numer identyfikacji podatkowej

**NIP 634-213-97-73**

nadany w dniu 01.08.1997r. ( potwierdzony dnia 26.01.2007 r. )

i numer identyfikacyjny jako podatnik VAT UE

**PL6342139773**

nadany w dniu 19.04.2004 r. oraz statystyczny numer identyfikacyjny

**REGON 273548901**

nadany w dniu 15.07.1997 r. i potwierdzony dnia 18.10.2010r.

**REGON 273548901-00034**

nadany w dniu 16.10.2013 r. (dla utworzonego Oddziału Spółki pod nazwą: MOJ – Oddział Kuźnia „Osowiec” w Osowcu).

#### **V. Wysokość kapitału własnego:**

Kapitał własny wynosi	35.970.583,02 zł
a w tym:	
a) kapitał podstawowy	9.827.114,00 zł
b) kapitał zapasowy	25.940.975,95 zł
c) zysk roku bieżącego	202.493,07 zł

**Kapitał podstawowy (akcyjny) na 31.12.2013 r.** wynosi **9.827.114,00 zł** i dzieli się na **4.293.475** akcji uprzywilejowanych serii A o numerach od 0000001 do 4.293.475 (każda akcja daje prawo do 2 głosów na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy) o wartości nominalnej 1,00 zł, **315.525** akcji zwykłych na okaziciela serii B o numerach od 4.293.476 do 4.609.000 o wartości nominalnej 1,00 zł, **440.000** akcji zwykłych na okaziciela serii C o numerach 4.609.001 do 5.049.000 o wartości nominalnej 1,00 zł, **160.000** akcji zwykłych na okaziciela serii D o numerach od 5.049.001 do 5.209.000 o wartości nominalnej 1,00 zł, **3.350.000** akcji zwykłych na okaziciela serii E o numerach od 5.209.001 do 8.559.000 o wartości nominalnej 1,00 zł oraz **1.268.114** akcji zwykłych imiennych serii F o numerach od 8.559.001 do 9.827.114 o wartości nominalnej 1,00 zł (nie notowanych na giełdzie).

Kapitał został w całości wpłacony.

Wysokość kapitału akcyjnego spełnia wymagania art.624 KSH. Spółka prowadzi księgę akcji zgodnie z art.341 KSH.

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

Kapitał podstawowy w 2013 r. został powiększony o kwotę 1.268.114,00 zł w związku z przejęciem Fabryki Wyrobów Metalowych Kuźnia „Osowiec” Sp. z o.o. w Osowcu (połączenie w trybie przewidzianym w art.492 par.1 pkt 1 KSH) – patrz: pkt VII „Przekształcenia kapitałowe i organizacyjne”.

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

**Kapitał zapasowy** został zwiększony w 2013 r., zgodnie z Uchwałą WZA nr 7/2013 z dnia 21.06.2013 r. o kwotę 50.816,90 zł w wyniku podziału zysku za 2012 rok oraz o kwotę 1.128.621,46 zł, przewyższającą wartość nominalną akcji wydanych dotychczasowym udziałowcom FWM Kuźnia „Osowiec” Sp. z o.o.

**Zysk netto za 2013 r.** w kwocie 202.493,07 zł został prawidłowo ustalony i wykazany w bilansie i rachunku zysków i strat w tej samej wysokości.

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

## **VI. Ogólna charakterystyka struktury organizacyjnej Spółki**

Badana Spółka wg stanu na koniec badanego okresu:

- nie tworzy grupy kapitałowej;
- jest spółką zależną od Fabryki Sprzętu i Narzędzi Górniczych GK FASING S.A., która jako spółka dominująca posiada 46,74% udziału w jej kapitale i 62,94% w prawach głosu;
- nie jest spółką stowarzyszoną;
- nie jest wspólnym przedsięwzięciem;
- nie jest znaczącym inwestorem i współnikiem wspólnego przedsięwzięcia;
- nie jest przedsiębiorstwem wielozakładowym.

## **VII. Przekształcenia kapitałowe i organizacyjne**

Badana Spółka przejęła w 2013 r. Fabrykę Wytwarzania Metalowych Kuźnia „Osowiec” Sp. z o.o. w Osowcu (połączenie w trybie przewidzianym w art.492 par.1 pkt 1 KSH) poprzez przeniesienie całego majątku tej spółki (Spółki Przejmowanej) na Spółkę Przejmującą (MOJ Spółka Akcyjna) z równoczesnym podwyższeniem kapitału zakładowego MOJ S.A. o 1.268.114 akcji o wartości nominalnej 1,00 zł każda w zamian za udziały Spółki Przejmowanej (Uchwały o połączeniu: Nr 1/2013 NZW FWM Kuźnia „Osowiec” z dnia 09.09.2013 r. i Nr 4/2013 NWZ MOJ S.A. z dnia 10.09.2013 r.; wpis do KRS Nr 22 z dnia 01.10.2013 r.).

Objęcie w/w akcji przez Wspólników Spółki Przejmowanej (w drodze nowej emisji akcji serii F) przedstawia się następująco (na warunkach określonych w Planie Połączenia spółek):

Karbon 2 Sp. z o.o. w Katowicach	515.430 sztuk
Bik Zdzisław - Osoba fizyczna	472.149 sztuk
Gmina Turawa	261.846 sztuk
Osoby fizyczne	18.689 sztuk.

Podstawowym celem tego przejęcia było osiągnięcie efektu synergii na działalności podstawowej połączonych podmiotów.

Zarząd Spółki MOJ S.A. podjął w dniu 30.09.2013 r. Uchwałę Nr 1/19/2013 w sprawie utworzenia Oddziału Spółki o nazwie: MOJ S.A. – Oddział Kuźnia „Osowiec” w Osowcu do prowadzenia działalności gospodarczej w oparciu o cały dotychczasowy majątek oraz prawa niemajątkowe przysługujące przed dniem połączenia spółce przejmowanej FWM Kuźnia „Osowiec” Sp. z o.o. w Osowcu.

#### **VIII. Wielkość średniorocznego zatrudnienia:**

Przeciętna liczba zatrudnionych w jednostce badanej za 2013 rok wynosiła **204 osoby** (w etatach – 198,2).

#### **IX. Informacja dotycząca Zarządu:**

Skład Zarządu i Rady Nadzorczej zaprezentowano we wprowadzeniu do raportu.

#### **X. Przedłożone do badania sprawozdanie finansowe sporządzone** za okres od

01.01.2013 r. do 31.12.2013 r. składa się z:

- wprowadzenia do sprawozdania finansowego;
- bilansu sporządzonego na dzień 31.12.2013 r.,  
który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **66.604.235,27 zł;**
- rachunku zysków i strat za okres od 01.01.2013 r.  
do 31.12.2013 r. wykazującego **zysk netto** **202.493,07 zł;**
- zestawienia zmian w kapitale własnym za okres  
od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r. wykazującego  
**zwiększenie** kapitału własnego o kwotę **2.599.228,53 zł;**
- rachunku przepływów pieniężnych, wykazującego  
**zmniejszenie** stanu środków pieniężnych netto  
w okresie od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r. o kwotę **83.585,86 zł;**
- dodatkowych informacji i objaśnień;

#### **XI. Podstawą badania sprawozdania finansowego** jest umowa nr 62/13/14 z dnia 01.07.2013 r. zawarta z MW RAFIN Spółka z o.o. Spółka Komandytowa

w Sosnowcu, ul. Kilińskiego 54/III/3, wpisanym na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych prowadzoną przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów pod nr 3076.

Umowa ta została zawarta w wykonaniu uchwały nr 6/III/2013 Rady Nadzorczej MOJ Spółka Akcyjna w Katowicach z dnia 21.06.2013 r., co wynika z art. 27 ust. 2 pkt.1 Statutu Spółki.

Podmiot uprawniony ( MW RAFIN Spółka z o.o. Spółka Komandytowa ), jak i biegły rewident oświadczają, że są w pełni niezależni w stosunku do MOJ Spółka Akcyjna w Katowicach, zgodnie z art. 56 ust.3 i 4 ustawy z dnia 07.05.2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. z 2009 r., Nr 77, poz. 649).

**XII. Kierownik jednostki złożył wszystkie** żądane przez biegłego rewidenta oświadczenia, 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 MW RAFIN Spółka z o.o. Spółka Komandytowa w Sosnowcu, ul. Kilińskiego 54/III/3 i uzyskało opinię bez zastrzeżeń.
2. Zostało zatwierdzone przez Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Uchwałą nr 6/2013 z dnia 21.06.2013 r.
3. Bilans zamknięcia został wprowadzony do ksiąg okresu badanego jako bilans otwarcia.
4. Zysk za rok ubiegły w kwocie 50.816,90 zł został w całości przeznaczony, zgodnie z Uchwałą nr 7/2013 z dnia 21.06.2013 r. Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia, na kapitał zapasowy Spółki.
5. Sprawozdanie finansowe za 2012 r. zostało ogłoszone w Monitorze Sądowym i Gospodarczym Nr 205 z dnia 22.10.2013 r.
6. Zostało złożone w Sądzie Rejestrowym w Katowicach dnia 26.06.2013 r.
7. Zostało złożone we właściwym Urzędzie Skarbowym w dniu 29.06.2013 r.

**XIV. Wnioski i zalecenia biegłego rewidenta z badania sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy** - nie było.

**XV. Jednostka nie była objęta w 2013 r. kontrolą przez organy zewnętrzne.**

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

1. Wykorzystano ustalenia rzeczoznawcy majątkowego Pani Niny Kocyan - uprawnienia nr 796 (AKCES s.c. Biuro Konsultingu w Gliwicach) w zakresie wyceny wartości rynkowej:
  - znaku towarowego FWM Kuźnia „Osowiec” Sp. z o.o. w Osowcu (opracowanie z listopada 2012 r. sporządzone dla potrzeb wykorzystania przy określaniu wartości majątku Spółki),
  - środków trwałych przekwalifikowanych do inwestycji długoterminowych (opracowanie z maja 2013 r. sporządzone dla potrzeb wykorzystania przy określaniu wartości spółki,
  - składników majątku MOJ S.A. Oddział Kuźnia „Osowiec” w Osowcu (opracowanie z grudnia 2013 r. sporządzone dla potrzeb wykorzystania przy połączeniu spółek metodą przejęcia).
2. Przyjęto wyliczenia rezerw na świadczenia emerytalne i podobne, zawarte w raporcie opracowanym w listopadzie 2013 r. przez KPDA Polska sp. z o.o. Dział Analiz Aktuarialnych i Kadrowych w Katowicach.

**XVII. Wykaz jednostek powiązanych**

KARBON 2	Sp.z o.o.	Katowice ul. Modelarska 11	dominująca wyższego szczebla
FASING PLUS	S.R.O.	Karwina 6 Czechy ul. Zavodni 540/51	zależna od domin. wyższego szczebla
Fabryka Sprzętu i Narzędzi Górniczych GK FASING	S.A.	Katowice ul. Modelarska 11	dominująca niższego szczebla
FASING ENERGIA	Sp.z o.o.	Katowice ul. Modelarska 11	zależna od domin. niższego szczebla
Shandong Liangda Fasing Round Link Chains CO	Ltd joint venture	Xintai Shandong Chiny ul. MENG GUAN	zależna od domin. niższego szczebla
K.B.P. Kettenwerk Becker Prunte	GmbH	D-45711 Dattein Niemcy ul. August-	zależna od domin. niższego szczebla



		Becker Strasse 10	
--	--	-------------------	--

**XVIII. Informacja o sporządzeniu raportów cząstkowych, o adresowanych do kierownika jednostki wystąpieniach oraz o wynikach badania dodatkowych zażądnięć** – nie dotyczy.

**XIX. Informacja o stosowaniu się do obowiązujących zasad w zakresie ostrożności oraz o prawidłowości ustalenia współczynnika wypłacalności** - nie dotyczy.

## **B. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA**

### **I. Prawidłowość stosowanego systemu rachunkowości.**

Badana jednostka posiada, wprowadzoną Uchwałą Zarządu 4/3/2009 z dnia 27.03.2009 r., z późniejszymi zmianami (ostatnia zmiana: Uchwała nr 10/10/2013 z dnia 27.05.2013 r.), dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, w tym również założowy plan kont wraz z komentarzem. Spełnia ona wymagania wynikające z art. 10 ustawy o rachunkowości.

W jednostce prawidłowo dokonano otwarcia ksiąg rachunkowych badanego okresu. 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 w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych.

Zasady wyceny aktywów i pasywów na dzień ujęcia w księgach i na dzień bilansowy są zgodne z polityką rachunkowości przyjętą przez jednostkę.

Badana jednostka posiada instrukcję obiegu dowodów księgowych, zapewniającą poprawność i terminowość dokumentowania operacji gospodarczych.

Księgi rachunkowe badanej jednostki prowadzone są w siedzibie jednostki. Księgi rachunkowe obejmują elementy wynikające z art. 13 ustawy o rachunkowości. Prowadzone są one w technice komputerowej i spełniają wymagania art. 14 ust. 4 ustawy.

Zapisy w księgach rachunkowych są zgodne z dyspozycjami art. 23 ustawy. Konta ksiąg pomocniczych (ewidencja analityczna) prowadzone są w sposób prawidłowy i obejmują między innymi zakres określony w art. 17 ustawy o rachunkowości.

Kontrola kompletności i aktualności danych realizowana jest przy pomocy odpowiednich wydruków. Dostęp do zbiorów mają tylko upoważnione osoby. Dane zawarte w bazach systemu są zabezpieczone przed utratą i zniszczeniem.

Jednostka przechowuje zbiory w postaci wydruków papierowych oraz na odpowiednich dyskach. Nad prawidłowością archiwizacji danych czuwa informatyk. Archiwowanie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych dokonywane jest w siedzibie jednostki, w oryginalnej postaci, w podziale na lata i miesiące.

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.

Rokiem obrotowym jednostki jest rok kalendarzowy, a okresem sprawozdawczym miesiąc.

## **II. Działanie w zakładzie kontroli wewnętrznej powiązanej z systemem rachunkowości.**

System kontroli wewnętrznej obejmuje:

- kontrolę funkcjonalną sprawowaną przez pracowników zatrudnionych na stanowiskach kierowniczych i samodzielnych,
- samokontrolę prawidłowości wykonywania własnej pracy dokonywaną przez wszystkich pracowników.

Kontrola merytoryczna i formalno-rachunkowa sprawowana jest przez poszczególnych pracowników w ramach ich zakresu czynności.

Fakt przeprowadzenia kontroli stwierdzany jest podpisem pracownika na dowodzie księgowym. Dowody księgowe są odpowiednio znakowane, dekretowane i zatwierdzane, po uprzednio wykonanej kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej.

Główne zasady funkcjonowania systemu kontroli wewnętrznej wynikają z regulaminu organizacyjnego, regulaminu Zarządu, zakresów czynności, instrukcji obiegu dokumentów, instrukcji magazynowej, instrukcji inwentaryzacyjnej oraz instrukcji kasowej.

Funkcjonowanie systemu kontroli wewnętrznej w powiązaniu z systemem rachunkowości można uznać za wystarczająco skuteczne, zapewniające prawidłowe udokumentowanie i kompletne ujęcie:

- zakupu, przyjęcia materiałów do magazynu, zapłat faktur dostawcom,

- sprzedaży, wydania produktów, wpłat należności,
- wynagrodzeń i świadczeń pracowniczych,
- trafności systemu kalkulacji kosztów i wyceny produktów,
- przychodów i rozchodów środków pieniężnych w kasach i na rachunkach bankowych,
- uzyskanych dochodów i poniesionych wydatków.

Badanie funkcjonowania kontroli wewnętrznej przeprowadzone zostało jedynie w takim zakresie, w jakim wiązało się z badaniem sprawozdania finansowego. Nie miało ono na celu ujawnienia wszystkich nieprawidłowości i słabości tego systemu, w związku z czym nie może stanowić podstawy do wydawania opinii odnośnie efektywności kontroli wewnętrznej.

Kontrola instytucjonalna w jednostce nie istnieje – nie ma stanowiska rewidenta zakładowego.

### **III. Inwentaryzacja**

Podstawą przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej było Zarządzenie nr 1/01/2013 Zarządu z dnia 24.01.2013 r. (wraz z aneksem nr 3 z 20.11.2013 r.) określające m.in. tryb, zakres i terminy inwentaryzacji oraz ustalające rejony i zespoły spisowe.

Inwentaryzacją objęto:

- a) w drodze spisu z natury według stanu na dzień 30.11.2013 r.:
  - materiały,
  - towary, prototypy, eksponaty,
  - wyroby gotowe, usługi,
  - formy na odlewy, pojemniki, opakowania, złom, części gwarancyjne,
  - zapasy w magazynie międzyoperacyjnym.
- b) w drodze spisu z natury według stanu na dzień 31.12.2013 r.:
  - aktywa pieniężne, znaczki, bilety,
  - produkcję w toku,
  - środki trwałe w budowie.
- c) w drodze pisemnych potwierdzeń sald:
  - rozrachunki z odbiorcami wg stanu na dzień 30.11.2013 r.,
  - wyroby gotowe wydane do prób i badań oraz towary i prototypy poza jednostką wg stanu na dzień 30.11.2013 r.,
  - materiały i formy na odlewy poza jednostką wg stanu na 30.11.2013 r.
- e) w drodze weryfikacji sald według stanu na dzień 31.12.2013 r.:
  - pozostałe aktywa i pasywa.

Biegły rewident był obserwatorem spisu z natury składników majątkowych w dniu 30 listopada 2013 r. i potwierdza prawidłowość oraz rzetelność jej przeprowadzenia.

Inwentaryzacje zostały prawidłowo udokumentowane. Stwierdzone różnice inwentaryzacyjne zostały wyjaśnione, prawidłowo rozliczone i ujęte w księgach 2013 roku.

Nie wnosi się zastrzeżeń do kompletności, terminów, częstotliwości i prawidłowości inwentaryzacji.

#### **IV. Ocena opracowania i stosowania w jednostce dokumentacji transakcji z podmiotami powiązanymi.**

Jednostka jest powiązana kapitałowo z innymi podmiotami. Posiada wymaganą ustawą o p.d.o.p. ust. 9a i 11 dokumentację transakcji z podmiotami powiązanymi obejmującą:

- określenie podmiotów biorących udział w transakcji,
- analizę funkcjonalną,
- opis i warunki transakcji,
- załączniki (np. umowy, aneksy do umów, protokoły zdawczo – odbiorcze),
- uzasadnienie wyboru podmiotu powiązanego na podstawie jednej ze wskazanych metod.

#### **V. Klauzula podatkowa**

W toku badania biegły rewident przeprowadzający badanie sprawdził prawidłowość rozliczeń z tytułu zobowiązań podatkowych, celnych i ubezpieczeń społecznych, lecz tylko w takim zakresie, w jakim uznał 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 Spółkę Akcyjną MOJ w Katowicach ze zobowiązań publicznoprawnych.

#### **VI. Przechowywanie ksiąg rachunkowych, dokumentacji księgowej i sprawozdań finansowych.**

Sprawozdania finansowe, księgi rachunkowe, dowody księgowe i inne dokumenty stanowiące podstawę zapisów w księgach są przechowywane w siedzibie jednostki, w pomieszczeniu wydzielonym na archiwum, w podziale na okresy sprawozdawcze w sposób pozwalający na ich łatwe odszukanie.

## C. OCENA AKTYWÓW I PASYWÓW ORAZ OCENA SYTUACJI FINANSOWEJ

### 1. Zmiana stanu aktywów (majątku) na 31.12.2013 r. w stosunku do stanu na 31.12.2012 r. oraz jego struktura są następujące:

w tys. zł

Składniki aktywów	Rok bieżący		Rok poprzedni		% (2:4)
	Kwota	Struktura %	Kwota	Struktura %	
1	2	3	4	5	6
<b>Aktywa trwałe</b>	<b>40.738,7</b>	<b>61,17</b>	<b>16.766,9</b>	<b>41,63</b>	<b>242,97</b>
1. Wartości niematerialne i prawne oraz rzeczowe aktywa trwałe	22.251,8	33,41	5.065,4	12,58	439,29
2. Należności długoterminowe	146,8	0,22	0,0	0,00	-
3. Inwestycje długoterminowe	18.033,2	27,08	11.538,5	28,65	156,29
4. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	306,9	0,46	163,0	0,40	188,28
<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>25.865,5</b>	<b>38,83</b>	<b>23.512,1</b>	<b>58,37</b>	<b>110,01</b>
1. Zapasy	12.582,0	18,89	6.979,1	17,33	180,28
2. Należności krótkoterminowe	12.017,5	18,04	14.730,0	36,57	81,59
3. Inwestycje krótkoterminowe	615,6	0,92	1.347,8	3,34	45,67
4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	650,4	0,98	455,2	1,13	142,88
<b>AKTYWA RAZEM</b>	<b>66.604,2</b>	<b>100,00</b>	<b>40.279,0</b>	<b>100,00</b>	<b>165,36</b>

Majątek ogółem jednostki badanej zwiększył się o 26.325 tys. zł w porównaniu do stanu na 31.12.2012 r., a w tym:

- aktywa trwałe zwiększyły się o 23.972 tys. zł,
- a aktywa obrotowe o 2.353 tys. zł.

Wszystkie pozycje aktywów wykazują zwiększenie, z wyjątkiem inwestycji krótkoterminowych i należności krótkoterminowych.

W wyniku tego, udział aktywów trwałych w aktywach ogółem wzrósł z 42% w 2012 r. do 61% w 2013 roku, a aktywów obrotowych - spadł z 58% do 39%.

Zwiększenie się majątku trwałego związane jest przede wszystkim z przejęciem FWM Kuźnia 'Osowiec" (19.059 tys. zł) oraz zakupami nieruchomości (7.350 tys. zł),

a majątku obrotowego – z przyrostem w 2013 r. stanu produkcji w toku (deweloperka – o 5.179 tys. zł).

Obniżenie się stanu inwestycji krótkoterminowych (o 732 tys. zł) i należności krótkoterminowych (o 2.713 tys. zł), przy równoczesnym wzroście stanu zobowiązań krótkoterminowych (o 22.214 tys. zł), wskazuje na występowanie problemów z utrzymaniem płynności finansowej.

**2. Zmiana stanu źródeł pochodzenia aktywów (majątku) na 31.12.2013 r., w stosunku do stanu na 31.12.2012 r. oraz jego struktura są następujące:**

w tys. zł

Składniki pasywów	Rok bieżący		Rok poprzedni		%(2:4)
	Kwota	Struktura %	Kwota	Struktura %	
1	2	3	4	5	6
<b>A. Kapitał własny</b>	<b>35.970,6</b>	<b>54,01</b>	<b>33.371,3</b>	<b>82,85</b>	<b>107,79</b>
w tym:					
1. Kapitał podstawowy	9.827,1	14,76	8.559,0	21,25	114,82
2. Pozostałe kapitały	25.941,0	38,95	24.761,5	61,47	104,76
3. Zysk netto	202,5	0,30	50,8	0,13	398,62
<b>B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>30.633,6</b>	<b>45,99</b>	<b>6.907,7</b>	<b>17,15</b>	<b>443,47</b>
1. Rezerwy na zobowiązania	566,2	0,85	313,3	0,78	180,72
2. Zobowiązania długoterminowe	3.771,1	5,66	3.207,0	7,96	117,59
3. Zobowiązania krótkoterminowe	25.601,1	38,44	3.387,4	8,41	755,77
4. Rozliczenia międzyokresowe	695,2	1,04	0,0	0,00	-
<b>PASYWA RAZEM</b>	<b>66.604,2</b>	<b>100,00</b>	<b>40.279,0</b>	<b>100,00</b>	<b>165,36</b>

Pasywa, tak jak i aktywa, zwiększyły się o 26.325 tys. zł w porównaniu do stanu na 31.12.2012 r, a w tym:

- kapitały własne wzrosły o 2.599 tys. zł ,
- a kapitały obce o 23.726 tys. zł.

Wzrost kapitałów własnych nastąpił z tytułu przejęcia FWM Kuźnia „Osowiec” oraz zysku netto.

Również zwiększenie się stanu kapitałów obcych związane jest głównie z przejęciem FWM Kuźnia „Osowiec” ( w tym: zobowiązań krótkoterminowych – o 15.103 tys. zł, zobowiązań długoterminowych – o 958 tys. zł, rozliczeń międzyokresowych – o 695 tys. zł ).

W rezultacie, nastąpiło pogorszenie struktury pasywów (udział kapitałów własnych obniżył się z 83% w 2012 r. do 54% w 2013 r., a kapitałów obcych zwiększył się z 17% do 46%), ale nie przekroczyło ono jeszcze granicy uznawanej za bezpieczną.

### **3. Wyniki finansowe w okresie badanym w stosunku do roku ubiegłego są następujące:**

w tys. zł

Lp.	Treść	Rok bieżący + zysk - strata	Rok poprzedni + zysk - strata	Zmiana stanu ( 3 – 4 )	Wskaźnik dynamiki
				(+) poprawa (-) pogor - szenie	% (5:4)
1	2	3	4	5	6
1.	Wynik na sprzedaży a w tym:	(-) 303,6	(+) 99,6	(-) 403,2	(-) 404,82
	1) produktów	(-) 1.153,5	(-) 841,0	(-) 312,5	(-) 37,16
	2) towarów i materiałów	(+) 849,9	(+) 940,6	(-) 90,7	(-) 9,64
2.	Wynik na pozostałych przychodach i kosztach operacyjnych	(+) 880,0	(+) 59,4	(+) 820,6	1.381,48
3.	Wynik na przychodach i kosztach finansowych	(-) 390,4	(-) 23,4	(-) 367,0	(-)1.568,38
4.	Wynik na zyskach, stratach nadzwyczajnych	-	-	-	-
5.	Zysk brutto	186,0	135,6	(+) 50,4	37,17
6.	Podatek dochodowy	(-) 16,5	84,8	x	x
7.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku	-	-	-	-
8.	Zysk netto	202,5	50,8	(+) 151,7	298,62

Spółka wypracowała w 2013 r. zysk netto w kwocie 202,5 tys. zł i jest to polepszenie w porównaniu do roku ubiegłego o 151,7 tys. zł.

Polepszenie wyniku w porównaniu do 2012 r. nastąpiło na pozostałej działalności operacyjnej (o 820,6 tys. zł), głównie z tytułu przekwalifikowania budynku do inwestycji (703 tys. zł), natomiast pogorszenie - na sprzedaży produktów (powiększenie straty o 312,5 tys. zł), na sprzedaży towarów i materiałów (o 90,7 tys. zł) i na działalności finansowej (powiększenie straty o 367,0 tys. zł).

Zysk w 2013 r. osiągnięto na:

- sprzedaży towarów i materiałów	849,9 tys. zł
- pozostałej działalności operacyjnej	880,0 tys. zł

Zmniejszenie tego wyniku nastąpiło z tytułu straty na:

- sprzedaży produktów	1.153,5 tys. zł
- działalności finansowej	390,4 tys. zł

Po uwzględnieniu podatku dochodowego od osób prawnych, ostateczny wynik finansowy (zysk netto) za 2013 r. wyniósł 202,5 tys. zł.

Należy zaznaczyć, że w 2013 r. sprzedaż produktów była wyższa od kosztu ich wytworzenia o 69 tys. zł, a strata pojawiła się po doliczeniu do kosztu wytworzenia kosztów sprzedaży i kosztów ogólnego zarządu.

Pogorszenie wyniku (powiększenie straty) na działalności finansowej spowodowane zostało wzrostem kosztów z tytułu zaciągniętych kredytów (odsetki, prowizje, poręczenia) przy równoczesnym zmniejszeniu się przychodów finansowych.

Osiągnięcie wyższego zysku w 2013 r. w porównaniu do 2012 r. wpłynęło na poprawę wskaźników zyskowności, z wyjątkiem wskaźnika rentowności brutto sprzedaży i wskaźnika produktywności aktywów trwałych. Wskaźniki te przedstawiają się następująco:

Lp.	Nazwa wskaźnika	Rok bieżący	Rok poprzedni	+ poprawa - pogorszenie
1.	Wskaźnik zyskowności sprzedaży	0,85	0,23	+ 0,62
2.	Rentowność brutto sprzedaży	- 1,27	0,46	- 1,73
3.	Wskaźnik zyskowności majątku	0,38	0,12	+ 0,26
4.	Wskaźnik produktywności aktywów trwałych	0,83	1,08	- 0,25
5.	Wskaźnik zyskowności kapitałów własnych	0,58	0,15	+ 0,43



**4. Wskaźniki płynności finansowej i zadłużenia oraz wskaźniki dotyczące rachunku przepływów pieniężnych i rynku kapitałowego są następujące:**

Lp.	Nazwa wskaźnika	Rok bieżący	Rok poprzedni	+ poprawa - pogorszenie
1.	Wskaźnik pokrycia bieżących zobowiązań	1,03	6,94	- 5,91
2.	Wskaźnik szybkości spłaty zobowiązań	0,51	4,75	- 4,24
3.	Wskaźnik płynności bardzo szybki	0,02	0,17	- 0,15
4.	Wskaźnik obrotu należności w dniach	118	88	-30
5.	Wskaźnik obrotu zobowiązaniami w dniach	103	44	-59
6.	Wskaźnik obrotu zapasami w dniach:			
	- materiałów	88	120	+ 32
	- produktów	141	100	- 41
7.	Wskaźnik zadłużenia ogółem	0,44	0,17	- 0,27
8.	Wskaźnik pokrycia majątku kapitałami własnymi	0,54	0,83	- 0,29
9.	Pokrycie aktywów trwałych kapitałem własnym	0,88	1,99	- 1,11
10.	Wskaźnik pokrycia zobowiązań nadwyżką finansową	0,11	0,18	- 0,07
11.	Wskaźnik udziału zysku w stanie środków pieniężnych z działalności operacyjnej	0,0,2	0,0,2	-
12.	Wskaźnik zdolności wypracowania środków pieniężnych z działalności operacyjnej	0,46	1,00	- 0,54
13.	Wskaźnik ogólnej wystarczalności środków	0,41	0,58	- 0,17
14.	Wskaźnik wydajności gotówkowej zainwestowanego kapitału z działalności operacyjnej	0,20	0,10	+ 0,10
15.	Wskaźnik pieniężnej wydajności aktywów	0,15	0,07	+ 0,08
16.	Wskaźnik pieniężnej wydajności sprzedaży	0,41	0,12	+ 0,29
17.	Wskaźnik produktywności jednej akcji (SPS)	2,60	2,55	+ 0,05
18.	Wskaźnik zyskowności jednej akcji (EPS)	0,02	0,01	+ 0,01
19.	Wskaźnik nadwyżki finansowej na jedną akcję (CFPS)	0,20	0,19	+ 0,01
20.	Wskaźnik wartości księgowej jednej akcji (BVPS)	3,91	3,90	+ 0,01
21.	Wskaźnik zyskowności cenowej jednej akcji (EPS/P)	1,26	0,35	+ 0,91

22.	Wskaźnik nadwyżki finansowej do ceny rynkowej akcji (CFPS/P)	11,39	11,01	+ 0,38
23.	Wskaźnik ceny rynkowej do wartości księgowej jednej akcji (P/BVPS)	0,52	0,43	+ 0,09
24.	Wskaźnik giełdowy kursu akcji (WGKA)	1,75	1,68	+ 0,07

Wskaźniki płynności finansowej uległy wyraźnemu pogorszeniu (z wyjątkiem wskaźnika obrotu materiałami; tu poprawa wyrażająca się skróceniem cyklu obrotu o 32 dni) i wskazują na występowanie problemów w terminowym regulowaniu wymaganych zobowiązań.

Pogorszyły się także wskaźniki zadłużenia, ale kształtują się nadal na poziomie w miarę bezpiecznym.

Wśród wskaźników z rachunku przepływów pieniężnych poprawę wykazują wskaźniki pieniężnej wydajności aktywów i sprzedaży oraz wskaźnik wydajności gotówkowej zainwestowanego kapitału z działalności operacyjnej, pozostałe – pogorszyły się lub pozostały na niezmiennym poziomie.

Wskaźniki rynku kapitałowego wykazują poprawę.

## 5. Wnioski końcowe

*Biorąc pod uwagę wyniki badania, analizę przedstawionych wyżej wskaźników zyskowności, płynności finansowej, zadłużenia, rachunku przepływów pieniężnych i rynku kapitałowego, jak również pozytywne wyniki finansowo - ekonomiczne za dwa miesiące 2014 r. (charakteryzujące się m.in. wyraźnym wzrostem wartości sprzedaży i zyskiem wyższym od planowanego o 53,6 tys. zł) oraz, że będzie kontynuowana realizacja planowanych przedsięwzięć w poszczególnych obszarach działalności, stwierdza się, że kontynuacja działalności gospodarczej Spółki w następnym roku obrotowym nie jest zagrożona.*

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

### I. AKTYWA TRWAŁE

#### 1. Wartości niematerialne i prawne wynoszą:

Wartości niematerialne i prawne	3.706.550,92 zł
Dotychczasowe umorzenie	667.033,13 zł

Wartość netto na dzień 31.12.2013 r.	3.039.517,79 zł
Udział procentowy w sumie bilansowej	4,56 %
Kwota rocznej amortyzacji	154.805,72 zł

Ewidencją bilansową objęte zostały znak towarowy, licencje i programy komputerowe oraz koszty zakończonych z powodzeniem prac rozwojowych.

Wyceny wartości niematerialnych i prawnych dokonano wg cen nabycia lub kosztu wytworzenia, z wyjątkiem znaku towarowego przejętej FWM Kuźnia „Osowiec” Sp. z o.o. w Osowcu. Wartość tego znaku w kwocie 2.380.000,00 zł przyjęto na podstawie opracowania „Wycena wartości rynkowej znaku towarowego FWM Kuźnia Osowiec Sp. z o.o. w Osowcu”, wykonanego przez Biuro Konsultingu AKCES s.c. w Gliwicach (autor opracowania: Rzeczoznawca Majątkowy Nina Kocyan – uprawnienia nr 796).

Odpisy amortyzacyjne dokonywane są metodą liniową zgodnie z art.32 ustawy o rachunkowości oraz art.16 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Zmiany w stanie wartości niematerialnych i prawnych przedstawiają się następująco (w zł):

	<b>Wartość początkowa</b>	<b>Umorzenie</b>	<b>Wartość netto</b>
Stan na 01.01.2013 r.	784.225,92	512.227,41	271.998,51
Zwiększenia z tytułu :			
- <i>leasingu</i>	107.825,00		107.825,00
- <i>przejęcia FWM Kuźnia „Osowiec” Sp. z o.o. w Osowcu</i>	2.814.500,00		2.814.500,00
- <i>amortyzacji</i>		154.805,72	154.805,72
Zmniejszenia	-	-	-
Stan na 31.12.2013 r.	3.706.550,92	667.033,13	3.039.517,79

Stwierdza się poprawność stosowania stawek umorzeniowych oraz prawidłowość udokumentowania zmian stanu wartości niematerialnych i prawnych.

Wycena, kompletność i dokładność ujęcia wartości niematerialnych i prawnych w sprawozdaniu finansowym, w kwotach wynikających z zestawienia obrotów i sald, nie budzą zastrzeżeń.

## 2. Rzeczowe aktywa trwałe

Środki trwałe – wartość początkowa	29.183.034,01 zł
Dotychczasowe umorzenie	10.580.518,52 zł
Wartość netto na dzień 31.12.2013 r.	18.602.515,49 zł
Środki trwałe w budowie	609.814,56 zł
Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00 zł
<b>Razem rzeczowe aktywa trwałe na 31.12.2013</b>	<b>19.212.330,05 zł</b>
Udział procentowy w sumie bilansowej	28,85 %
Kwota rocznej amortyzacji	1.675.438,88 zł

### W ciągu roku zwiększono wartość środków trwałych z tytułu:

- przejęcia FWM Kuźnia „Osowiec”	14.846.553,63 zł
- zakończonej budowy środków trwałych	626.342,49 zł
- zakupów	126.490,72 zł
- leasingu	147.480,25 zł
<b>Razem</b>	<b>15.746.867,09 zł</b>

### oraz zmniejszono z tytułu:

- likwidacji	24.720,57 zł
- sprzedaży	247.550,30 zł
- przekwalifikowania do inwestycji długoterminowych	553.965,00 zł
<b>Razem</b>	<b>826.235,87 zł</b>
- mniej umorzenie środków zlikwidowanych	814.239,20 zł
- wartość netto rozchodowanych środków trwałych	11.996,67 zł

## 3. W 2013 r. nakłady na zakupy i budowę środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w stosunku do możliwych źródeł finansowania wynoszą:

1) Nakłady na zakupy i budowę środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (łącznie z leasingiem finansowym)	18.941.844,58 zł
2) Źródła finansowania:	
- amortyzacja	1.830.244,60 zł
- leasing finansowy	255.305,25 zł
- przychody ze sprzedaży środków trwałych	66.800,00 zł
- własne źródła finansowania	16.789.494,73 zł
<b>Razem źródła finansowania</b>	<b>18.941.844,58 zł</b>

Sfinansowanie nakładów na budowę środków trwałych przedstawia się następująco:

- zobowiązania na 01.01.2013 r. ( bez VAT-u  
i leasingu finansowego ) 16.038,98 zł
- nakłady budowy środków trwałych i WNP  
w 2013 r. ( bez leasingu finansowego ) 18.686.539,33 zł
- zobowiązania na 31.12.2013 r. ( bez VAT-u  
i leasingu finansowego ) 37.302,62 zł
- sfinansowano nakłady 18.665.275,69 zł

Nakłady na zakupy i budowę środków trwałych zostały prawidłowo sfinansowane.

Inwentaryzacja w postaci spisu z natury środków trwałych była przeprowadzona według stanu na dzień 01.10.2010 r. ( różnic nie stwierdzono).

Środki trwałe są właściwie wycenione, z uwzględnieniem ciągłości wyceny.

Do ujętych w sprawozdaniu finansowym środków trwałych Spółka posiada prawo własności, z wyjątkiem środków przyjętych do ewidencji na mocy umów leasingu, który zgodnie z art. 3 ust. 4 ustawy o rachunkowości został zakwalifikowany jako leasing finansowy. Na dzień 31.12.2013 r. wartość użytkowanych środków trwałych na podstawie umów leasingu wynosiła 2.465.447,84 zł.

Spółka posiada również grunty w wieczystym użytkowaniu o powierzchni 37.363 m. kw. i wartości 475.791,02 zł. Opłata za wieczyste użytkowanie wynosi 30.235,08 zł. Za 2013 r. została ona uregulowana w przepisowym terminie.

Ewidencja syntetyczna i analityczna prowadzona jest w programie komputerowym.

Wykazana w bilansie wartość netto środków trwałych obejmuje prawidłowo wycenione oraz prawidłowo amortyzowane środki trwałe, zgodnie z prawem podatkowym i bilansowym.

Zmniejszenia i zwiększenia rzeczowego majątku trwałego zostały prawidłowo udokumentowane dowodami OT i LT.

Nakłady na budowę środków trwałych zostały poprawnie udokumentowane. Nie wnosi się uwag do poprawności rozliczenia oraz inwentaryzacji nakładów na budowę środków trwałych.

Na dzień bilansowy nie dokonano odpisów aktualizujących z tytułu trwałej utraty wartości posiadanych środków trwałych.

Na środkach trwałych występują obciążenia w związku z zaciągniętymi kredytami (zastaw rejestrowy na kwotę 5.308,9 tys. zł).

Wycena, stosowane stawki amortyzacyjne, kompletność i dokładność ujęcia środków trwałych w sprawozdaniu finansowym, w kwotach wynikających z zestawienia obrotów i sald, nie budzą zastrzeżeń.

#### 4. Należności długoterminowe

Należności brutto	2.861.863,49 zł
Odpisy aktualizujące	2.715.101,09 zł
Należności netto	146.762,40 zł
Udział procentowy w sumie bilansowej	0,22 %

Należności wynikają z umowy sprzedaży mieszkań zakładowych, zwartej pomiędzy przejętą FWM Kuźnia „Osowiec” Sp. z o.o. w Osowcu i Spółdzielnią Mieszkaniową w Strzelcach Opolskich za kwotę 3.118.697,69 zł.

W 4 paragrafie tej umowy strony określiły, że ustalona cena sprzedaży zostanie zapłacona w 85 ratach rocznych w kwotach po 36.690,60 zł, płatnych do 30 października każdego roku, począwszy od 2007 r. Raty nie są oprocentowane i nie podlegają waloryzacji.

Splata należności w umownym okresie (85 lat) jest nieuprawdopodobniona, został więc dokonany odpis aktualizujący w ciężar ZFŚS. Rozliczenie odpisu następuje w wysokości zapłaconych rat wpływających na zwiększenie stanu ZFŚS.

Stan należności długoterminowych został prawidłowo wykazany w bilansie, w kwocie wynikającej z zestawienia obrotów i sald.

#### 5. Inwestycje długoterminowe

	<b>Wartość brutto</b>	<b>Odpisy aktualizujące</b>	<b>Wartość bilansowa</b>
1. Nieruchomości	18.033.164,45	-	18.033.164,45 zł
2. Długoterminowe aktywa			
finansowe	-	-	- zł
<b>Razem na 31.12.2013 r.</b>	<b>18.033.164,45</b>	<b>-</b>	<b>18.033.164,45 zł</b>
Udział procentowy w sumie bilansowej			27,08 %

Nieruchomości (grunty rolne i zabudowane) zostały nabyte przez Spółkę w celach inwestycyjnych:

a) 23.12.2010 r. - akt not. Repertorium A nr 1371/2010,

- b) 30.06.2011 r. - akt not. Repertorium A nr 5465/2011,
- c) 01.06.2012 r. - akt not. Repertorium A nr 1984/2012,
- d) 15.11.2012 r. - akt not. Repertorium A nr 4781/2012,
- e) 19.02.2013 r. - akt not. Repertorium A nr 5773/2013,
- f) 19.02.2013 r. - akt not. Repertorium A nr 5766/2013,
- g) 25.04.2013 r. - akt not. Repertorium A nr 7650/2013,
- h) 19.11.2013 r. - akt not. Repertorium A nr 13078/2013.

W ciągu roku zwiększono wartość nieruchomości w kwocie 7.350.055,00 zł z tytułu zakupu gruntów, z tytułu przejęcia FWM „Osowiec” w kwocie 1.397.600,00 zł i w kwocie 595.946,95 zł z tytułu przekwalifikowania części budynku ze środków trwałych do inwestycji długoterminowych oraz zmniejszono o kwotę 128.900,00 zł z tytułu nadpłaty podatku od czynności cywilnoprawnych, pobranego przy zakupie gruntu - akt not. Repertorium A nr 5773/201.

Na inwestycjach długoterminowych występują obciążenia w związku z zaciągniętymi kredytami (hipoteka na kwotę 22.975 tys. zł).

Stwierdza się kompletność ujęcia, prawidłowość udokumentowania oraz poprawność wyceny inwestycji długoterminowych.

Stan inwestycji długoterminowych został prawidłowo wykazany w bilansie, w kwocie wynikającej z zestawienia obrotów i sald.

#### **6. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe.**

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	297.651,00 zł
Inne rozliczenia międzyokresowe	9.266,21 zł
<b>Razem</b>	<b>306.917,21 zł</b>
Udział procentowy w sumie bilansowej	0,46 %

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego od osób prawnych na dzień 31.12.2013 r. zostały wykazane w bilansie w prawidłowej wysokości.

W 2013 r. dokonano prawidłowego rozliczenia odroczonego podatku dochodowego w kwocie 297.651,00 zł od przejściowych różnic ujemnych (różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego brutto) w kwocie 1.566.590,11 złotych.

Inne rozliczenia międzyokresowe dotyczą certyfikatów (na dopuszczenie wyrobów

do eksploatacji) przypadających do rozliczenia w czasie po 31.12.2014 r.  
 Stany długoterminowych rozliczeń międzyokresowych zostały prawidłowo wykazane w bilansie, w kwotach wynikających z zestawienia obrotów i sald.

## II. AKTYWA OBROTOWE

<b>1. Zapasy</b>	12.582.055,00 zł
Udział procentowy w sumie bilansowej	18,89 %
w tym:	
1. Materiały	2.006.691,67 zł
2. Półprodukty i produkty w toku	7.296.963,25 zł
3. Produkty gotowe	2.871.694,30 zł
4. Towary	394.242,12 zł
5. Zaliczki na dostawy	12.463,66 zł

**Stan zapasów nierotacyjnych** przedstawia się następująco:

Stan na początek roku	313.486,83 zł
Zwiększenia	226.785,69 zł
Stan na koniec okresu brutto	540.272,52 zł
Odpis aktualizujący	115.152,64 zł
Stan na koniec okresu netto	425.119,88 zł

1) Zapasy materiałów na dzień 31.12.2013 r. obejmują:	
- materiały na składzie	1.970.571,18 zł
- materiały w przerobie	20.553,01 zł
- rozliczenie kosztu przerobu	35.503,30 zł
- rozliczenie zakupu (materiały w drodze)	9.800,00 zł
- minus odpis aktualizujący	29.735,82 zł
<b>Razem</b>	<b>2.006.691,67 zł</b>

Inwentaryzację materiałów przeprowadzono wg stanu na 30.11.2013 roku. Stwierdzone różnice inwentaryzacyjne (niedobory 45.084,90 zł, nadwyżki 37.094,83 zł) zostały prawidłowo rozliczone i ujęte w księgach 2013 r.



2) Pozycja „Półprodukty i produkty w toku” obejmuje:

- koszty produkcji podstawowej	6.207.983,98 zł
(w tym: deweloperka 5.493.702,35 zł)	
- koszty produkcji pomocniczej	86.380,08 zł
- półprodukty	1.044.652,10 zł
- minus odpis aktualizujący	42.052,91 zł
<b>Razem</b>	<b>7.296.963,25 zł</b>

Inwentaryzację półproduktów i produkcji w toku przeprowadzono na dzień 30.11.2013 roku (magazyn międzyoperacyjny) i 31.12.2013 roku.

Stwierdzone różnice inwentaryzacyjne (niedobory 55.078,75 zł, nadwyżki 20.178,30 zł) zostały prawidłowo rozliczone i ujęte w księgach 2013 r.

3) Wyroby gotowe na dzień 31.12.2013 r. obejmują:

- wyroby gotowe w magazynie	2.551.396,40 zł
- wyroby gotowe poza jednostką	28.569,98 zł
- wyroby gotowe przekazane do prób i badań	11.450,65 zł
- eksponaty	7.650,16 zł
- odchylenia ewidencyjne	283.233,65 zł
- minus odpis aktualizujący	10.606,54 zł
<b>Razem</b>	<b>2.871.694,30 zł</b>

Inwentaryzację wyrobów gotowych przeprowadzono wg stanu na 31.12.2013 r. (Oddział Kuźnia „Osowiec”) i na 30.11.2013 r. Stwierdzone różnice inwentaryzacyjne (niedobory 22.535,38 zł, nadwyżki 13,20 zł) zostały prawidłowo rozliczone i ujęte w księgach 2013 r.

4) Towary handlowe na dzień 31.12.2013 r. obejmują:

- towary handlowe w magazynie	355.625,00 zł
- towary handlowe poza jednostką	71.374,49 zł
- minus odpis aktualizujący	32.757,37 zł
<b>Razem</b>	<b>394.242,12 zł</b>

Towary handlowe objęto spisem z natury wg stanu na dzień 30.11.2013 r. Stwierdzone różnice inwentaryzacyjne (niedobory 26.612,19 zł, nadwyżki 10.525,03 zł) zostały prawidłowo rozliczone i ujęte w księgach 2013 r.

Wycena zapasów na dzień bilansowy jest zgodna z art. 7 i art. 28 ustawy o rachunkowości:

- a) materiały – według cen zakupu nie wyższych od ich cen sprzedaży (koszty zakupu materiałów obciążają w całości produkcję podstawową),
- b) półprodukty i produkty w toku oraz wyroby gotowe – według kosztów wytworzenia nie wyższych od ich cen sprzedaży,
- c) towary - według cen zakupu (koszty zakupu towarów zaliczane są bezpośrednio do kosztu własnego nabycia towarów).

Na zapasach występują obciążenia w postaci zastawu rejestrowego w kwocie 1.950,0 tys. zł, w związku z zaciągniętymi kredytami.

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

## 2. Należności krótkoterminowe

Należności krótkoterminowe	12.229.312,78 zł
----------------------------	------------------

mniej:

- odpisy z tytułu aktualizacji wyceny	211.822,63 zł
---------------------------------------	---------------

Należności krótkoterminowe na 31.12.2013 r.	12.017.490,15 zł
---	------------------

Udział procentowy w sumie bilansowej	18,04 %
--------------------------------------	---------

*z tego przypada na:*

- należności od jednostek powiązanych	2.456.860,67 zł
---------------------------------------	-----------------

- należności od pozostałych jednostek	9.560.629,48 zł
---------------------------------------	-----------------

<b><u>Należności z tytułu dostaw i usług</u></b> brutto	11.158.765,35 zł
---	------------------

mniej:

- odpisy z tytułu aktualizacji wyceny	155.120,93 zł
---------------------------------------	---------------

Należności z tytułu dostaw i usług netto	11.003.644,42 zł
--	------------------

*z tego przypada na:*

- należności od jednostek powiązanych	2.456.860,67 zł
---------------------------------------	-----------------

- należności od pozostałych jednostek	8.546.783,75 zł
---------------------------------------	-----------------

Z kwoty brutto należności z tytułu dostaw i usług przypada na należności:

a) nieprzeterminowane	9.370.043,15 zł
-----------------------	-----------------

b) przeterminowane	1.788.722,20 zł
--------------------	-----------------

w tym płatne:

- do 3 miesięcy	971.687,54 zł
-----------------	---------------

- od 3 do 6 miesięcy	574.874,46 zł
- od 6 do 12 miesięcy	109.278,94 zł
- powyżej 12 miesięcy	132.881,26 zł
Razem (a+b)	11.158.765,35 zł

Inwentaryzację należności z tytułu dostaw i usług przeprowadzono w drodze potwierdzenia sald na 30.11.2013 r. – uzyskano 81,4 % odpowiedzi jako zgodnych. Pozostałe salda (nieodesłane – 17 %, niepotwierdzone - 1,6 %) zweryfikowano.

Do 28.02.2014 r. zostały uregulowane należności z tytułu dostaw i usług w kwocie 5.913.549,35 zł, t.j. w 53,0 %.

**Pozostałe należności** w łącznej kwocie **1.013.845,73 zł**

to należności z tytułu:

- podatku dochodowego od osób prawnych	61.624,00 zł
- zasiłków ZUS	52.273,36 zł
oraz inne należności od pozostałych jednostek	899.948,37 zł

**Inne należności od pozostałych jednostek** zawierają:

- należności z tytułu faktoringu	674.778,47 zł
- należności z tytułu zbycia aktywów trwałych	18.800,00 zł
- wadia przetargowe	31.200,00 zł
- cesje (KWB „Sieniawa” Sp. z o.o.)	56.701,70 zł
- VAT do rozliczenia w następnym okresie ( <i>pomniejszony o ulgę za złe długi – 9.535,23 zł</i> )	99.238,47 zł
- rozrachunki z tytułu ubezpieczeń	27.606,15 zł
- rozrachunki z tytułu pożyczek z ZFŚS	12.521,68 zł
- rozrachunki z tytułu kart płatniczych	5.903,64 zł
- rozrachunki z pracownikami (zaliczki)	15.310,12 zł
- inne	14.589,84 zł
- minus odpis aktualizujący	(-) 56.701,70 zł
Razem	899.948,37 zł

Należności objęte postępowaniem likwidacyjnym i upadłościowym wynoszą 88.182,25 zł i zostały w całości objęte odpisem aktualizującym.

Na wszystkie należności wątpliwe (przeterminowane, nie potwierdzone i nie zweryfikowane) zostały prawidłowo dokonane odpisy aktualizacyjne.

Poza wyżej wymienionymi nie wnosi się innych uwag do kompletności ujęcia oraz realności należności.

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

<b>2.1. Należności skierowane do sądu</b>	16.082,89 zł
Odpis aktualizujący	16.082,89 zł
Stan wykazany w bilansie	0,00 zł

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

- stan na 01.01.2012r.	10.638,23 zł
- przejęcie FWM Kuźnia "Osowiec"	76.761,47 zł
- naliczono do 31.12.2013 r.	75.042,46 zł
- zapłacono do 31.12.2013 r.	115.289,12 zł
- umorzono	30.528,71 zł
- stan na 31.12.2013 r.	16.624,33 zł

Odsetki należne zostały w całości objęte odpisami aktualizującymi.

<b>3. Inwestycje krótkoterminowe</b> wynoszą	615.590,45 zł
Udział procentowy w sumie bilansowej	0,92 %
z tego przypada na:	
a) w jednostkach powiązanych	- zł
b) w jednostkach pozostałych	121.072,36 zł
- akcje (w tym: <u>odpis aktualizacyjny „-” 228.786,46 zł</u> )	8.902,14 zł
- udzielone pożyczki	112.170,22 zł
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	494.518,09 zł
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	481.440,24 zł
- inne środki pieniężne	12.127,85 zł
- inne aktywa pieniężne	950,00 zł

Udzielone pożyczki dotyczą KWB „Sieniawa” Sp. z o.o. (kwota główna 100.000,00 zł plus odsetki 12.170,22 zł).

Pozycja „Akcje” dotyczy akcji jednostki notowanej na giełdzie IDEON S.A.. Akcje te zostały wycenione według ceny wynikającej z notowań na giełdzie w okresie od 27.12.2013 r. do 07.01.2014 r.

Stan środków pieniężnych krajowych (6.066,42 zł ) i zagranicznych (37.046,27 zł ) w kasie na dzień 31.12.2013 r. jest zgodny z ewidencją księgową i z raportem kasowym oraz ze stanem w protokole z inwentaryzacji kasy.

Stany środków pieniężnych na rachunkach bankowych ( 438.327,55 zł ) są zgodne z ewidencją księgową (w tym: z zestawieniem obrotów i sald) i ostatnimi wyciągami bankowymi.

Inne środki pieniężne (12.127,85 zł) dotyczą środków na rachunku bankowym ZFŚS.

Inne aktywa pieniężne (950,00 zł) obejmują bony żywieniowe.

Środki pieniężne w walutach obcych zostały prawidłowo wycenione wg średniego kursu NBP na dzień 31.12.2013 r.

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

#### **4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe**

wynoszą	650.407,77 zł
Udział procentowy w sumie bilansowej	0,98 %
<i>w tym:</i>	
- rozliczenia międzyokresowe kosztów operacyjnych	639.075,32 zł
- pozostałe rozliczenia międzyokresowe	11.332,45 zł
Razem stan na 31.12.2013 r.	650.407,77 zł

Objęte w okresie sprawozdawczym czynnymi rozliczeniami międzyokresowymi koszty zostały prawidłowo rozliczone i ujęte w księgach.

Saldo na 31.12.2013 r. obejmuje koszty:

- prototypów i prac wdrożeniowych	148.931,53 zł
- wstępnego projektu zagospodarowania terenu	395.939,69 zł
- ubezpieczeń majątkowych	28.859,14 zł
- energii elektrycznej, gazu	16.320,44 zł
- finansowe	11.332,45 zł
- inne (m.in.: usługi informatyczne, prenumeraty)	49.024,52 zł

Saldo rozliczeń międzyokresowych jest prawidłowe, zgodne z ewidencją analityczną oraz zestawieniem obrotów i sald.

### III. KAPITAŁ WŁASNY

Kapitał własny wynosi	35.970.583,02 zł
Udział procentowy w sumie bilansowej	54,01 %
i składa się z:	
1) Kapitału podstawowego	9.827.114,00 zł
2) Kapitału zapasowego	25.940.975,95 zł
3) Zysku netto	202.493,07 zł

**Kapitał podstawowy (akcyjny) na 31.12.2013 r.** wynosi **8.559.000,00 zł** i dzieli się na **4.293.475** akcji uprzywilejowanych serii A o numerach od 0000001 do 4.293.475 (każda akcja daje prawo do 2 głosów na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy) o wartości nominalnej 1,00 zł, **315.525** akcji zwykłych na okaziciela serii B o numerach od 4.293.476 do 4.609.000 o wartości nominalnej 1,00 zł, **440.000** akcji zwykłych na okaziciela serii C o numerach 4.609.001 do 5.049.000 o wartości nominalnej 1,00 zł, **160.000** akcji zwykłych na okaziciela serii D o numerach od 5.049.001 do 5.209.000 o wartości nominalnej 1,00 zł oraz **3.350.000** akcji zwykłych na okaziciela serii E o numerach od 5.209.001 do 8.559.000 o wartości nominalnej 1,00 zł oraz **1.268.114** akcji zwykłych imiennych serii F o numerach od 8.559.001 do 9.827.114 o wartości nominalnej 1,00 zł (nie notowanych na giełdzie).

Kapitał został w całości wpłacony.

Wysokość kapitału akcyjnego spełnia wymagania art.624 KSH. Spółka prowadzi księgę akcji zgodnie z art.341 KSH.

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

Kapitał podstawowy w 2013 r. został powiększony o kwotę 1.268.114,00 zł w związku z przejęciem Fabryki Wyrobów Metalowych Kuźnia „Osowiec” Sp. z o.o. w Osowcu (połączenie w trybie przewidzianym w art.492 par.1 pkt 1 KSH) – patrz: pkt VII „Przekształcenia kapitałowe i organizacyjne”.

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

**Kapitał zapasowy** został zwiększony w 2013 r., zgodnie z Uchwałą WZA nr 7/2013 z dnia 21.06.2013 r. o kwotę 50.816,90 zł w wyniku podziału zysku za

2012 rok oraz o kwotę 1.128.621,46 zł, przewyższającą wartość nominalną akcji wydanych dotychczasowym udziałowcom FWM Kuźnia „Osowiec” Sp. z o.o. (do wyliczenia tej kwoty przyjęto średnie notowanie akcji MOJ S.A. z września i października 2013 r. wynoszące 1,89 zł;  $1,89 - 1,00 = 0,89 \times 1.268.114 = 1.128.621,46$  złotych).

**Zysk netto za 2013 r.** w kwocie 202.493,07 zł został prawidłowo ustalony i wykazany w bilansie i rachunku zysków i strat w tej samej wysokości.

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	566.222,93 zł
Udział procentowy w sumie bilansowej	0,85 %
i obejmują:	
1) rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego	129.626,00 zł
2) rezerwę na świadczenia emerytalne i podobne	436.596,93 zł
z tego przypadku na:	
- długoterminowe	391.479,16 zł
- krótkoterminowe	45.117,77 zł
3) pozostałe rezerwy	0,00 zł

W 2013 r. dokonano prawidłowego wyliczenia rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego w kwocie 129.626,00 zł od przejściowych różnic dodatnich (różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego brutto) w kwocie 682.243,82 zł.

Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne dotyczą zobowiązań na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne; przyjęto wyliczenia tych rezerw, zawarte w raporcie opracowanym (na zlecenie Spółki) w listopadzie 2013 r. przez KPDA Polska sp. z o.o. Dział Analiz Aktuarnych i Kadrowych w Katowicach.

Rezerwy zostały wycenione prawidłowo na podstawie uzasadnionych i wiarygodnych szacunków i poprawnie ujęte w sprawozdaniu finansowym.

**Stan odpisów z tytułu aktualizacji wyceny aktywów oraz rezerw na zobowiązania** przedstawia się następująco:

<b>1) Stan odpisów oraz rezerw na zobowiązania na B.O.</b>	<b>582.807,43 zł</b>
(bez rezerwy na podatek odroczony)	
2) Odpisy z tytułu aktualizacji	157.005,31 zł
3) Utworzenie rezerw	62.101,12 zł
4) Przejęcie FWM Kuźnia „Osowiec”	3.438.439,27 zł
<b>5) Razem zwiększenia ( 2+3+4)</b>	<b>3.657.545,70 zł</b>
6) Wykorzystanie odpisów i rezerw	94.631,90 zł
7) Ustanie przyczyn, dla których dokonano odpisów (bez należności) i utworzenia rezerw	262.524,56 zł
8) Rozwiązanie odpisów na skutek spłaty należności	113.635,80 zł
9) Inne przyczyny rozwiązania odpisów i rezerw	62.101,12 zł
<b>10) Razem zmniejszenia odpisów i rezerw (6+7+8+9)</b>	<b>532.893,38 zł</b>
<b>11) Stan odpisów i rezerw na B.Z. (1+5-10)</b>	<b>3.707.459,75 zł</b>
z tego:	
- zmniejszono aktywa trwałe	2.715.101,09 zł
- zmniejszono aktywa obrotowe	555.761,73 zł
<b>12) Stan rezerw bilansowych</b>	<b>436.596,93 zł</b>
(bez podatku odroczonego)	

Stwierdza się prawidłowość dokonania odpisów z tytułu aktualizacji wyceny aktywów i tworzenia rezerw na zobowiązania oraz ich ujęcia w bilansie w kwotach wynikających z zestawienia obrotów i sald.

<b>2. Zobowiązania długoterminowe</b> wynoszą	<b>3.771.130,29 zł</b>
Udział procentowy w sumie bilansowej	5,66 %
i obejmują zobowiązania wobec pozostałych jednostek z tytułu:	
- kredytu inwestycyjnego	1.990.000,00 zł
- leasingu finansowego	1.240.090,74 zł
- zaciągniętych pożyczek	541.039,55 zł

Kredyt inwestycyjny został udzielony przez PKO BP S.A. (umowa z dnia 10.08.2011 r.) na refinansowanie kosztów zakupu nieruchomości.

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



### 3. Zobowiązania krótkoterminowe (bez funduszy specjalnych)

wynoszą	25.587.375,29 zł
Udział procentowy w sumie bilansowej	38,42 %
i obejmują zobowiązania:	
1) wobec jednostek powiązanych	7.689.893,61 zł
a) z tytułu dostaw i usług	7.143.113,61 zł
b) inne	546.780,00 zł
2) wobec pozostałych jednostek	17.897.481,68 zł
z tytułu:	
a) kredytów i pożyczek	10.256.600,44 zł
b) dostaw i usług	3.354.363,97 zł
c) zaliczek otrzymanych na dostawy	688.327,87 zł
d) podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń	1.851.251,41 zł
e) wynagrodzeń	542.589,10 zł
f) innych	1.204.348,89 zł
a w tym:	
- rozrachunki wewnątrzzakładowe	- zł
- rozrachunki z tytułu rzeczowych aktywów trwałych i inwestycji	45.882,22 zł

#### 3.1. Struktura czasowa zobowiązań z tytułu dostaw i usług

jest następująca:

a) nieprzeterminowane	4.056.357,19 zł
b) przeterminowane	6.441.120,39 zł
w tym płatne:	
- do 3 miesięcy	2.262.020,63 zł
- od 3 do 6 miesięcy	55.691,56 zł
- od 6 do 12 miesięcy	15.084,49 zł
- powyżej 12 miesięcy	4.108.323,71 zł
Razem (a+b)	10.497.477,58 zł

Do 28.02.2014 r. zostały uregulowane zobowiązania z tytułu dostaw i usług w kwocie 4.381.508,69 zł, t.j. w 41,7 %.

**3.2. Naliczone odsetki z tytułu nieterminowych zapłat zobowiązań za dostawy i usługi wynoszą:**

- stan na 01.01.2013 r.	2.539,92 zł
- przejęcie FWM Kuźnia „Osowiec”	419.244,07 zł
- naliczono w 2013 r.	35.375,86 zł
- zapłacono w 2013 r.	339.561,40 zł
- stan na 31.12.2013 r. (w tym: hipotetyczne 64.411,84 zł)	116.774,16 zł

**3.3. Pozycja „Kredyty i pożyczki” obejmuje:**

a) kredyty w rachunku bieżącym, wynikające z zawartych umów z następującymi bankami:	
- Bank Ochrony Środowiska S.A.	1.158.889,01 zł
- Getin Noble Bank S.A.	1.039.679,56 zł
- PKO BP S.A.	940.153,52 zł
- Deutsche Bank PBC S.A.	844.528,61 zł
- Bank Gospodarki Żywnościowej S.A.	837.386,50 zł
b) kredyty rewolwingowe wynikające z zawartych umów z:	
- Getin Noble Bank S.A.	3.833.767,25 zł
- Bank Ochrony Środowiska S.A.	931.665,98 zł
c) kredyt inwestycyjny (umowa zawarta z PKO BP S.A.) w części przypadającej do spłaty do 31.12.2013 r.	504.000,00 zł
d) zaciągnięte pożyczki	166.530,01 zł
<b>Razem</b>	<b>10.256.600,44 zł</b>

**3.4. Zobowiązania z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych dotyczą:**

- podatku dochodowego od osób fizycznych	128.686,00 zł
- podatku od towarów i usług VAT	896.385,00 zł
- zobowiązań wobec ZUS z tytułu wszystkich należnych składek	792.656,91 zł
- PFRON	3.531,00 zł
- podatek od nieruchomości	21.944,20 zł
- pozostałe	8.048,30 zł
<b>Razem</b>	<b>1.851.251,41 zł</b>

Zobowiązania są prawidłowo ustalone i właściwie wykazane w bilansie w kwotach wynikających z zestawienia obrotów i sald.

**3.5. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń w kwocie 542.589,10 zł**

obejmują:

- wynagrodzenia osobowe	326.664,59 zł
- wynagrodzenia bezosobowe	27.221,03 zł
- zasiłki chorobowe, opiekuńcze i macierzyńskie	77.040,76 zł
- wynagrodzenia Rady Nadzorczej	98.489,70 zł
- inne (wypłaty z ZFŚS, ryczałt za używanie samochodu)	13.173,02 zł

Saldo prawidłowo wykazane w bilansie w kwocie wynikającej z zestawienia obrotów i sald.

**3.6. Pozostałe zobowiązania w kwocie 1.751.128,89 zł**

dotyczą:

- rozrachunków z tytułu zakupu ziemi (jedn. powiązane)	546.780,00 zł
- rozrachunków z tytułu zakupu ziemi (jedn. pozostałe)	625.029,80 zł
- rozrachunków z tytułu zakupu środków trwałych	45.882,22 zł
- rozrachunków z tytułu leasingu finansowego	494.572,86 zł
- potrąceń z wynagrodzeń	29.092,69 zł
- rozliczeń kart płatniczych	6.039,86 zł
- pozostałych rozrachunków	3.731,46 zł

Pozostałe zobowiązania są realne i zgodne z zestawieniem obrotów i sald na 31.12.2013 r.

Zobowiązania krótkoterminowe są kompletne, zostały wykazane prawidłowo w sprawozdaniu finansowym, w kwocie wymaganej zapłaty oraz wykazują zgodność z zestawieniem obrotów i sald.

**4. Fundusze specjalne wynoszą 13.739,99 zł**

Udział procentowy w sumie bilansowej 0,02 %

i obejmują:

- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	13.739,99 zł
--	--------------

***Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych***

1) Stan na 01.01.2013 r.	4.321,34 zł
2) Zwiększenia z tytułu:	
a) przejęcia FWM Kuźnia „Osowiec” Sp. z o.o. w Osowcu (B.O. 15.521,84 zł plus odsetki od pożyczek 160,00 zł plus przychody ze sprzedaży mieszkań sfinansowanych z ZFM 36.690,60 zł)	52.372,44 zł
b) odpisu podstawowego (w tym: z tytułu zatrudnienia pracowników w uciążliwych warunkach 23.701,76 zł)	225.214,61 zł
c) odpisów dodatkowych	71.400,00 zł
Razem zwiększenia	348.987,05 zł
3) Zmniejszenia z tytułu:	
a) dopłat do wczasów (w tym: przejętej FWM Kuźnia za III kwartały 2013 r. 66.886,00 zł)	131.536,00 zł
b) udzielenia pomocy w postaci bonów towarowych (w tym: przejętej FWM Kuźnia za III kwartały 2013 r. 66.899,00 zł)	198.740,00 zł
c) udzielenia pomocy finansowej i innych świadczeń (w tym: przejętej FWM Kuźnia za III kwartały 2013 r. 1.900,00 zł)	7.692,40 zł
d) dopłat do kolonii	1.600,00 zł
Razem zmniejszenia	339.568,40 zł
4) Stan funduszu na dzień 31.12.2013 r.	13.739,99 zł
5) Stan śr. pieniężnych na r-ku bankowym ZFŚS	12.127,85 zł
6) Należności z tytułu pożyczek mieszkaniowych	12.521,68 zł
6) Do refundacji (4-5-6)	- 10.909,54 zł

Biegły rewident, badając dokumentację w sprawie odpisów i wydatków za okres objęty badaniem stwierdził, że odpis podstawowy dokonany został poprawnie, a wydatki następowały zgodnie z regulaminem ZFŚS.

Stan ZFŚS wynika z ewidencji księgowej i został prawidłowo wykazany w bilansie.

<b>5. Rozliczenia międzyokresowe</b> wynoszą	695.183,75 zł
Udział procentowy w sumie bilansowej	1,04 %
<b>w tym:</b>	
a) długoterminowe (dotacje – środki unijne)	470.985,35 zł
b) krótkoterminowe	
(w tym: dotacje – środki unijne 199.088,25 zł)	224.198,40 zł

Saldo rozliczeń międzyokresowych jest prawidłowe, zgodne z ewidencją analityczną oraz zestawieniem obrotów i sald. Zostało prawidłowo wykazane w bilansie.

## V. WYNIK FINANSOWY, PODATKI

1. Przychody, zyski, koszty i straty oraz wynik finansowy wynikające z rachunku zysków i strat – wariant kalkulacyjny na dzień 31.12.2013 r. są następujące:

*w złotych*

Treść	Przychody ze sprzedaży, przychody pozostałe i zyski	Odpowiadające im koszty i straty	Wynik + zysk - strata
1	2	3	4
Działalność operacyjna A do E, <u>w tym:</u>	23.942.058,52	24.245.668,34	
I. Produkty	19.011.503,50	20.165.013,97	- 1.153.510,47
II. Towary i materiały	4.930.555,02	4.080.654,37	+ 849.900,65
F. Strata ze sprzedaży (I+II)	x	x	- 303.609,82
G. Pozostałe przychody operacyjne	1.302.036,66	x	-
H. Pozostałe koszty operacyjne	x	422.001,76	
1. Wynik na pozostałej działalności operacyjnej			+ 880.034,90
I. Zysk z działalności operacyjnej (F+H1)	x	x	+ 576.425,08
J. Przychody finansowe	256.443,47	x	
K. Koszty finansowe	x	646.857,48	
1. Wynik na działalności finansowej			- 390.414,01
L. Zysk z działalności gospodarczej (I+K1)			186.011,07

M. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych :	-	-	
<i>I. Zyski nadzwyczajne</i>	-	x	
<i>II. Straty nadzwyczajne</i>	x	-	
N. Zysk brutto (L+/-M)	x	x	186.011,07
O. Podatek dochodowy	x	x	- 16.482,00
<i>I. Część bieżąca</i>		x	134.209,00
<i>II. Część odroczone</i>	x	-	150.691,00
P. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku	x	x	-
R. Zysk netto (N-O-P)	x	x	202.493,07

Przychody ze sprzedaży są prawidłowo udokumentowane, zaliczone do właściwych okresów sprawozdawczych, kompletne i prawidłowo wycenione.

Ewidencja księgowa przychodów ze sprzedaży umożliwia ich podział według tytułów (rodzajów) sprzedaży oraz według stawek podatkowych VAT.

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

Przychody zostały prawidłowo ujęte w rachunku zysków i strat.

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

Podatki obciążające koszty wyliczono w prawidłowej wysokości.

Kompletność kosztów nie nasuwa wątpliwości.

Powiązanie przychodów z kosztami ich uzyskania, udokumentowanie kosztów, jak również rozliczenia kręgu kosztów są prawidłowe.

## 2. POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE

Pozostałe przychody operacyjne	1.302.036,66 zł
Pozostałe koszty operacyjne	422.001,76 zł
Zysk	880.034,90 zł

### **Pozostałe przychody operacyjne stanowią:**

- zysk ze zbycia środków trwałych	18.767,09 zł
- przychód z tytułu przekwalifikowania środków trwałych do inwestycji	595.946,95 zł

- rozwiązanie odpisów aktualizujących należności z tytułu dostaw i usług	104.397,89 zł
- rozwiązanie odpisów aktualizujących zapasy	262.524,56 zł
- uzyskane odszkodowania	33.941,38 zł
- przychody z tytułu egzekucji sądowych i komorniczych	9.641,37 zł
- nadwyżki inwentaryzacyjne	167.776,88 zł
- inne	109.040,54 zł
<b>Razem</b>	<b>1.302.036,66 zł</b>

***Pozostałe koszty operacyjne zawierają:***

- odpis aktualizujący należności	38.306,85 zł
- odpis aktualizujący zapasy środków obrotowych	63.856,25 zł
- koszty likwidacji środków obrotowych	5.654,63 zł
- koszty reklamacji	30.178,46 zł
- kary, grzywny, odszkodowania	5.820,57 zł
- niedobory inwentaryzacyjne	268.363,79 zł
- darowizny	6.636,38 zł
- inne	3.184,83 zł
<b>Razem</b>	<b>422.001,76 zł</b>

Pozostałe przychody i koszty operacyjne są prawidłowo udokumentowane i zaprezentowane w rachunku zysków i strat.

### **3. DZIAŁALNOŚĆ FINANSOWA**

Przychody finansowe	256.443,47 zł
Koszty finansowe	646.857,48 zł
Strata	390.414,01 zł

***Przychody finansowe obejmują:***

- odsetki od pożyczek	131.418,83 zł
- odsetki za zwłokę w zapłacie należności	75.042,46 zł
- odsetki pozostałe	2.317,70 zł
- rozwiązanie odpisu aktualizującego na odsetki	9.237,91 zł
- nadwyżkę dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi	35.206,57 zł
- pozostałe	3.220,00 zł
<b>Razem</b>	<b>256.443,47 zł</b>

**Do kosztów finansowych zaliczono:**

- odsetki od kredytów i pożyczek	180.226,76 zł
- odsetki od zobowiązań	35.375,86 zł
- pozostałe odsetki	81.961,06 zł
- odpisy aktualizujące należności krótkoterminowe z tyt. odsetek	16.460,10 zł
- odpisy aktualizujące inwestycje krótkoterminowe	38.382,11 zł
- prowizje od kredytów i faktoringu	121.833,08 zł
- koszty poręczeń	167.000,00 zł
- pozostałe	5.618,51 zł
<b>Razem</b>	<b>646.857,48 zł</b>

**4. OBOWIĄZKOWE ZMNIEJSZENIA ZYSKU**

Zysk brutto	186.011,07 zł
Podatek dochodowy, w tym:	- 16.482,00 zł
- część bieżąca	134.209,00 zł
- część odroczone	150.691,00 zł
Zysk netto	202.493,07 zł

**Ustalenie podstawy opodatkowania:**

a) Zysk brutto	186.011,07 zł
b) Przychody wyłączone z opodatkowania	1.108.294,35 zł
z tego:	
- różnice trwałe	1.079.136,54 zł
- różnice przejściowe	29.157,81 zł
c) Przychody z lat ubiegłych zaliczone do opodatkowania w roku badanym	1.100.230,33 zł
d) Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów	1.558.882,17 zł
z tego:	
- różnice trwałe	1.112.626,26 zł
- różnice przejściowe	446.255,91 zł
e) Koszty zaksięgowane w latach wcześniejszych, stanowiące koszt podatkowy w roku badanym	1.030.465,28 zł
f) Zysk podatkowy	706.363,94 zł



g) Odliczenia od dochodu	0,00 zł
h) Podstawa opodatkowania (i - j)	706.363,94 zł
i) Podatek dochodowy 19 %	134.209,00 zł
j) Podatek dochodowy wykazany w rachunku zysków i strat:	
- podatek bieżący	134.209,00 zł
- podatek odroczony	150.691,00 zł

Specyfikację kategorii kosztów i przychodów różniących wynik finansowy brutto od dochodu podatkowego zaprezentowano w informacji dodatkowej.

Stwierdza się prawidłowe wykazanie podatku dochodowego i wyniku finansowego w rachunku zysków i strat.

## 5. PODATKI - ROZLICZENIA Z BUDŻETEM

1. Podatek od nieruchomości	254.759,00 zł
2. Podatek od towarów i usług VAT (nadwyżka należnego nad naliczonym)	1.807.397,00 zł
3. Podatek dochodowy od osób fizycznych	686.656,00 zł
4. Podatek dochodowy od osób prawnych	134.209,00 zł
5. Składka na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, FP i FGŚP	2.082.759,76 zł
6. Opłaty na PFRON	28.719,00 zł

### 1. Podatek od nieruchomości

a) Stan na 01.01.2013 r.	1.424,00 zł
b) Przejęcie FWM Kuźnia „Osowiec”	58.282,00 zł
c) Korekta lat ubiegłych	1.296,00 zł
d) Należny za 2013 r.	254.759,00 zł
	Razem 315.761,00 zł
e) Zapłacono	293.816,80 zł
f) Stan na 31.12.2013 r.	21.944,20 zł

### 2. Podatek od towarów i usług VAT

a) Stan na 01.01.2013 r.	182.504,00 zł
b) Przejęcie FWM Kuźnia „Osowiec”	519.392,00 zł
c) Nadwyżka podatku należnego nad naliczonym 2013 r.	1.807.397,00 zł
	Razem 2.509.293,00 zł

d) Zapłacono w 2013 r.	1.612.908,00 zł
<i>(w tym: Kuźnia „Osowiec 415.725,00 zł)</i>	
e) Stan na 31.12.2013 r.	896.385,00 zł
<i>(w tym: Kuźnia „Osowiec 415.725,00 zł)</i>	

Dokumentacja związana z wyliczeniem, rejestracją i ewidencją księgową podatku VAT oraz jego rozliczanie jest zgodne z ustawą o podatku od towarów i usług oraz ustawą o rachunkowości.

### **3. Podatek dochodowy od osób fizycznych**

a) Stan na 01.01.2013 r.	105.218,00 zł
b) Przejęcie FWM Kuźnia „Osowiec”	55.054,00 zł
c) Należny podatek za 2013 r.	686.656,00 zł
Razem	846.928,00 zł
d) Zapłacono w 2013 r.	718.242,00 zł
e) Stan na 31.12.2013 r.	128.686,00 zł

Zobowiązanie wykazane w bilansie dotyczy podatku od wynagrodzeń wypłaconych w grudniu 2013 i styczniu 2014 r.

### **4. Podatek dochodowy od osób prawnych**

a) Stan na 01.01.2013 r.	111.027,00 zł
b) Należny podatek za 2013 r.	134.209,00 zł
Razem	245.236,00 zł
c) Zapłacono w 2013 r.	306.860,00 zł
d) Stan na 31.12.2013 r. (należność)	61.624,00 zł

Podatek został ustalony w prawidłowej wysokości i jest zgodny z zeznaniem rocznym CIT-8 za 2013 r.

### **5. Składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne FP i FGŚP**

a) Stan na 01.01.2013 r. (371.226,89 zł – 15.259,38 zł)	355.967,51 zł
b) Przejęcie FWM Kuźnia „Osowiec”	480.877,81 zł
c) Należne za 2013 r.	2.082.759,76 zł
Razem	2.919.605,08 zł
d) Zapłacono w 2013 r.	2.179.221,53 zł
e) Stan na 31.12.2013 r. (792.656,91 zł – 52.273,55 zł)	740.383,55 zł

## **6. Opłaty na PFRON**

a) Stan na 01.01.2013 r.	4.155,00 zł
b) Należne za 2013 r.	28.719,00 zł
c) Zapłacono w 2013 r.	29.343,00 zł
d) Stan na 31.12.2013 r.	3.531,00 zł

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.

Przepisy dotyczące podatków i ubezpieczeń społecznych ulegały częstym zmianom, w związku z czym w praktyce stosowania systemu podatkowego występują znaczne niejasności.

Dodatkowo często występujące różnice w interpretacji powodują, że ryzyko podatkowe jest wysokie.

Organa kontrolne mogą przeprowadzić kontrolę zagadnień podatkowych w okresie 5 lat od zakończenia okresu objętego badaniem.

## **6. ROZLICZENIE WYKORZYSTANIA DOTACJI**

Przejęta FWM Kuźnia „Osowiec” Sp. z o.o. w Osowcu (obecnie: MOJ SA – Oddział Kuźnia „Osowiec” w Osowcu) otrzymała dotacje na:

- uruchomienie Działu Badawczo-Rozwojowego RPOP.01.02-112-0 w kwocie 857.659,20 zł, którą w całości wykorzystała,
- Paszport do eksportu (I etap) UDA-POIG.06.01.00-16-042/11/00 w kwocie 10.000,00 zł (wykorzystano 1.499,94 zł),
- Paszport do eksportu (II etap) UDA-POIG.06.01.00-16-042/11/00 w kwocie 3.827,02 zł; otrzymaną dotację zwrócono (rezygnacja z projektu).

Powyższe dotacje były przedmiotem kontroli przez Dyrektora Opolskiego Oddziału Centrum Rozwoju Gospodarki Nr DK/51/2013 z dnia 29.07.2013 r.

Kontrola obejmowała 100 % dokumentacji stanowiącej podstawę refundacji kosztów objętych w/w tematami. Na podstawie zbadanych dokumentów stwierdzono, że dane zawarte we wnioskach są zgodne ze stanem faktycznym, tj. fakturami i potwierdzeniami zapłaty oraz, że wydatki zostały rzeczywiście poniesione.

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

**1. Wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki**

**w tys zł**

Zobowiązanie zabezpieczone	Stan na 31.12.2013 r.		Stan na 31.12.2012 r.	
	kwota zabezpieczenia	kwota zabezpieczenia wyrażona jako % aktywów	Kwota zabezpieczenia	Kwota zabezpieczenia wyrażona jako % aktywów
1	2	3	4	5
Hipotecznie	22.975,0	34,49	4.500,0	11,17
Zastaw rejestrowy	7.258,9	10,90	4.022,1	9,99
<b>Razem:</b>	<b>30.233,9</b>	<b>45,39</b>	<b>8.522,1</b>	<b>21,16</b>

Kredyty bankowe zostały ponadto zabezpieczone wekslami in blanco wraz z deklaracjami wekslowymi, cesjami na polisy ubezpieczeniowe, oświadczeniami o poddaniu się egzekucji, jak również udzieleniem pełnomocnictw do dysponowania przez bank rachunkiem bieżącym Spółki.

Wekslami in blanco zostały zabezpieczone także umowy leasingu finansowego.

**2. Zobowiązania warunkowe, w tym również udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia, także wekslowe obejmują:**

Rodzaj zobowiązań, gwarancji, poręczeń	Stan na 31.12.2013 r.		Stan na 31.12.2012 r.	
	kwota tys. zł	% aktywów	kwota tys. zł	% aktywów
Poręczenie wg prawa cywilnego	-	-	-	-
Poręczenia wekslowe	-	-	1.982,5	4,92
<b>Razem</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.982,5</b>	<b>4,92</b>

**3. Zdarzenia po dacie bilansu**

Po dacie bilansu, t.j. po 31.12.2014 r. do dnia zakończenia badania, nie nastąpiły zdarzenia mogące wpłynąć na wyniki Spółki w następnych okresach.

**F. ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM, RACHUNEK**

## **PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH, DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA,** **SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI**

1. 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 rocznego sprawozdania finansowego oraz z danymi pochodzącymi bezpośrednio z ewidencji księgowej i analizy sald kont.

2. Rachunek przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2013 r. do 31.12. 2013 r. został sporządzony metodą pośrednią.

Przepływy pieniężne z poszczególnych rodzajów działalności wykazują następujące wielkości:

- działalność operacyjna	plus	9.867.158,04 zł
- działalność inwestycyjna	minus	19.275.764,25 zł
- działalność finansowa	plus	9.325.020,35 zł

Przepływy pieniężne razem **minus 83.585,86 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 z danymi pochodzącymi bezpośrednio z ewidencji księgowej i analizy sald kont.

3. Dodatkowe informacje i objaśnienia zostały sporządzone poprawnie w oparciu o księgi rachunkowe oraz sprawozdanie finansowe i zawierają wszystkie dane i informacje uzupełniające sprawozdanie finansowe i niezbędne dla właściwej oceny jego sporządzenia.

W poszczególnych ustępach podano wymagane wyjaśnienia, objaśnienia i informacje, o których mowa w art. 48 oraz załączniku nr 1 do ustawy o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2013, poz. 330) oraz informacje wymagane przez rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 r. zmieniające rozporządzenie 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 2009 r. nr 33, poz. 260, z późn. zm.).

4. Sprawozdanie z działalności zawiera dane zgodne z badanym sprawozdaniem finansowym. W sprawozdaniu tym podano istotne informacje w zakresie zagadnień określonych w art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości i omówiono w nim w szczególności:

- czynniki ryzyka i opis zagrożeń, na które narażona jest Spółka,
- zdarzenia istotnie wpływające na działalność jednostki, jakie nastąpiły w roku obrotowym, a także po jego zakończeniu do dnia zakończenia badania,
- przewidywany rozwój jednostki,
- informacje o aktualnej i przewidywanej sytuacji finansowej.

Sprawozdanie z działalności spełnia wymagania kompletności, rzetelności oraz jasności zamieszczonych informacji, a dane liczbowe w nim zawarte są zgodne z badanym bilansem, rachunkiem zysków i strat oraz pozostałymi elementami sprawozdania finansowego.

Informacje ujęte w sprawozdaniu z działalności Spółki uwzględniają również postanowienia zawarte w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 r. 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 2009 r. nr 33, poz. 259, z późn. zm.).

## **G. NARUSZENIE PRAWA**

W otrzymanym przez nas pisemnym oświadczeniu, Zarząd Spółki Akcyjnej MOJ w Katowicach potwierdził, że zgodnie z jego najlepszą wiedzą badana Spółka przestrzegała wszelkich przepisów prawa – w szczególności prawa branżowego, w tym Statutu Spółki – których naruszenie mogłoby w sposób istotny wpłynąć na zbadane przez nas pełne roczne sprawozdanie finansowe.

W trakcie badania poszczególnych pozycji przedmiotowego 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 SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA OKRES od 01.01.2013 roku do 31.12.2013 roku.**

1. Stwierdzamy, że roczne 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 omówiono z Zarządem Spółki Akcyjnej MOJ w Katowicach.

## **I. USTALENIA KOŃCOWE**

1. Raport uzupełniający opinię z badania zawiera 47 stron maszynopisu kolejno ponumerowanych.  
Każdą ze stron oznaczono, umieszczając na niej obok numeru strony podpis biegłego rewidenta.
2. Do raportu załącza się zbadane roczne sprawozdanie finansowe Spółki oraz:
  - 1) Pozostałe 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 aktualizacji i wyceny oraz rezerw na zobowiązania.
  - 7) Potwierdzenie odbioru (w egzemplarzu podmiotu badającego).

**Kluczowy biegły rewident**

**Podmiot uprawniony**

Jędrusik Józef  
nr ewid. 6046

Sosnowiec, dnia 08 kwietnia 2014 r.