

**RAPORT**  
**NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA SPRAWOZDANIA**  
**FINANSOWEGO UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ DOTYCZĄCĄ**

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

1. Badaniem objęto sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2012 r. do 31 grudnia 2012 r. w okresie od 22 października 2012 r. do 08 kwietnia 2013 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 01.01.2012 r. do 31.12.2012 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

4. Głównym Księgowym była Pani Katarzyna Mazur od 30.05.2008 r. do nadal.
5. Skład Rady Nadzorczej w okresie od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r. był następujący:

Przewodniczący	Pan Andrzej Bik od 11.12.2006 r. do nadal
Wiceprzewodniczący	Pan Sebastian Czypionka od 11.12.2006 r. do nadal
Sekretarz	Pan Marcin Jarosz od 11.12.2006 r. do nadal
Członek	Pan Kazimierz Bik od 12.10.2009 r. do nadal
Członek	Pan Marian Bąk do 28.02.2013 r.
Członek	Pani Anna Bik od 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 2012 r.** był zgodny ze Statutem Spółki,

REGON –em oraz wpisem do rejestru przedsiębiorców i obejmował głównie:

- 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 28.06.2010 r. – Akt notarialny

Repertorium A Nr 5873/2010.

- 2) Kodeks spółek handlowych – ustawa z dnia 15.09.2000 r. (Dz.U. nr 94, poz. 1037),  
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 20 został dokonany w dniu 03.04.2013 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 05.08.2010 r.

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

Kapitał własny wynosi	33.371.354,49 zł
a w tym:	
a) kapitał podstawowy	8.559.000,00 zł
b) kapitał zapasowy	24.761.537,59 zł
c) zysk roku bieżącego	50.816,90 zł

**Kapitał podstawowy (akcyjny) na 31.12.2012 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.

Kapitał został w całości opłacony gotówką.

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.

Wysokość kapitału podstawowego w 2012 r. oraz do dnia zakończenia badania nie uległa zmianie.

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

W 2012 r. **kapitał zapasowy** został zwiększony, zgodnie z Uchwałą WZA nr 6/2012 z dnia 22.06.2012 r. o kwotę 904.079,65 zł w wyniku podziału zysku za 2011 rok.

**Zysk netto za 2012 r.** w kwocie 50.816,90 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 53,67% udziału w jej kapitale i 69,15% 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 – nie było.**

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

Przeciętna liczba zatrudnionych w jednostce badanej za 2012 rok wynosiła **113 osób** (w etatach – 108,7).

#### IX. Informacja dotycząca Zarządu:

Skład Zarządu i Rady Nadzorczej zaprezentowano na stronie 1.

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

01.01.2012 r. do 31.12.2012 r. składa się z:

- wprowadzenia do sprawozdania finansowego;
- bilansu sporządzonego na dzień 31.12.2012 r.,  
który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **40.279.006,01 zł;**
- rachunku zysków i strat za okres od 01.01.2012 r.  
do 31.12.2012 r. wykazującego **zysk netto** **50.816,90 zł;**
- zestawienia zmian w kapitale własnym za okres  
od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r. wykazującego  
**zwiększenie** kapitału własnego o kwotę **50.816,90 zł;**
- rachunku przepływów pieniężnych, wykazującego  
**zmniejszenie** stanu środków pieniężnych netto  
w okresie od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r. o kwotę **1.132.312,38 zł;**
- dodatkowych informacji i objaśnień;

#### XI. Podstawą badania sprawozdania finansowego jest umowa nr 57/12/13 z dnia

02.07.2012 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 29/II/2012 Rady Nadzorczej MOJ Spółka Akcyjna w Katowicach z dnia 22.06.2012 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 5/2012 z dnia 22.06.2012 r.
3. Bilans zamknięcia został wprowadzony do ksiąg okresu badanego jako bilans otwarcia.
4. Zysk za rok ubiegły w kwocie 904.079,65 zł został w całości przeznaczony, zgodnie z Uchwałą nr 6/2012 z dnia 22.06.2012 r. Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia, na kapitał zapasowy Spółki.
5. Sprawozdanie finansowe za 2011 r. zostało ogłoszone w Monitorze Polskim B Nr 2371 z dnia 05.10.2012 r.
6. Zostało złożone w Sądzie Rejestrowym w Katowicach dnia 06.07.2012 r.
7. Zostało złożone we właściwym Urzędzie Skarbowym w dniu 28.06.2012 r.

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

### XV. Jednostka nie była objęta w 2012 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 – nie dotyczy.

### 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- Becker Strasse 10	zależna od domin. niższego szczebla
------------------------------------	------	--	--

**XVIII. Informacja o sporządzeniu raportów cząstkowych, o adresowanych do kierownika jednostki wystąpieniach oraz o wynikach badania dodatkowych zagadnień** – 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., 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 1/01/20112 Zarządu z dnia 30.01.2012 r. (wraz z aneksem nr 1) 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 31.10.2012 r.:

- materiały,
- towary, prototypy, eksponaty,
- wyroby gotowe, usługi,
- formy na odlewy, pojemniki, opakowania, złom, części gwarancyjne.

b) w drodze spisu z natury według stanu na dzień 30.11.2012 r.:

- zapasy w magazynie międzyoperacyjnym.

c) w drodze spisu z natury według stanu na dzień 31.12.2012 r.:

- aktywa pieniężne, znaczki, bilety,
- produkcję w toku,
- środki trwałe w budowie.

d) w drodze pisemnych potwierdzeń sald:

- rozrachunki z odbiorcami wg stanu na dzień 30.11.2012 r.,
- wyroby gotowe wydane do prób i badań oraz towary i prototypy poza jednostką wg stanu na dzień 31.12.2012 r.
- materiały i formy na odlewy poza jednostką wg stanu na dzień 31.12.2012 r.

e) w drodze weryfikacji sald według stanu na dzień 31.12.2012 r.:

- pozostałe aktywa i pasywa.

Biegły rewident był obserwatorem spisu z natury składników majątkowych w magazynie międzyoperacyjnym i potwierdza prawidłowość oraz rzetelność jej przeprowadzenia.

Inwentaryzacje zostały prawidłowo udokumentowane. Stwierdzone różnice inwentaryzacyjne zostały wyjaśnione, prawidłowo rozliczone i ujęte w księgach 2012 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 (zespół) 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 31.12.2012 r. w stosunku do stanu na 31.12.2011 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>16.766,9</b>	<b>41,63</b>	<b>23.558,6</b>	<b>52,71</b>	<b>71,17</b>
1. Wartości niematerialne i prawne oraz rzeczowe aktywa trwałe	5.065,4	12,58	5.403,9	12,09	93,74
2. Należności długoterminowe	0,0	0,00	7.490,0	16,76	0,00
3. Inwestycje długoterminowe	11.538,5	28,65	10.465,9	23,42	110,25
4. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	163,0	0,40	198,8	0,44	81,99
<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>23.512,1</b>	<b>58,37</b>	<b>21.138,6</b>	<b>47,29</b>	<b>111,23</b>
1. Zapasy	6.979,1	17,33	7.639,8	17,09	91,35
2. Należności krótkoterminowe	14.730,0	36,57	10.689,1	23,91	137,80
3. Inwestycje krótkoterminowe	1.347,8	3,34	2.184,2	4,89	61,71
4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	455,2	1,13	625,5	1,40	72,77
<b>AKTYWA RAZEM</b>	<b>40.279,0</b>	<b>100,00</b>	<b>44.697,2</b>	<b>100,00</b>	<b>90,12</b>

Majątek ogółem jednostki badanej zmniejszył się o 4.418 tys. zł w porównaniu do stanu na 31.12.2011 r., a w tym:

- aktywa trwałe zmniejszyły się o 6.792 tys. zł,
- aktywa obrotowe wzrosły o 2.374 tys. zł.

Wszystkie pozycje aktywów wykazują zmniejszenie, za wyjątkiem:

- inwestycji długoterminowych (pozycja ta zwiększyła się z tytułu zakupu gruntu),
- należności krótkoterminowych, które wykazują wzrost w związku z przesunięciem do tej pozycji należności długoterminowych.

W rezultacie udział aktywów trwałych w aktywach ogółem spadł z 52,7% w 2011 r. do 41,6% w 2012 roku, a aktywów obrotowych - wzrósł z 47,3% do 58,4%.

**2. Zmiana stanu źródeł pochodzenia aktywów (majątku) na 31.12.2012 r., w stosunku do stanu na 31.12.2011 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>33.371,3</b>	<b>82,85</b>	<b>33.320,5</b>	<b>74,55</b>	<b>100,15</b>
w tym:					
1. Kapitał podstawowy	8.559,0	21,25	8.559,0	19,15	100,00
2. Pozostałe kapitały	24.761,5	61,47	23.857,4	53,38	103,79
3. Zysk netto	50,8	0,13	904,1	2,02	5,62
<b>B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>6.907,7</b>	<b>17,15</b>	<b>11.376,7</b>	<b>25,45</b>	<b>60,72</b>
1. Rezerwy na zobowiązania	313,3	0,78	478,1	1,07	65,53
2. Zobowiązania długoterminowe	3.207,0	7,96	3.347,3	7,49	95,81
3. Zobowiązania krótkoterminowe	3.387,4	16,89	7.551,3	16,89	8,41
4. Rozliczenia międzyokresowe	0,0	0,00	0,0	0,00	-
<b>PASYWA RAZEM</b>	<b>40.279,0</b>	<b>100,00</b>	<b>44.697,2</b>	<b>100,00</b>	<b>90,12</b>

Pasywa, tak jak i aktywa, zmniejszyły się o 4.418 tys. zł w porównaniu do stanu na 31.12.2011 r, a w tym:

- kapitały własne wzrosły o 51 tys. zł ( z tytułu zysku netto),
- kapitały obce zmniejszyły się o 4.469 tys. zł.

W wyniku tego, udział kapitałów własnych zwiększył się z 74,6% w 2011 r. do 82,8% w 2012 r., a kapitałów obcych obniżył się z 25,4% do 17,2%.

**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:	(+) 99,6	(+) 207,7	(-) 108,1	(-) 52,05
	1) produktów	(-) 841,0	(-) 473,4	(-) 367,6	(-) 77,65
	2) towarów i materiałów	(+) 940,6	(+) 681,1	(+) 259,5	38,10
2.	Wynik na pozostałych przychodach i kosztach operacyjnych	(+) 59,4	(+) 23,3	(+) 36,1	154,94
3.	Wynik na przychodach i kosztach finansowych	(-) 23,4	(+) 910,7	(-) 934,1	(-) 102,57
4.	Wynik na zyskach, stratach nadzwyczajnych	-	-	-	-
5.	Zysk brutto	135,6	1.141,7	(-) 1.006,1	(-) 88,12
6.	Podatek dochodowy	84,8	237,6	x	x
7.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku	-	-	-	-
8.	Zysk netto	50,8	904,1	(-) 853,3	(-) 94,38

Spółka wypracowała w 2012 r. zysk netto w kwocie 50,8 tys. zł, co stanowi 5,6 % kwoty zysku netto 2011 roku.

Pogorszenie wyniku w porównaniu do 2011 r. nastąpiło na działalności finansowej (o 934,1 tys. zł) i na sprzedaży produktów (o 367,6 tys. zł), a polepszenie – na sprzedaży towarów i materiałów (o 259,5 tys. zł) i na pozostałych przychodach i kosztach operacyjnych (o 36,1 tys. zł).

Zysk w 2012 r. osiągnięto na:

- sprzedaży towarów i materiałów	(+) 940,6 tys. zł
- pozostałej działalności operacyjnej	(+) 59,4 tys. zł

Zmniejszenie tego wyniku nastąpiło z tytułu:

- straty na sprzedaży produktów	(-) 841,0 tys. zł
- działalności finansowej	(-) 23,4 tys. zł
- podatku dochodowego od osób prawnych	(-) 84,8 tys. zł

Strata na sprzedaży produktów w 2012 r. pogłębiła się, ponieważ w dalszym ciągu wzrost kosztów wytwarzania produktów wyprzedza wzrost przychodów z ich sprzedaży (wzrost sprzedaży-112%, wzrost kosztów-120%).

Pogorszenie wyniku na działalności finansowej spowodowane zostało wzrostem kosztów z tytułu zaciągniętych kredytów (przede wszystkim kredytu długoterminowego na zakup gruntów) przy równoczesnym zmniejszeniu się przychodów finansowych.

Spadek zysku w 2012 r. w porównaniu do 2011 r. wpłynął na pogorszenie wskaźników zyskowności, z wyjątkiem wskaźnika produktywności aktywów trwałych.

Wskaźniki te przedstawiają się następująco:

Lp.	Nazwa wskaźnika	Rok bieżący	Rok poprzedni	+ poprawa - pogorszenie
1.	Wskaźnik zyskowności sprzedaży	0,23	4,31	- 4,08
2.	Rentowność brutto sprzedaży	0,46	0,99	- 0,53
3.	Wskaźnik zyskowności majątku	0,12	2,15	- 2,03
4.	Wskaźnik produktywności aktywów trwałych	1,08	0,89	+ 0,19
5.	Wskaźnik zyskowności kapitałów własnych	0,15	2,75	- 2,60

**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	6,94	2,80	+ 4,14
2.	Wskaźnik szybkości spłaty zobowiązań	4,75	1,70	+ 3,05
3.	Wskaźnik płynności bardzo szybki	0,17	0,23	- 0,06

4.	Wskaźnik obrotu należności w dniach	88	101	+ 13
5.	Wskaźnik obrotu zobowiązaniami w dniach	44	44	+/-
6.	Wskaźnik obrotu zapasami w dniach:			
	- materiałów	120	86	- 34
	- produktów	100	94	- 6
7.	Wskaźnik zadłużenia ogółem	0,17	0,25	+ 0,08
8.	Wskaźnik pokrycia majątku kapitałami własnymi	0,83	0,75	+ 0,08
9.	Pokrycie aktywów trwałych kapitałem własnym	1,99	1,41	+ 0,58
10.	Wskaźnik pokrycia zobowiązań nadwyżką finansową	0,18	0,29	- 0,11
11.	Wskaźnik udziału zysku w stanie środków pieniężnych z działalności operacyjnej	0,0,2	0,58	- 0,56
12.	Wskaźnik ogólnej wystarczalności środków	0,58	0,15	+ 0,43
13.	Wskaźnik zdolności wypracowania środków pieniężnych z dział. operacyjnej	1,00	0,22	+ 0,78
14.	Wskaźnik produktywności jednej akcji (SPS)	2,55	2,45	+ 0,10
15.	Wskaźnik zyskowności jednej akcji (EPS)	0,01	0,11	- 0,10
16.	Wskaźnik nadwyżki finansowej na jedną akcję (CFPS)	0,19	0,30	- 0,11
17.	Wskaźnik nadwyżki finansowej do ceny rynkowej akcji (CFPS/P)	11,01	18,17	- 7,16
18.	Wskaźnik wartości księgowej jednej akcji (BVPS)	3,90	3,89	+ 0,01
19.	Wskaźnik zyskowności cenowej jednej akcji (EPS/P)	0,35	6,48	- 6,13
20.	Wskaźnik ceny rynkowej do nadwyżki finansowej na jedną akcję (P/CFPS)	9,08	5,50	+ 3,58
21.	Wskaźnik ceny rynkowej do wartości księgowej jednej akcji (P/BVPS)	0,43	0,42	+ 0,01
22.	Wskaźnik giełdowy kursu akcji (WGKA)	1,68	1,63	+ 0,05

Wskaźniki płynności finansowej kształtują się na poziomie zbliżonym do optymalnego, z wyjątkiem wskaźników obrotu należnościami (pomimo poprawy tego wskaźnika w 2012 r.) i zapasami.

Wskaźniki zadłużenia wykazują poprawę w porównaniu do 2011 r. (z wyjątkiem wskaźnika pokrycia zobowiązań nadwyżką finansową) i kształtują się na zadowalającym poziomie.

Wśród wskaźników z rachunku przepływów pieniężnych wyraźną poprawę wykazują wskaźnik zdolności wypracowania środków pieniężnych z działalności operacyjnej i wskaźnik ogólnej wystarczalności środków, a pogorszenie - wskaźnik udziału zysku w stanie środków pieniężnych z działalności operacyjnej.

Z 15-tu wskaźników rynku kapitałowego pogorszeniu uległy wskaźniki: zyskowności jednej akcji (EPS), nadwyżki finansowej na jedną akcję (CFPS), zyskowności cenowej jednej akcji (EPS/P) i nadwyżki finansowej do ceny rynkowej akcji (CFPS/P). Pozostałe wskaźniki rynku kapitałowego wykazują poprawę.

## **5. Wnioski końcowe**

*Wyniki badania oraz analiza przedstawionych wyżej wskaźników zyskowności, płynności finansowej i zadłużenia oraz wskaźników rachunku przepływów pieniężnych i rynku kapitałowego nie wskazują na istnienie zagrożenia dla kontynuacji działalności gospodarczej w następnym roku obrotowym.*

## **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	784.225,92 zł
Dotychczasowe umorzenie	512.227,41 zł
Wartość netto na dzień 31.12.2012 r.	271.998,51 zł
Udział procentowy w sumie bilansowej	0,68 %
Kwota rocznej amortyzacji	106.400,48 zł

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

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

Wycena wartości niematerialnych i prawnych opiera się na cenach nabycia.

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

	Wartość początkowa	Umorzenie	Wartość netto
Stan na 01.01.2012 r.	581.398,98	405.826,93	175.572,05
Zwiększenia :			
- koszty zakończonych prac rozwojowych	202.826,94		202.826,94
- amortyzacja		106.400,48	106.400,48
Zmniejszenia	-	-	-
Stan na 31.12.2012 r.	784.225,92	512.227,41	271.998,51

Stwierdza się poprawność stosowania stawek umorzeniowych oraz prawidłowość udokumentowania 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	14.262.402,79 zł
Dotychczasowe umorzenie	9.626.718,84 zł
Wartość netto na dzień 31.12.2012 r.	4.635.683,95 zł
Środki trwałe w budowie	81.856,82 zł
Zaliczki na środki trwałe w budowie	75.900,00 zł
<b>Razem rzeczowe aktywa trwałe na 31.12.2012 r.</b>	<b>4.793.440,77 zł</b>
Udział procentowy w sumie bilansowej	11,90 %
Kwota rocznej amortyzacji	1.426.223,57 zł

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

- zakupów	124.589,04 zł
- leasingu	1.119.568,29 zł
- zakończonej budowy środków trwałych	713.547,56 zł
- inne (wykup z leasingu)	136.101,19 zł
<b>Razem</b>	<b>2.093.806,08 zł</b>

### oraz zmniejszono z tytułu:

- likwidacji	64.261,98 zł
- sprzedaży	154.288,27 zł

- inne (wygaśnięcie umów leasingowych)	135.782,05 zł
<b>Razem</b>	<b>354.332,30 zł</b>
- mniej umorzenie środków zlikwidowanych	218.550,25 zł
- wartość netto rozchodowanych środków trwałych	135.782,05 zł

**3. W 2012 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)	1.194.176,40 zł
2) Źródła finansowania:	
- amortyzacja	1.532.624,05 zł
- leasing finansowy	182.374,69 zł
Razem źródła finansowania	1.714.998,74 zł
3) Niedobór źródeł finansowania	- zł

Sfinansowanie nakładów na budowę środków trwałych przedstawia się następująco:

- zobowiązania na 01.01.2012 r. ( bez VAT-u i leasingu finansowego )	70.583,00 zł
- nakłady budowy środków trwałych i WNP w 2012 r. ( bez leasingu finansowego )	868.395,51 zł
- zobowiązania na 31.12.2012 r. ( bez VAT-u i leasingu finansowego )	16.038,98 zł
- sfinansowano nakłady	922.939,53 zł
w tym: a) w drodze kompensat	18.542,08 zł
b) w drodze przepływu środków pieniężnych	904.397,45 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 31.12.2012 r. wartość użytkowanych środków trwałych na podstawie umów leasingu wynosiła 1.235.267,59 zł.

Spółka posiada również grunty w wieczystym użytkowaniu. Prezydent Miasta Katowice ustalił w piśmie nr BSP.I.S.C.3129-3/5-75/10 z 17.09.2010 r. opłatę za wieczyste użytkowanie w kwocie brutto 25.328,16 zł (począwszy od 2011 r.). Opłata powyższa została dokonana 30.03.2012 r.

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. Ograniczenia w prawach własności i dysponowaniu majątkiem trwałym z powyższego tytułu zostały dokonane na kwotę 2.772,4 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 – nie występują.

#### 5. Inwestycje długoterminowe

	Wartość <u>brutto</u>	Odpisy <u>aktualizujące</u>	Wartość <u>bilansowa</u>
1. Nieruchomości	<b>8.818.462,50</b>	-	<b>8.818.462,50 zł</b>
2. Długoterminowe aktywa			
finansowe	<b>2.720.000,00</b>	-	<b>2.720.000,00 zł</b>
a) w jednostkach powiązanych	1.720.000,00	-	1.720.000,00 zł
- udzielone pożyczki	1.720.000,00		1.720.000,00 zł
b) w jednostkach pozostałych	1.000.000,00	-	1.000.000,00 zł
- udzielone pożyczki	1.000.000,00		1.000.000,00 zł
<b>Razem na 31.12.2012 r.</b>	<b>11.538.462,50</b>	-	<b>11.538.462,50 zł</b>
Udział procentowy w sumie bilansowej			28,65 %

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.

W ciągu roku zwiększono wartość nieruchomości na kwotę 1.721.013,00 z tytułu zakupu gruntów oraz zmniejszono o kwotę 288.427,50 zł z tytułu przekwalifikowania części gruntu do produkcji w toku (rozpoczęcie budowy drogi).

Udzielone pożyczki” wg stanu na 31.12.2012 r. wynoszą:

w złotych

	<i>Kwota główna</i>	<i>Naliczone odsetki</i>	<i>Razem</i>
FASING S.A.	1.720.000,00	0,00	1.720.000,00
<b>razem powiązane</b>	<b>1.720.000,00</b>	<b>0,,00</b>	<b>1.720.000,00</b>
CARBONEX Sp. z o.o.	1.000.000,00	0,00	1.000.000,00
<b>razem pozostałe</b>	<b>1.000.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.000.000,00</b>
<b>RAZEM</b>	<b>2.720.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.720.000,00</b>

Wykazane kwoty udzielonych pożyczek przypadają do spłaty, zgodnie z zawartymi umowami, po 31.12.2013 r.

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	159.089,00 zł
Inne rozliczenia międzyokresowe	3.957,45 zł
<b>Razem</b>	<b>163.046,45 zł</b>
Udział procentowy w sumie bilansowej	0,40 %

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego od osób prawnych na dzień 31.12.2012 r. zostały wykazane w bilansie w prawidłowej wysokości.

W 2012 r. dokonano prawidłowego rozliczenia odroczonego podatku dochodowego w kwocie 159.089,00 zł od przejściowych różnic ujemnych (różniących podstawę

opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego brutto) w kwocie 837.301,11 złotych.

Inne rozliczenia międzyokresowe dotyczą certyfikatów (na dopuszczenie wyrobów do eksploatacji) przypadających do rozliczenia w czasie po 31.12.2013 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>	6.979.099,54 zł
Udział procentowy w sumie bilansowej	17,33 %
w tym:	
1. Materiały	2.031.075,01 zł
2. Półprodukty i produkty w toku	1.880.310,36 zł
3. Produkty gotowe	2.624.918,82 zł
4. Towary	429.969,21 zł
5. Zaliczki na dostawy	12.826,14 zł

**Stan zapasów nierotacyjnych** przedstawia się następująco:

Stan na początek roku	453.076,40 zł
Zwiększenia	18.767,49 zł
Zmniejszenia	158.357,06 zł
Stan na koniec okresu brutto	313.486,83 zł
Odpis aktualizujący	80.706,29 zł
Stan na koniec okresu netto	232.780,54 zł

1) Zapasy materiałów na dzień 31.12.2012 r. obejmują:	
- materiały na składzie	1.875.990,13 zł
- materiały w przerobie	15.356,74 zł
- rozliczenie kosztu przerobu	97.446,52 zł
- rozliczenie zakupu (materiały w drodze)	55.137,37 zł
- minus odpis aktualizujący	12.855,75 zł
<b>Razem</b>	<b>2.031.075,01 zł</b>

Inwentaryzację materiałów przeprowadzono wg stanu na 31.10.2012 roku. Stwierdzone różnice inwentaryzacyjne (niedobory 4.949,54 zł, nadwyżki 1.586,32 zł) zostały prawidłowo rozliczone i ujęte w księgach 2012 r.

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

- koszty produkcji podstawowej	685.453,71 zł
- półprodukty	1.230.441,83 zł
- minus odpis aktualizujący	35.585,18 zł
<b>Razem</b>	<b>1.880.310,36 zł</b>

Inwentaryzację półproduktów i produkcji w toku przeprowadzono na dzień 30.11.2012 roku (magazyn międzyoperacyjny) i 31.12.2012 roku.

Stwierdzone różnice inwentaryzacyjne w półproduktach (niedobory 3.131,73 zł, nadwyżki 2.77,64 zł) zostały prawidłowo rozliczone i ujęte w księgach 2012 r.

3) Wyroby gotowe na dzień 31.12.2012 r. obejmują:

- wyroby gotowe w magazynie	2.567.511,42 zł
- wyroby gotowe przekazane do prób i badań	11.450,65 zł
- eksponaty	13.322,60 zł
- odchylenia ewidencyjne	42.006,50 zł
- minus odpis aktualizujący	9.372,35 zł
<b>Razem</b>	<b>2.624.918,82 zł</b>

Inwentaryzację wyrobów gotowych przeprowadzono wg stanu na 31.10.2012 r.

Stwierdzone różnice inwentaryzacyjne (niedobory 1.080,10 zł, nadwyżki 811,28 zł) zostały prawidłowo rozliczone i ujęte w księgach 2012 r.

4) Towary handlowe na dzień 31.12.2012 r. obejmują:

- towary handlowe w magazynie	450.851,99 zł
- towary handlowe poza jednostką	2.010,23 zł
- minus odpis aktualizujący	22.893,01 zł
<b>Razem</b>	<b>429.969,21 zł</b>

Towary handlowe objęto spisem z natury wg stanu na dzień 31.10.2012 r. Stwierdzone różnice inwentaryzacyjne (niedobory 16.127,65 zł, nadwyżki 9.839,81 zł) zostały prawidłowo rozliczone i ujęte w księgach 2012 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 1.500,0 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	14.945.137,92 zł
mniej:	
- odpisy z tytułu aktualizacji wyceny	215.148,84 zł
Należności krótkoterminowe na 31.12.2012 r.	14.729.989,08 zł
Udział procentowy w sumie bilansowej	36,57 %
<i>z tego przypada na:</i>	
- należności od jednostek powiązanych	3.567,00 zł
- należności od pozostałych jednostek	14.726.422,08 zł

<b><u>Należności z tytułu dostaw i usług</u></b> brutto	5.431.642,85 zł
mniej:	
- odpisy z tytułu aktualizacji wyceny	152.115,03 zł
Należności z tytułu dostaw i usług netto	5.279.527,82 zł
<i>z tego przypada na:</i>	
- należności od jednostek powiązanych	3.567,00 zł
- należności od pozostałych jednostek	5.275.960,82 zł

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

a) nieprzeterminowane	4.095.964,80 zł
b) przeterminowane	1.335.678,05 zł
w tym płatne:	
- do 3 miesięcy	720.226,61 zł
- od 3 do 6 miesięcy	22.111,93 zł
- od 6 do 12 miesięcy	455.625,86 zł
- powyżej 12 miesięcy	137.713,65 zł
<b>Razem (a+b)</b>	<b>5.431.642,85 zł</b>

Inwentaryzację należności z tytułu dostaw i usług przeprowadzono w drodze potwierdzenia sald na 30.11.2012 r. – uzyskano 96,2 % odpowiedzi jako zgodnych. Pozostałe salda zweryfikowano.

Do 28.02.2013 r. zostały uregulowane należności z tytułu dostaw i usług w kwocie 2.993.756,06 zł, t.j. w 55,1 %.

**Pozostałe należności** w łącznej kwocie **9.450.461,26 zł**

to:

- należności z tytułu zasiłków ZUS 15.259,38 zł
- inne należności od pozostałych jednostek 9.435.201,88 zł

**Inne należności od pozostałych jednostek** zawierają:

- należności z tytułu sprzedaży udziałów 9.260.574,40 zł  
(w tym: odsetki 870.574,00 zł)
- należności z tytułu zbycia aktywów trwałych 21.000,00 zł
- wadia przetargowe 70.150,00 zł
- cesje (w tym: KWB „Sieniawa” Sp. z o.o. 48.963,51 zł) 59.840,58 zł
- VAT do rozliczenia w następnym okresie (pomniejszony o ulgę za złe długi – 11.836,50 zł) 65.889,69 zł
- Rozrachunki z tytułu kart płatniczych 5.786,19 zł
- rozrachunki z pracownikami (zaliczki) i inne 924,53 zł
- minus odpis aktualizujący (-) 48.963,51 zł
- Razem 9.435.201,88 zł

Należności objęte postępowaniem likwidacyjnym i upadłościowym wynoszą 51.185,70 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>	<b>14.070,30 zł</b>
Odpis aktualizujący	14.070,30 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 01.01.2012 r.	26.150,13 zł
- naliczono do 31.12.2012 r.	29.372,35 zł
- zapłacono do 31.12.2012 r.	44.884,25 zł
- stan na 31.12.2012 r.	10.638,23 zł

Odsetki należne zostały w całości objęte odpisami aktualizującymi.

3. Inwestycje krótkoterminowe wynoszą	1.347.739,96 zł
Udział procentowy w sumie bilansowej	3,34 %
z tego przypada na:	
a) w jednostkach powiązanych	542.120,34 zł
- udzielone pożyczki	542.120,34 zł
b) w jednostkach pozostałych	227.515,67 zł
- akcje (w tym: <u>odpis aktualizacyjny „-” 188.958,08 zł</u> )	47.239,52 zł
- udzielone pożyczki	180.276,15 zł
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	578.103,95 zł
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	515.406,13 zł
- inne środki pieniężne	4.321,34 zł
- inne aktywa pieniężne	58.376,48 zł

„Udzielone pożyczki” wg stanu na 31.12.2012 r. wynoszą:

w złotych

	<b>Kwota główna</b>	<b>Naliczone odsetki</b>	<b>Razem</b>
FASING S.A.	360.000,00	182.120,34	542.120,34
<b>razem powiązane</b>	<b>360.000,00</b>	<b>182.120,34</b>	<b>542.120,34</b>
KWB „Sieniawa” Sp. z o.o.	100.000,00	80.276,15	180.276,15
<b>razem pozostałe</b>	<b>100.000,00</b>	<b>80.276,15</b>	<b>180.276,15</b>
<b>RAZEM</b>	<b>460.000,00</b>	<b>262.396,49</b>	<b>722.396,49</b>

Pozycja „Akcje” dotyczy akcji jednostki notowanej na giełdzie IDEON S.A.. Akcje te zostały wycenione według ceny wynikającej z notowań na giełdzie w dniu 31.12.2012 r. (cena ta jest identyczna z ceną z dnia 31.12.2011 r.).

Skutki przeszacowania w kwocie 188.958,08 zł zaliczono do kosztów finansowych w latach ubiegłych.

Stan środków pieniężnych krajowych (11.587,08 zł) i zagranicznych (12.129,94 zł) w kasie na dzień 31.12.2012 r. jest zgodny z ewidencją księgową i z raportem kasowym oraz ze stanem w protokole z inwentaryzacji kasy.

Stany środków pieniężnych na rachunkach bankowych (491.689,11 zł) są zgodne z ewidencją księgową (w tym: z zestawieniem obrotów i sald) i ostatnimi wyciągami bankowymi.

Inne środki pieniężne dotyczą środków na rachunku bankowym ZFŚS.

Inne aktywa pieniężne obejmują lokaty terminowe.

Środki pieniężne w walutach obcych zostały prawidłowo wycenione wg średniego kursu NBP na dzień 31.12.2012 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	455.229,20 zł
Udział procentowy w sumie bilansowej	1,13 %
w tym:	
- rozliczenia międzyokresowe kosztów operacyjnych	455.229,20 zł
- pozostałe rozliczenia międzyokresowe	0,00 zł
Razem stan na 31.12.2012 r.	455.229,20 zł

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

Saldo na 31.12.2012 r. obejmuje koszty:

- prototypów i prac wdrożeniowych	117.540,65 zł
- wstępnego projektu zagospodarowania terenu	219.233,92 zł
- ubezpieczeń majątkowych	68.513,57 zł
- energii elektrycznej	17.000,01 zł
- inne (m.in.: usługi informatyczne, prenumeraty)	32.941,05 zł

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

### III. KAPITAŁ WŁASNY

Kapitał własny wynosi	33.371.354,49 zł
Udział procentowy w sumie bilansowej	82,85 %
i składa się z:	
1) Kapitału podstawowego	8.559.000,00 zł
2) Kapitału zapasowego	24.761.537,59 zł
3) Zysku netto	50.816,90 zł

**Kapitał podstawowy (akcyjny) na 31.12.2012 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.

Kapitał został w całości opłacony gotówką.

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.

Wysokość kapitału podstawowego w 2012 r. oraz do dnia zakończenia badania nie uległa zmianie.

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

W 2012 r. **kapitał zapasowy** został zwiększony, zgodnie z Uchwałą WZA nr 6/2012 z dnia 22.06.2012 r. o kwotę 904.079,65 zł w wyniku podziału zysku za 2011 rok.

**Zysk netto za 2012 r.** w kwocie 50.816,90 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	313.259,22 zł
Udział procentowy w sumie bilansowej	0,78 %
i obejmują:	
1) rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego	215.265,00 zł
2) rezerwę na świadczenia emerytalne i podobne	97.994,22 zł
z tego przypada na:	
- długoterminowe	97.994,22 zł
- krótkoterminowe	0,00 zł
3) pozostałe rezerwy	0,00 zł

W 2012 r. dokonano prawidłowego wyliczenia rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego w kwocie 215.265,00 zł od przejściowych różnic dodatnich (różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego brutto) w kwocie 1.132.970,89 złotych.

Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne dotyczą zobowiązań na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne.

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:**

1) Stan odpisów oraz rezerw na zobowiązania na B.O. (bez rezerwy na podatek odroczony)	834.961,46 zł
2) Odpisy z tytułu aktualizacji	144.959,26 zł
3) Utworzenie rezerw	44.799,53 zł
4) Razem zwiększenia ( 2+3)	189.758,79 zł
5) Wykorzystanie odpisów i rezerw	50.070,47 zł
6) Ustanie przyczyn, dla których dokonano odpisów (bez należności) i utworzenia rezerw	149.300,50 zł
7) Rozwiązanie odpisów na skutek spłaty należności	47.877,00 zł
8) Inne przyczyny rozwiązania odpisów i rezerw	194.664,85 zł
9) Razem zmniejszenia odpisów i rezerw (5+6+7+8)	441.912,82 zł

**10) Stan odpisów i rezerw na B.Z. (1+4-9) 582.807,43 zł**

z tego:

- zmniejszono aktywa trwałe 0,00 zł  
- zmniejszono aktywa obrotowe 484.813,21 zł

**11) Stan rezerw bilansowych 97.994,22 zł**

(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.

**2. Zobowiązania długoterminowe wynoszą 3.206.950,44 zł**

Udział procentowy w sumie bilansowej 7,96 %

i obejmują zobowiązania wobec pozostałych jednostek z tytułu:

- kredytu inwestycyjnego 2.494.000,00 zł  
- leasingu finansowego 712.950,44 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 3.383.120,52 zł

Udział procentowy w sumie bilansowej 16,89 %

i obejmują zobowiązania:

1) wobec jednostek powiązanych 208.176,23 zł

a) z tytułu dostaw i usług 208.176,23 zł

b) inne - zł

2) wobec pozostałych jednostek 3.174.944,29 zł

z tytułu:

a) kredytów i pożyczek 404.362,53 zł

b) dostaw i usług 1.358.961,40 zł

c) zaliczek otrzymanych na dostawy - zł

d) podatków, ceł, ubezpieczeń  
społecznych i innych świadczeń 775.554,89 zł

e) wynagrodzeń	372.256,45 zł
f) innych	263.809,02 zł
a w tym:	
- rozrachunki wewnątrzzakładowe	- zł
- rozrachunki z tytułu rzeczowych aktywów trwałych i inwestycji	19.727,95 zł

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

jest następująca:

a) nieprzeterminowane	1.355.583,95 zł
b) przeterminowane	211.553,68 zł
w tym płatne:	
- do 3 miesięcy	211.309,65 zł
- od 3 do 6 miesięcy	- zł
- od 6 do 12 miesięcy	216,52 zł
- powyżej 12 miesięcy	27,51 zł
Razem (a+b)	1.567.137,63 zł

Do 28.02.2013 r. zostały uregulowane zobowiązania z tytułu dostaw i usług w kwocie 1.182.380,55 zł, t.j. w 75,5 %.

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

- stan na 01.01.2012 r.	27,51 zł
- naliczono w 2012 r.	2.562,00 zł
- zapłacono w 2012 r.	49,59 zł
- stan na 31.12.2012 r.	2.539,92 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.	152.362,53 zł
b) kredyt inwestycyjny (umowa zawarta z PKO BP S.A.)	
w części przypadającej do spłaty do 31.12.2013 r.	252.000,00 zł
<b>Razem</b>	<b>404.362,53 zł</b>

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

- podatku dochodowego od osób fizycznych	105.218,00 zł
- podatku dochodowego od osób prawnych	111.027,00 zł
- podatku od towarów i usług VAT	182.504,00 zł
- zobowiązań wobec ZUS z tytułu wszystkich należnych składek	371.226,89 zł
- PFRON	4.155,00 zł
- podatek od nieruchomości	1.424,00 zł
<b>Razem</b>	<b>775.554,89 zł</b>

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

Zobowiązania do dnia badania uregulowano.

**3.5. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń w kwocie** **372.256,45 zł**

obejmują:

- wynagrodzenia osobowe	311.193,73 zł
- wynagrodzenia bezosobowe	30.074,08 zł
- zasiłki chorobowe, opiekuńcze i macierzyńskie	7.104,12 zł
- wynagrodzenia Rady Nadzorczej	19.620,52 zł
- inne	4.264,00 zł

Zobowiązania do dnia badania uregulowano.

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

**3.6. Inne zobowiązania w kwocie** **263.809,02 zł**

dotyczą:

- rozrachunków z tytułu zakupu środków trwałych	19.727,95 zł
- rozrachunków z tytułu leasingu finansowego	173.184,97 zł
- rozrachunków z tytułu ubezpieczeń	36.789,50 zł
- potrąceń z wynagrodzeń	12.179,48 zł
- rozrachunków z tytułu faktur gotówkowych (koszty 2012 r., zapłata w 2013 r.)	21.032,39 zł
- pozostałych rozrachunków	894,73 zł

Inne zobowiązania są realne i zgodne z zestawieniem obrotów i sald na 31.12.2012 r.

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

<b>4. Fundusze specjalne</b> wynoszą	4.321,34 zł
i obejmują:	
- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	4.321,34 zł

***Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych***

1) Stan na 01.01.2012 r.	4.359,44 zł
2) Zwiększenia z tytułu:	
a) odpisu podstawowego	124.861,90 zł
Razem zwiększenia	124.861,90 zł
3) Zmniejszenia z tytułu:	
a) dopłat do wczasów	66.650,00 zł
b) udzielenia pomocy w postaci bonów towarowych	43.650,00 zł
c) udzielenia pomocy finansowej i innych świadczeń socjalnych	14.600,00 zł
Razem zmniejszenia	124.900,00 zł
4) Stan funduszu na dzień 31.12.2012 r.	4.321,34 zł
5) Stan śr. pieniężnych na r-ku bankowym ZFŚS	4.321,34 zł
6) Do refundacji (4-5)	0,00 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.

**5. Rozliczenia międzyokresowe bierne – nie wystąpiły.**

## V. WYNIK FINANSOWY, PODATKI

1. Przychody, zyski, koszty i straty oraz wynik finansowy wynikające z rachunku zysków i strat – wariant kalkulacyjny na dzień 31.12.2012 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, <i>w tym:</i>	21.798.434,80	21.698.777,52	
I. Produkty	18.040.533,60	18.881.497,01	- 840.963,41
II. Towary i materiały	3.757.901,20	2.817.280,51	+ 940.620,69
F. Zysk ze sprzedaży (I+II)	x	x	+ 99.657,28
G. Pozostałe przychody operacyjne	320.670,15	x	-
H. Pozostałe koszty operacyjne	x	261.336,29	
1. Wynik na pozostałej działalności operacyjnej			+ 59.333,86
I. Zysk z działalności operacyjnej (F+H1)	x	x	+ 158.991,14
J. Przychody finansowe	475.918,88	x	
K. Koszty finansowe	x	499.267,12	
1. Wynik na działalności finansowej			- 23.348,24
L. Zysk z działalności gospodarczej (I+K1)			135.642,90
M. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych :	-	-	
I. Zyski nadzwyczajne	-	x	
II. Straty nadzwyczajne	x	-	
N. Zysk brutto (L+/-M)	x	x	135.642,90
O. Podatek dochodowy	x	x	84.826,00
I. Część bieżąca		x	195.243,00
II. Część odroczone	x	-	110.417,00

P. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku	x	x	-
R. Zysk netto (N-O-P)	x	x	50.816,90

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	320.670,15 zł
Pozostałe koszty operacyjne	261.336,29 zł
Zysk	59.333,86 zł

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

- zysk ze zbycia środków trwałych	30.025,00 zł
- rozwiązanie odpisów aktualizujących należności z tytułu dostaw i usług	23.475,56 zł
- rozwiązanie odpisów aktualizujących zapasy	134.538,15 zł
- uzyskane odszkodowania	109.431,91 zł
- przychody z tytułu egzekucji sądowych i komorniczych	4.576,80 zł
- nadwyżki inwentaryzacyjne	9.843,75 zł
- inne	8.778,98 zł
<b>Razem</b>	<b>320.670,15 zł</b>

**Pozostałe koszty operacyjne zawierają:**

- odpis aktualizujący należności	33.119,11 zł
- odpis aktualizujący zapasy środków obrotowych	86.439,57 zł
- koszty likwidacji środków obrotowych	26.015,40 zł
- koszty reklamacji	7.730,53 zł
- kary, grzywny, odszkodowania	86.403,84 zł
- niedobory inwentaryzacyjne	20.165,46 zł
- inne	1.462,38 zł

**Razem** 261.336,29 zł

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

**3. DZIAŁALNOŚĆ FINANSOWA**

Przychody finansowe	475.918,88 zł
Koszty finansowe	499.267,12 zł
Strata	23.348,24 zł

**Przychody finansowe obejmują:**

- odsetki od pożyczek	414.990,00 zł
- odsetki za zwłokę w zapłacie należności	33.187,91 zł
- odsetki pozostałe	3.339,53 zł
- rozwiązanie odpisu aktualizującego na odsetki	24.401,44 zł

**Razem** 475.918,88 zł

**Do kosztów finansowych zaliczono:**

- odsetki od kredytów	305.298,19 zł
- odsetki od zobowiązań	2.561,21 zł
- pozostałe odsetki	65.051,96 zł
- odpisy aktualizujące należności krótkoterminowe z tyt. odsetek	10.638,23 zł
- prowizje bankowe	62.956,76 zł
- nadwyżka ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi	52.218,57 zł
- pozostałe	542,20 zł

**Razem** 499.267,12 zł

#### 4. OBOWIĄZKOWE ZMNIEJSZENIA ZYSKU

Zysk brutto	135.642,90 zł
Podatek dochodowy, w tym:	84.826,00 zł
- część bieżąca	195.243,00 zł
- część odroczone	110.417,00 zł
Zysk netto	50.816,90 zł

##### **Ustalenie podstawy opodatkowania:**

a) Zysk brutto	135.642,90 zł
b) Przychody wyłączone z opodatkowania	614.036,45 zł
z tego:	
- różnice trwałe	191.149,15 zł
- różnice przejściowe	422.887,30 zł
c) Przychody z lat ubiegłych zaliczone do opodatkowania w roku badanym	1.155.717,21 zł
d) Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów	796.563,54 zł
z tego:	
- różnice trwałe	432.057,09 zł
- różnice przejściowe	364.506,45 zł
e) Koszty zaksięgowane w latach wcześniejszych, stanowiące koszt podatkowy w roku badanym	446.293,42 zł
f) Zysk podatkowy	1.027.593,78 zł
g) Odliczenia od dochodu	0,00 zł
h) Podstawa opodatkowania (i - j)	1.027.593,78 zł
i) Podatek dochodowy 19 %	195.242,82 zł
j) Podatek dochodowy wykazany w rachunku zysków i strat:	
- podatek bieżący	195.243,00 zł
- podatek odroczone	110.417,00 zł
Na dodatnie różnice przejściowe utworzono rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego (zmniejszenie stanu)	146.845,00 zł
Na przejściowe różnice ujemne utworzono aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego (zmniejszenie stanu)	36.428,00 zł
Podatek odroczone ( 146.845 – 36.428 )	110.417,00 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	208.618,00 zł
2. Podatek od towarów i usług VAT (nadwyżka należnego nad naliczonym)	1.720.685,00 zł
3. Podatek dochodowy od osób fizycznych	691.599,00 zł
4. Podatek dochodowy od osób prawnych	195.243,00 zł
5. Składka na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, FP i FGŚP	2.053.081,84 zł
6. Opłaty na PFRON	109.396,00 zł

### 1. Podatek od nieruchomości

a) Stan na 01.01.2012 r.	0,00 zł
b) Należny za 2012 r.	208.618,00 zł
	Razem 208.618,00 zł
c) Zapłacono	207.194,00 zł
d) Stan na 31.12.2012 r.	1.424,00 zł

### 2. Podatek od towarów i usług VAT

a) Stan na 01.01.2012 r.	252.479,00 zł
b) Nadwyżka podatku VAT należnego nad naliczonym za 2012 r.	1.720.685,00 zł
	Razem 1.973.164,00 zł
c) Zapłacono w 2012 r.	1.790.660,00 zł
d) Stan na 31.12.2012 r.	182.504,00 zł

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.

Podatek w ciągu roku regulowano terminowo.

Zobowiązanie na dzień 31.12.2012 r. zostało uregulowane w wymagalnym terminie.

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

a) Stan na 01.01.2012 r.	121.117,00 zł
b) Należny podatek za 2012 r.	691.599,00 zł
Razem	812.716,00 zł
c) Zapłacono w 2012 r.	707.498,00 zł
d) Stan na 31.12.2012 r.	105.218,00 zł

Podatek regulowano terminowo.

Zobowiązanie wykazane w bilansie dotyczy podatku od wynagrodzeń wypłaconych w grudniu 2012 i styczniu 2013 r.

Zobowiązanie uregulowano w wymagalnym terminie.

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

a) Stan na 01.01.2012 r.	181.500,00 zł
b) Należny podatek za 2012 r.	195.243,00 zł
Razem	376.743,00 zł
c) Zapłacono w 2012 r.	265.716,00 zł
d) Stan na 31.12.2012 r.	111.027,00 zł

Podatek został ustalony w prawidłowej wysokości i jest zgodny z zeznaniem rocznym CIT-8 za 2012 r.

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

a) Stan na 01.01.2012 r.	365.772,15 zł
b) Należne za 2012 r.	2.053.081,84 zł
Razem	2.418.853,99 zł
c) Zapłacono w 2012 r.	2.047.627,10 zł
d) Stan na 31.12.2012 r.	371.226,89 zł

Zobowiązania w ciągu roku były regulowane terminowo.

Zobowiązanie wykazane w bilansie na 31.12.2012 r. uregulowano w wymagalnym terminie.

### **6. Opłaty na PFRON**

a) Stan na 01.01.2012 r.	9.387,00 zł
b) Należne za 2012 r.	109.396,00 zł

c) Zapłacono w 2012 r. 114.628,00 zł

e) Stan na 31.12.2012 r. 4.155,00 zł

Zobowiązania były regulowane terminowo.

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 – nie wystąpiły.

**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 31.12.2012 r.		Stan na 31.12.2011 r.	
	kwota zabezpieczenia	kwota zabezpieczenia wyrażona jako % aktywów	Kwota zabezpieczenia	Kwota zabezpieczenia wyrażona jako % aktywów
1	2	3	4	5
Hipotecznie	4.500,0	11,17	4.500,0	10,07
Zastaw rejestrowy	4.022,1	9,99	3.522,4	7,88
Razem:	8.522,1	21,16	8.022,4	17,95

W kwocie zabezpieczenia 8.522,1 tys. zł tkwi zastaw rejestrowy na środkach trwałych w kwocie 220 tys. zł pod kredyt udzielony przez BGŻ dla Kuźni „Osowiec” Sp. z o.o.

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.

Weksłami 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 31.12.2012 r.		Stan na 31.12.2011 r.	
	kwota tys. zł	% aktywów	kwota tys. zł	% aktywów
Poręczenie wg prawa cywilnego	-	-	-	-
Poręczenia wekslowe	1.982,5	4,92	1.982,5	4,44
<b>Razem</b>	<b>1.982,5</b>	<b>4,92</b>	<b>1.982,5</b>	<b>4,44</b>

### 3. Zdarzenia po dacie bilansu

Po dacie bilansu, t.j. po 31.12.2012 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 01.01.2012 r. do 31.12. 2012 r. został sporządzony metodą pośrednią.

Przepływy pieniężne z poszczególnych rodzajów działalności wykazują następujące wielkości:

- działalność operacyjna plus 2.691.159,93 zł
- działalność inwestycyjna minus 1.953.587,23 zł

minus 1.869.885,08 zł

minus 1.132.312,38 zł

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.

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 2009 r. nr 152, poz. 1223) 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.).

- 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 01.01.2012 roku do 31.12.2012 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

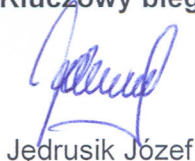
1. Raport uzupełniający opinię z badania zawiera 43 strony maszynopisu kolejno ponumerowane.

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**




Jędrusik Józef

nr ewid. 6046

Sosnowiec, dnia 08 kwietnia 2013 r.

**Podmiot uprawniony**

**MW RAFIN**

Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością  
SPÓŁKA KOMANDYTOWA  
41-200 Sosnowiec, ul. Kilińskiego 54/III/2  
Podmiot uprawniony nr 3076 

**P R E Z E S**  
**Biegły Rewident**



**Marian Wcisło**  
nr ewid. 5424