

# OPINIA I RAPORT

z badania jednostkowego, rocznego sprawozdania finansowego  
za okres od 1 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku.

## **FABRYK SPRZĘTU I NARZĘDZI GÓRNICZYCH GRUPA KAPITAŁOWA FASING Spółka Akcyjna**

w Katowicach, ul. Modelarska 11

Nr umowy	48/14/15		
Usługa dla	FASING SA.		
Biegły sprawozdawca	K. Kowal	Wydał	
Data	21.05.14	Data	12.04.15r.
Podpis	J. Jedyniak	Podpis	[Signature]

Sosnowiec, kwiecień 2015r.

## Spis treści

Strona

Opinia niezależnego biegłego rewidenta.	
Klauzula weryfikacji.	
Wprowadzenie do sprawozdania finansowego.	
Bilans.	
Rachunek zysków i strat.	
Zestawienie zmian w kapitale własnym.	
Rachunek przepływów pieniężnych.	
Dodatkowe informacje i objaśnienia.	
Raport niezależnego biegłego rewidenta z badania sprawozdania finansowego uzupełniający opinię.	
<b>A. CZĘŚĆ OGÓLNA</b>	<b>2</b>
<b>B. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA RAPORTU</b>	<b>6</b>
<b>C. OCENA AKTYWÓW I PASYWÓW ORAZ OCENA SYTUACJI FINANSOWEJ</b>	<b>11</b>
<b>D. BADANIE WŁAŚCIWE AKTYWÓW I PASYWÓW ORAZ POZYCJI Kształtujących WYNIK DZIAŁALNOŚCI JEDNOSTKI</b>	<b>15</b>
<b>I. AKTYWA TRWAŁE</b>	<b>15</b>
1. Wartości niematerialne i prawne.	15
2. Rzeczowe aktywa trwałe.	16
3. Nakłady na budowę środków trwałych.	17
4. Należności długoterminowe.	18
5. Inwestycje długoterminowe.	18
6. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe.	20
<b>II. AKTYWA OBROTOWE</b>	<b>20</b>
1. Zapasy.	20
2. Należności krótkoterminowe.	23
3. Inwestycje krótkoterminowe.	25
4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe.	27
<b>III. KAPITAŁ WŁASNY</b>	<b>27</b>
<b>IV. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA</b>	<b>29</b>
1. Rezerwy na zobowiązania.	29
2. Zobowiązania długoterminowe.	30



3. Zobowiązania krótkoterminowe.	30
4. Fundusze specjalne.	33
5. Rozliczenia międzyokresowe.	34
<b>V. WYNIK FINANSOWY, PODATKI</b>	<b>34</b>
1. Przychody i koszty.	34
2. Pozostałe przychody i koszty operacyjne.	36
3. Działalność finansowa.	36
4. Obowiązkowe zmniejszenie zysku.	37
5. Rozliczenia wykorzystania dotacji.	38
<b>E. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE, OGRANICZENIA W PRAWACH WŁASNOŚCI I ISTOTNE ZDARZENIA PO DACIE, NA KTÓRĄ SPORZĄDZONO SPRAWOZDANIE FINANSOWE</b>	<b>39</b>
<b>F. ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM, RACHUNEK PRZEPIŃWÓW PIENIĘŻNYCH, DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA, SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI</b>	<b>40</b>
<b>G. NARUSZENIE PRAWA</b>	<b>41</b>
<b>H. OCENA JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK 2014</b>	<b>41</b>
<b>I. USTALENIA KOŃCOWE</b>	<b>42</b>



## **O P I N I A**

### **NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA**

- I. Dla Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej Fabryk Sprzętu i Narzędzi Górniczych Grupa Kapitałowa FASING Spółka Akcyjna, w Katowicach.
- II. Przeprowadziliśmy badanie załączonego jednostkowego, rocznego sprawozdania finansowego **Fabryk Sprzętu i Narzędzi Górniczych Grupy Kapitałowej FASING Spółki Akcyjnej** z siedzibą w Katowicach, ul. Modelarska 11, na które składa się:
- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
  - 2) bilans sporządzony na dzień 31.12.2014 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 150.721.231,28 zł
  - 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2014 roku, do 31.12.2014 roku, wykazujący **zysk netto** w wysokości 8.109.342,06 zł
  - 4) zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 01.01.2014 roku, do 31.12.2014 roku, wykazujące **zwiększenie** kapitału własnego o kwotę 5.934.267,76 zł
  - 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2014 roku, do 31.12.2014 roku, wykazujący **zwiększenie** stanu środków pieniężnych o kwotę 812.889,49 zł
  - 6) dodatkowe informacje i objaśnienia.

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

Zarząd Fabryk Sprzętu i Narzędzi Górniczych Grupa Kapitałowa FASING Spółka



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

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

- III. Badanie jednostkowego sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:
- 1) rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
  - 2) krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

Badanie jednostkowego, rocznego sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu.

W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez Fabryki Sprzętu i Narzędzi Górniczych Grupa Kapitałowa FASING Spółka Akcyjna zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wrywkowy – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

- IV. Naszym zdaniem, zbadane jednostkowe, roczne sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:
- a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Fabryk Sprzętu i Narzędzi Górniczych Grupa Kapitałowa FASING Spółka Akcyjna na dzień 31.12.2014 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2014 roku do 31.12.2014 roku,

- b) zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, przy uwzględnieniu postanowień rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18.10.2005r., w sprawie zakresu informacji wykazywanych w sprawozdaniach finansowych i w skonsolidowanych sprawozdaniach finansowych, wymaganych w prospekcie emisyjnym dla emitentów z siedzibą na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, dla których właściwe są polskie zasady rachunkowości (Dz. U. z 2014r., poz. 300),
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami Statutu Fabryk Sprzętu i Narzędzi Górniczych Grupa Kapitałowa FASING Spółka Akcyjna.
- V. Sprawozdanie z działalności jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości, a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne. Informacje zawarte w sprawozdaniu z działalności uwzględniają postanowienia rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19.02.2009r., w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz. U. z 2014r., poz. 133).

Katarzyna Kozar  
Nr ewidencyjny 10878

Kluczowy biegły rewident  
przeprowadzający badanie w imieniu  
MW RAFIN Spółki z ograniczoną  
odpowiedzialnością, Spółki  
Komandytowej, nr ewidencyjny 3076



Sosnowiec, dnia 10 kwietnia 2015r.

Podmiot uprawniony

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

**P R E Z E S**  
Biegły Rewident

Marian Wcisło  
nr ewid. 5424

8

Sosnowiec, dnia 10 kwietnia 2015r.

## KLAUZULA WERYFIKACJI

Jednostkowe, roczne sprawozdanie finansowe sporządzone za okres od 1 stycznia 2014r. do 31 grudnia 2014r., na dzień 31 grudnia 2014r. przez **Fabryki Sprzętu i Narzędzi Górniczych Grupa Kapitałowa FASING Spółkę Akcyjną w Katowicach, ul Modelarska 11** – zostało zweryfikowane.

W sprawozdaniu tym bilans wykazuje po stronie

aktywów i pasywów sumę

150.721.231,28 zł

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

8.109.342,06 zł



**PREZES**  
Biegły Rewident

*Marlan Wcisło*  
**Marlan Wcisło**  
nr ewid. 5424

## Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

### 1. Nazwa Spółki:

**Fabryki Sprzętu i Narzędzi Górniczych Grupa Kapitalowa**

**FASING S.A.**

**Katowice, ul. Modelarska 11**

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

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

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

Przedmiot działalności wg Statutu Spółki:

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



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

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

2. Czas działania Spółki jest nieograniczony;
3. Sporządzone sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01 stycznia 2014r. do 31 grudnia 2014r.;
4. Sprawozdanie finansowe Spółki podlega obowiązkowi badania na podstawie art. 64 ust.1 ustawy o rachunkowości ;
5. Sprawozdanie obejmuje dane dotyczące jednostki Fabryk Sprzętu i Narzędzi Górniczych Grupa Kapitałowa FASING S.A. i zostało sporządzone zgodnie z ustawą o rachunkowości;
6. Sprawozdanie zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę przez co najmniej 12 kolejnych miesięcy od dnia bilansowego. Nie są znane okoliczności, które wskazywałyby na poważne zagrożenia dla kontynuowania przez Spółkę działalności;
7. W okresie objętym sporządzonym sprawozdaniem finansowym nie nastąpiło połączenie Spółki z innymi podmiotami gospodarczymi;
8. Sporządzone sprawozdanie finansowe nie zawiera danych łącznych ponieważ Spółka nie posiada oddziałów sporządzających samodzielnie sprawozdania;
9. Przyjęta w Spółce polityka (zasady) rachunkowości :
  - Sporządza się rachunek zysków i strat wariant porównawczy i kalkulacyjny .W celach dokonywania potrzebnych Spółce analiz oraz ustalania kręgu kosztów sporządzana jest wersja porównawcza rachunku, natomiast wiodącym w spółce

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

- Aktywa i pasywa wyceniono wg zasad określonych w ustawie o rachunkowości z tym, że:
- środki trwałe i wartości niematerialne i prawne amortyzuje się wg stawek przewidzianych w przepisach podatkowych w wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych stanowiących załącznik do ustawy podatkowej metodą liniową;  
- inwestycje długoterminowe i aktywa finansowe oraz inwestycje w nieruchomości wycenia się według cen (wartości rynkowej);
- stany i rozchody objęte ewidencją ilościowo – wartościową wycenia się:  
*materiały i towary* – wg cen zakupu ustalonych jako przeciętne; średnioważone z tym, że koszty zakupu materiałów rozlicza się do wartości zużycia materiałów okresu obrachunkowego,  
*produkcja w toku* – wg technicznego kosztu wytworzenia w wysokości kosztów bezpośrednich + narzut uzasadnionych kosztów pośrednich liczonych jako średni koszt okresu obrachunkowego,  
*wyroby gotowe* – wg średniego technicznego kosztu wytworzenia;  
Kosztami okresu są: koszty ogólnoprodukcyjne, koszty handlowe, koszty zarządu, koszty sprzedaży;
- rozrachunki (należności) wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, wartość należności urealniono o odpisy aktualizujące należności wątpliwe;
- rozrachunki (zobowiązania) wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty;
- rezerwy wycenia się w uzasadnionej wiarygodnie oszacowanej wartości;
- kapitały własne, rozliczenia międzyokresowe czynne długoterminowe i krótkoterminowe, rozliczenia międzyokresowe bierne oraz inne aktywa i pasywa wycenia się w wartości nominalnej.

Katowice, dnia 10 kwietnia 2015 r.

WICEPREZES ZARZĄDU  
DYREKTOR  
ds. TECHNICZNYCH  
mgr Zofia Guzy

Główny Księgowy  
Prokurent  
Grażyna Dudek

I WICEPREZES ZARZĄDU  
DYREKTOR ZARZĄDZAJĄCY  
INWESTYCJI  
dr Maksymilian Klank

PREZES ZARZĄDU  
DYREKTOR NACZELNY  
mgr Zdzisław Bik

Badano i akceptowano  
BIEGŁY REWIDENT

Katarzyna Kozar  
nr ewid. 10878

Wprowadzenie do Sprawozdania Finansowego za 12 miesięcy 2014r.  
Fabryki Sprzętu i Narzędzi Górniczych Grupa Kapitałowa FASING S.A.

**BILANS JEDNOSTEK**  
dla innych jednostek niż banki i zakłady ubezpieczeń  
sporządzony na dzień 31.12.2014 r.

REGON 271569537

AKTYWA	Stan na		PASywa	Stan na			
	31-12-2014	31-12-2013		31-12-2014	31-12-2013		
	rok			rok			
0	1	2	0	1	2		
<b>A. AKTYWA TRWAŁE (w. 2+7+16+19+34)</b>	01	71 617 221,71	71 056 312,79	<b>A. KAPITAŁ ( FUNDUSZ ) WŁASNY</b> (w. 77-78-79+80+81+82+83+84-85)	76	72 605 152,59	66 670 884,83
<b>I. Wartości niematerialne i prawne (w. 3 do 6)</b>	02	31 659,94	42 187,38	<b>I. Kapitał (fundusz) podstawowy</b>	77	8 731 369,72	8 731 369,72
1 Koszty zakończonych prac rozwojowych	03	0,00	0,00	<b>II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)</b>	78	0,00	0,00
2 Wartość firmy	04	0,00	0,00	<b>III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)</b>	79	0,00	0,00
3 Inne wartości niematerialne i prawne	05	31 659,94	23 387,38	<b>IV. Kapitał (fundusz) zapasowy</b>	80	47 499 075,26	44 556 306,43
4 Zaliczka na wartości niematerialne i prawne	06	0,00	18 800,00	<b>V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny</b>	81	8 265 365,55	8 267 991,57
<b>II. Rzeczowe aktywa trwałe (w. 8+14+15)</b>	07	31 681 815,88	33 320 017,12	<b>VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe</b>	82	0,00	0,00
1 Środki trwałe (w. 9 do 13)	08	28 561 504,79	30 750 559,97	<b>VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>	83	0,00	0,00
a) grunty ( w tym prawo użytkownika wieczystego gruntu )	09	1 828 112,72	2 008 469,64	<b>VIII. Zysk (strata) netto</b>	84	8 109 342,06	5 115 217,11
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	10	12 752 420,23	13 315 435,65	<b>IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego ( wielkość ujemna )</b>	85	0,00	0,00
c) urządzenia techniczne i maszyny	11	12 104 185,85	13 183 115,28	<b>B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA (w. 87+95+102+123)</b>	86	78 116 078,69	73 023 364,30
d) środki transportu	12	607 920,36	878 195,50	<b>I. Rezerwy na zobowiązania (w. 88+89+92)</b>	87	1 422 777,45	1 364 482,89
e) inne środki trwałe	13	1 268 865,63	1 365 344,56	1 Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	88	55 791,00	0,00
2 Środki trwałe w budowie	14	1 649 817,59	2 569 457,15	2 Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne (w. 90+91)	89	1 366 986,45	1 364 482,89
3 Zaliczka na środki trwałe w budowie	15	1 470 493,50	0,00	- długoterminowe	90	1 185 367,37	1 241 926,92
<b>III. Należności długoterminowe (w. 17+18)</b>	16	0,00	0,00	- krótkoterminowe	91	181 619,08	122 555,97
1 Od jednostek powiązanych	17	0,00	0,00	3 Pozostałe rezerwy (w. 93+94)	92	0,00	0,00
2 Od pozostałych jednostek	18	0,00	0,00	- długoterminowe	93	0,00	0,00
<b>IV. Inwestycje długoterminowe (w. 20+21+22+33)</b>	19	38 275 566,89	36 374 262,29	- krótkoterminowe	94	0,00	0,00
1 Nieruchomości	20	258 198,00	258 198,00	<b>II. Zobowiązania długoterminowe (w. 96+97)</b>	95	7 138 370,99	9 589 413,10
2 Wartości niematerialne i prawne	21	0,00	0,00	1 Wobec jednostek powiązanych - pożyczki	96	0,00	0,00
3 Długoterminowe aktywa finansowe	22	38 017 368,89	36 116 064,29	2 Wobec pozostałych jednostek (w. 98 do 101)	97	7 138 370,99	9 589 413,10
a) w jednostkach powiązanych (w. 24 do 27)	23	38 017 333,02	36 116 028,42	a) Kredyty i pożyczki	98	5 302 307,41	6 912 141,01
- udziały lub akcje	24	38 017 333,02	36 116 028,42	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	99	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	25	0,00	0,00	c) inne zobowiązania finansowe	100	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	26	0,00	0,00	d) inne leasing	101	1 836 063,58	2 677 272,09
- inne długoterminowe aktywa finansowe	27	0,00	0,00	<b>III. Zobowiązania krótkoterminowe (w. 103+109+122)</b>	102	65 334 882,28	57 167 834,92
b) w pozostałych jednostkach (w. 29 do 32)	28	35,87	35,87	1 Wobec jednostek powiązanych (w. 104+107+108)	103	8 900 153,90	8 379 301,90
- udziały lub akcje	29	35,87	35,87	a) z tytułu dostaw i usług w okresie wymagalności (105+106)	104	8 838 997,07	3 829 966,74
- inne papiery wartościowe	30	0,00	0,00	- do 12-tu miesięcy	105	8 838 997,07	3 829 966,74
- udzielone pożyczki	31	0,00	0,00	- powyżej 12-tu miesięcy	106	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	32	0,00	0,00	b) pożyczki	107	0,00	0,00
4 Inne inwestycje długoterminowe	33	0,00	0,00	c) inne zobowiązania	108	61 156,83	4 549 335,16
<b>V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe (w. 35+36)</b>	34	1 628 179,00	1 319 846,00	2 Wobec pozostałych jednostek (w. 110 do 113 i 116 do 121)	109	56 238 623,75	48 586 685,07
1 Aktywa z tytułu odroczonego podatku	35	1 628 179,00	1 319 846,00	a) kredyty i pożyczki	110	31 316 897,42	26 181 563,39
2 Inne rozliczenia między okresowe	36	0,00	0,00	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	111	0,00	0,00
<b>B. AKTYWA OBROTOWE (w. 38+44+57+74)</b>	37	79 104 009,57	68 637 936,34	c) inne zobowiązania finansowe	112	0,00	0,00
<b>I. Zapasy (w. 39 do 43)</b>	38	28 043 871,83	27 544 637,94	d) z tytułu dostaw i usług, w okresie wymagalności (w. 114+115)	113	12 387 108,91	11 161 708,67
1 Materiały	39	8 729 856,32	8 553 252,80	- do 12-tu miesięcy	114	12 387 108,91	11 161 708,67
2 Półprodukty i produkty w toku	40	8 583 709,49	9 104 233,48	- powyżej 12-tu miesięcy	115	0,00	0,00
3 Produkty gotowe	41	4 661 065,97	3 578 747,61	e) zaliczka otrzymana na dostawy	116	0,00	0,00
4 Towary	42	5 813 743,76	5 818 623,16	f) zobowiązania weksłowe	117	0,00	0,00
5 Zaliczka na dostawy	43	255 496,29	489 780,89	g) z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	118	3 350 813,75	1 288 766,73
<b>II. Należności krótkoterminowe (w. 45+50)</b>	44	45 519 787,37	34 894 922,02	h) z tytułu wynagrodzeń	119	786 483,73	832 551,73
1 Należności od jednostek powiązanych (w. 46+49)	45	6 865 555,11	8 915 514,53	i) leasing	120	832 920,45	944 125,40
a) z tytułu dostaw i usług w okresie spłaty (w. 47+48)	46	6 858 131,02	8 913 475,21	j) inne	121	7 564 399,49	8 177 969,15

**BILANS JEDNOSTEK**

dla innych jednostek niż banki i zakłady ubezpieczeń  
sporządzony na dzień 31.12.2014 r.

REGON 271569537

w zł.

AKTYWA	Stan na		PASYWA	Stan na			
	31-12-2014	31-12-2013		31-12-2014	31-12-2013		
	rok			rok			
0	1	2	0	1	2		
- do 12-tu miesięcy	47	6 858 131,02	8 913 475,21	3 Fundusze specjalne	122	196 104,63	201 847,95
- powyżej 12-tu miesięcy	48	0,00	0,00	IV. Rozliczenia międzyokresowe (w. 124+125)	123	4 220 047,97	4 901 633,39
b) inne	49	7 424,09	2 039,32	1 Ujemna wartość firmy	124	0,00	0,00
2 Należności od pozostałych jednostek (w. 51+54+55+56)	50	38 654 232,26	25 979 407,49	2 Inne rozliczenia międzyokresowe (w. 126+127)	125	4 220 047,97	4 901 633,39
a) z tytułu dostaw i usług w okresie spłaty (w. 52+53)	51	35 512 874,09	21 125 225,37	- długoterminowe	126	3 540 631,85	4 260 275,51
- do 12-tu miesięcy	52	35 512 874,09	21 125 225,37	- krótkoterminowe	127	679 416,12	641 357,88
- powyżej 12-tu miesięcy	53	0,00	0,00				
b) z tytułu podatków, dotacji, cel. ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	54	834 600,13	2 673 091,74				
c) inne	55	2 306 758,04	2 181 090,38				
d) dochodzone na drodze sądowej	56	0,00	0,00				
III. Inwestycje krótkoterminowe (w. 58+73)	57	5 003 492,36	5 402 313,05				
1 Krótkoterminowe aktywa finansowe (w. 59+64+69)	58	5 003 492,36	5 402 313,05				
a) w jednostkach powiązanych (w. 60 do 63)	59	818 600,54	1 930 310,72				
- udziały lub akcje	60		0,00				
- inne papiery wartościowe	61	0,00	1 930 310,72				
- udzielone pożyczki	62	818 600,54	0,00				
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	63	0,00	0,00				
b) w pozostałych jednostkach (w. 65 do 68)	64	342 000,00	442 000,00				
- udziały lub akcje	65	0,00	0,00				
- inne papiery wartościowe	66	0,00	0,00				
- udzielone pożyczki	67	342 000,00	442 000,00				
- inne krótkoterminowe papiery wartościowe	68	0,00	0,00				
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne (w. 70 do 72)	69	3 842 891,82	3 030 002,33				
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	70	1 682 891,82	2 030 002,33				
- inne środki pieniężne	71	2 160 000,00	1 000 000,00				
- inne aktywa pieniężne	72	0,00					
2 Inne inwestycje krótkoterminowe	73	0,00	0,00				
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	74	536 858,01	796 063,33				
<b>Aktywa razem (w. 1+37)</b>	<b>75</b>	<b>150 721 231,28</b>	<b>139 694 249,13</b>	<b>Pasywa razem (w. 76+86)</b>	<b>128</b>	<b>150 721 231,28</b>	<b>139 694 249,13</b>

KATOWICE 10.04.2015rok

Główny Księgowy  
Prokurent  
*Grażyna Dudek*  
Grażyna Dudek

*[Signature]*  
I WICEPREZES ZARZĄDU  
DYREKTOR ZARZĄDZAJĄCY  
I INWESTYCJI  
dr Maksymilian Klank

WICEPREZES ZARZĄDU  
DYREKTOR  
ds. TECHNICZNYCH  
mgr Zofia Guzy

*[Signature]*  
PREZES ZARZĄDU  
DYREKTOR NACZELNY  
mgr Zdzisław Bik

Badano i akceptowano  
BIEGŁY REWIDENT  
Katarzyna Kozar  
nr ewid. 10878  
dnia 10.04.2015r.

**RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT**  
 (wariant kalkulacyjny)  
 za okres od 01.01.2014r. do 31.12.2014r.

REGON 271569537

w zł.

Treść		Kwota za rok	
		31-12-2014	31-12-2013
I		2	3
A. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	1	112 599 258,25	99 363 289,89
- od jednostek powiązanych	2	20 396 069,59	14 712 760,15
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	3	87 249 215,46	87 275 822,12
II. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	4	25 350 042,79	12 087 467,77
B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:	5	71 145 485,35	63 557 595,10
- jednostkom powiązany	6	15 362 227,62	15 204 779,23
I. Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	7	48 257 589,61	52 999 554,35
II. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	8	22 887 895,74	10 558 040,75
C. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (A-B)	9	41 453 772,90	35 805 694,79
D. Koszty sprzedaży	10	3 678 654,07	2 629 636,60
E. Koszty ogólnego zarządu	11	21 854 878,41	21 738 178,53
F. Zysk (strata) ze sprzedaży (C-D-E)	12	15 920 240,42	11 437 879,66
G. Pozostałe przychody operacyjne	13	1 911 946,31	782 223,93
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	14	9 678,86	0,00
II. Dotacje	15	0,00	0,00
III. Inne przychody operacyjne	16	1 902 267,45	782 223,93
H. Pozostałe koszty operacyjne	17	4 697 029,43	2 035 062,87
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	18	0,00	128 862,06
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	19	3 626 786,71	1 384 177,06
III. Inne koszty operacyjne	20	1 070 242,72	522 023,75
I. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (F+G-H)	21	13 135 157,30	10 185 040,72
J. Przychody finansowe	22	2 425 449,88	2 063 581,78
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	23	0,00	0,00
- od jednostek powiązanych	24	0,00	0,00
II. Odsetki, w tym:	25	573 366,78	1 137 389,94
- od jednostek powiązanych	26	139 115,43	655 812,06
III. Zysk ze zbycia inwestycji	27	0,00	0,00
IV. Aktualizacja wartości inwestycji	28	0,00	0,00
V. Inne	29	1 852 083,10	926 191,84
K. Koszty finansowe	30	4 135 900,12	5 279 189,39
I. Odsetki, w tym:	31	2 397 563,27	3 194 636,97
- od jednostek powiązanych	32	8 477,81	232 993,38
II. Strata ze zbycia inwestycji	33	1 500,00	0,00
III. Aktualizacja wartości inwestycji	34	118 068,33	83 240,07
IV. Inne	35	1 618 768,52	2 001 312,35
L. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (I+J-K)	36	11 424 707,06	6 969 433,11
M. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (M.I. - M.II.)	37	0,00	0,00
I. Zyski nadzwyczajne	38	0,00	0,00
II. Straty nadzwyczajne	39	0,00	0,00
N. Zysk (strata) brutto (L+/-M)	40	11 424 707,06	6 969 433,11
O. Podatek dochodowy	41	3 315 365,00	1 854 216,00
I. Część bieżąca		3 567 907,00	1 908 784,00
II. Część odroczone		-252 542,00	-54 568,00
P. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	44	0,00	0,00
R. Zysk (strata) netto (N-O-P)	45	8 109 342,06	5 115 217,11

Katowice 10.04.2015 rok

Główny Księgowy  
 Prokurent  
 Grażyna Dudek

I WICEPREZES ZARZĄDU  
 DYREKTOR ZARZĄDZAJĄCY  
 INWESTYCJI  
 dr Maksymilian Klank

WICEPREZES ZARZĄDU  
 DYREKTOR  
 ds. TECHNICZNYCH  
 mgr Zofia Guzy

PREZES ZARZĄDU  
 DYREKTOR NACZELNY  
 mgr Zdzisław Bik

Badano i akceptowano  
 BIEGLY REWIDENT  
 Katarzyna Kozar  
 nr ewid. 10876  
 dnia 10.04.2015

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

( wariant porównawczy )

za okres od 01.01.2014r do 31.12.2014r.

REGON 271569537

zł.

Treść	I	Kwota za rok	
		31-12-2014	31-12-2013
	2	3	
<b>A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	1	115 566 720,64	101 523 586,65
- od jednostek powiązanych	2	20 396 069,59	14 712 760,15
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	3	87 249 215,46	87 275 822,12
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie-wartość dodatnia, zmniejszenie-wartość ujemna)	4	1 968 957,39	1 092 647,57
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	5	998 505,00	1 067 649,19
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	6	25 350 042,79	12 087 467,77
<b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>	7	99 646 480,22	90 085 706,99
I. Amortyzacja	8	6 028 402,28	5 330 070,16
II. Zużycie materiałów i energii	9	38 177 817,27	41 690 017,86
III. Usługi obce	10	8 381 290,42	7 713 965,77
IV. Podatki i opłaty, w tym:	11	1 073 429,81	1 077 287,62
- podatek akcyzowy	12	0,00	0,00
V. Wynagrodzenia	13	16 535 803,72	16 322 020,73
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	14	3 547 045,35	3 425 388,04
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	15	3 014 795,63	3 968 916,06
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	16	22 887 895,74	10 558 040,75
<b>C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)</b>	17	15 920 240,42	11 437 879,66
<b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>	18	1 911 946,31	782 223,93
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	19	9 678,86	0,00
II. Dotacje	20	0,00	0,00
III. Inne przychody operacyjne	21	1 902 267,45	782 223,93
<b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>	22	4 697 029,43	2 038 062,87
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	23	0,00	128 862,06
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	24	3 626 786,71	1 387 177,06
III. Inne koszty operacyjne	25	1 070 242,72	522 023,75
<b>F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	26	13 135 157,30	10 182 040,72
<b>G. Przychody finansowe</b>	27	2 425 449,88	2 063 581,78
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	28	0,00	0,00
- od jednostek powiązanych	29	0,00	0,00
II. Odsetki, w tym:	30	573 366,78	1 137 389,94
- od jednostek powiązanych	31	139 115,42	655 812,06
III. Zysk ze zbycia inwestycji	32	0,00	0,00
IV. Aktualizacja wartości inwestycji	33		0,00
V. Inne	34	1 852 083,10	926 191,84
<b>H. Koszty finansowe</b>	35	4 135 900,12	5 279 189,39
I. Odsetki, w tym:	36	2 397 563,27	3 194 636,97
- dla jednostek powiązanych	37	8 477,81	232 584,98
II. Strata ze zbycia inwestycji	38	1 500,00	0,00
III. Aktualizacja wartości inwestycji	39	118 068,33	83 240,07
IV. Inne	40	1 618 768,52	2 001 312,35
<b>I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)</b>	41	11 424 707,06	6 966 433,11
<b>J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I. - J.II)</b>	42	0,00	0,00
I. Zyski nadzwyczajne	43	0,00	0,00
II. Straty nadzwyczajne	44	0,00	0,00
<b>K. Zysk (strata) brutto ( I.±J.)</b>	45	11 424 707,06	6 966 433,11
<b>L. Podatek dochodowy</b>	46	3 315 365,00	1 854 216,00
I Część bieżąca		3 567 907,00	1 908 784,00
II Część odroczone		-252 542,00	-54 568,00
<b>M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>	49	0,00	0,00
<b>N. Zysk (strata) netto (K-L-M)</b>	50	8 109 342,06	5 112 217,11

Katowice 10.04.2015r.

Główny Księgowy  
Prokurent  
Grażyna Dudek

WICEPREZES ZARZĄDU  
DYREKTOR ZARZĄDZAJĄCY  
INWESTYCJI  
dr Maksymilian Klank

WICEPREZES ZARZĄDU  
DYREKTOR  
ds. TECHNICZNYCH  
mgr Zofia Guzy

PREZES ZARZĄDU  
DYREKTOR NACZELNY  
mgr Zdzisław Bik

Badane i akceptowane  
BIEGŁY REWIDENT  
Katarzyna Kozar  
nr ewid. 10878  
dnia 10.04.2015r.

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM  
 w okresie od 01.01.2014r. do 31.12.2014 r.

w zł.

Lp.	Treść	Kwota za rok		
		bieżący	31-12-2013	
1	2	3	4	
I.	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY NA POCZĄTEK OKRESU (BO)	1	66 670 884,83	63 730 742,02
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	2		
	- korekty błędów	3		
I.A.	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY NA POCZĄTEK OKRESU (BO), PO KOREKTACH	4	66 670 884,83	63 730 742,02
1.	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	5	8 731 369,72	8 731 369,72
1.1.	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	6	0,00	0,00
	a) zwiększenie ( z tytułu )	7	0,00	0,00
	- emisji akcji	8		
	b) zmniejszenie ( z tytułu )	9	0,00	0,00
	- umorzenia akcji	10		
1.2.	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	11	8 731 369,72	8 731 369,72
2.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy na początek okresu	12	0,00	0,00
2.1.	Zmiana należnych wpłat na kapitał podstawowy	13	0,00	0,00
	a) zwiększenie ( z tytułu )	14		
	b) zmniejszenie ( z tytułu )	15		
2.2.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy na koniec okresu	16	0,00	0,00
3.	Udziały (akcje) własne na początek okresu	17	0,00	0,00
	a) zwiększenie	18		
	b) zmniejszenie	19		
3.1.	Udziały ( akcje ) własne na koniec okresu	20	0,00	0,00
4.	Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	21	44 556 306,43	39 688 810,46
4.1.	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	22	2 942 768,83	4 867 495,97
	a) zwiększenie ( z tytułu )	23	2 942 768,83	4 867 495,97
	- emisji akcji powyżej wartości nominalnej	24		
	- z podziału zysku (ustawowo)	25		
	- z podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)	26	2 940 142,81	4 864 300,67
	-aktualizacja rozchodowanych środków trwałych	27	2 626,02	3 195,30
	b) zmniejszenie ( z tytułu )	28	0,00	0,00
	- pokrycia straty	29		
4.2.	Stan kapitału (funduszu) zasowego na koniec okresu	29	47 499 075,26	44 556 306,43
5.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu	30	8 267 991,57	8 271 186,87
5.1.	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	31	-2 626,02	-3 195,30
	a) zwiększenie ( z tytułu )	32		
	b) zmniejszenie ( z tytułu )	33	2 626,02	3 195,30
	- zbycia / likwidacja środków trwałych	34	2 626,02	3 195,30
5.2.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	35	8 265 365,55	8 267 991,57
6.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	36	0,00	0,00
6.1.	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	37	0,00	0,00
	a) zwiększenie ( z tytułu )	38		
	b) zmniejszenie ( z tytułu )	39		
6.2.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	40		0,00
7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	41	5 115 217,11	7 039 374,97
7.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	42	5 115 217,11	7 039 374,97
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	43		
	- korekty błędów	44		
7.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	45	5 115 217,11	7 039 374,97
	a) zwiększenie ( z tytułu )	46		0,00
	- podziału zysku z lat ubiegłych	47		
	b) zmniejszenie ( z tytułu )	48	5 115 217,11	7 039 374,97
	- podział zysku z lat ubiegłych	49	5 115 217,11	7 039 374,97
7.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	50	0,00	0,00
7.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu	51		
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	52		
	- korekty błędów	53		
7.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	54		
	a) zwiększenie ( z tytułu )	55	0,00	0,00
	- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	56		
	b) zmniejszenie ( z tytułu )	57	0,00	0,00
7.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	58	0,00	0,00
7.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	59	0,00	0,00
8.	Wynik netto	60	8 109 342,06	5 115 217,11
	a) zysk netto	61	8 109 342,06	5 115 217,11
	b) strata netto	62		
	c) odpisy z zysku	63		
II.	KAPITAŁ (fundusz) WŁASNY NA KONIEC OKRESU (BZ)	64	72 605 152,59	66 670 884,83
III.	KAPITAŁ (fundusz) WŁASNY, PO UWZGLĘDNIENIU PROPORCJALNEGO PODZIAŁU ZYSKU (POKRYCIA STRATY)	65	72 605 152,59	66 670 884,83

2015 -04- 10

Główny Księgowy  
 Prokurent  
 Grażyna Dudek

dnia 10.04.2015r.

I WICEPREZES ZARZĄDU  
 DYREKTOR ZARZĄDZAJĄCY  
 I INWESTYCJI  
 dr Maksymilian Klank

WICEPREZES ZARZĄDU  
 DYREKTOR  
 ds. TECHNICZNYCH  
 mgr Zofia Guzy

PREZES ZARZĄDU  
 DYREKTOR NACZELNY  
 mgr Zdzisław Bik



RACHUNEK PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH  
na 31.12.2014r.  
(metoda pośrednia)

w zł

Treść	Kwota za rok	
	31.12.2014	31-12-2013
1	2	3
<b>A. PRZEPLYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ</b>	01	
I. Zysk (strata) netto	02	8 109 342,06
II. Korekty razem	03	2 864 544,42
1. Amortyzacja	04	6 028 402,28
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	05	
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	06	2 755 220,50
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej		-8 178,86
5. Zmiana stanu rezerw	08	58 294,56
6. Zmiana stanu zapasów	09	-499 233,89
7. Zmiana stanu należności	10	-12 107 109,40
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	11	5 437 551,61
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	12	-730 713,10
10. Inne korekty	13	1 930 310,72
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	14	10 973 886,48
<b>B. PRZEPLYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ</b>	15	
I. Wpływy	16	320 014,59
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	17	9 678,86
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	18	0,00
3. Z aktywów finansowych, w tym:	19	160 335,73
a) w jednostkach powiązanych	20	6 526,26
- odsetki		6 526,26
- dywidendy i udziały w zyskach		0,00
b) w pozostałych jednostkach	23	153 809,47
- zbycie aktywów finansowych	24	50 000,00
- dywidendy i udziały w zyskach	25	0,00
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	26	0,00
- odsetki	27	103 809,47
- inne wpływy z aktywów finansowych	28	0,00
4. Inne wpływy inwestycyjne	29	150 000,00
II. Wydatki	30	8 176 009,30
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	31	3 901 925,70
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	32	
3. Na aktywa finansowe, w tym:	33	1 952 804,60
a) w jednostkach powiązanych	34	1 952 804,60
b) w pozostałych jednostkach	36	0,00
- nabycie aktywów finansowych	37	0,00
- udzielone pożyczki długoterminowe	38	0,00
4. Inne wydatki inwestycyjne	39	2 321 279,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	40	-7 855 994,71
<b>C. PRZEPLYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ</b>	41	
I. Wpływy	42	21 732 152,06
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	43	0,00
2. Kredyty i pożyczki	44	21 732 152,06
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	45	0,00
4. Inne wpływy finansowe	46	0,00
II. Wydatki	47	24 037 154,34
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych	48	0,00
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	49	2 175 074,30
3. Inne niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	50	0,00
4. Spłaty kredytów i pożyczek	51	18 206 651,63
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	52	0,00
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	53	0,00
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	54	952 413,46
8. Odsetki	55	2 703 014,95
9. Inne wydatki finansowe	55	497 680,66
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	56	-2 305 002,28
<b>D. PRZEPLYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM (A.III+/-B.III+/-C.III)</b>	57	812 889,49
<b>E. BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM:</b>	58	812 889,49
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	59	
<b>F. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POZĄTEK OKRESU</b>	60	3 030 002,33
<b>G. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F+/-D), W TYM:</b>	61	3 842 891,82
- o ograniczonej możliwości dysponowania	62	53 605,33

Katowice 10.04.2015r.

Główny Księgowy  
Prukurent  
Grażyna Dudek

WICEPREZES ZARZĄDU  
DYREKTOR ZARZĄDZAJĄCY  
I INWESTYCJI  
dr Maksymilian Klank

WICEPREZES ZARZĄDU  
DYREKTOR  
ds. TECHNICZNYCH  
mgr Zofia Guzy

PREZES ZARZĄDU  
DYREKTOR NACZELNY  
mgr Zdzisław Bik

Badano i akceptowano  
BIEGLY REWIDENT  
Katarzyna Kozar  
nr ewid. 19878  
dnia 10.04.2015r.

## DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

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

Sprawozdanie finansowe za 2014 rok zostało sporządzone zgodnie z zasadami rachunkowości wynikającymi z Ustawy o Rachunkowości (stan prawny na 1 stycznia 2014 r.) z uwzględnieniem współmierności przychodów i kosztów, ujmowanych według zasady memoriałowej z zachowaniem zasady ostrożności wyceny aktywów i pasywów.

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

#### Aktywa trwałe

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

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

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

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

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

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

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

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

## **Aktywa obrotowe**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### **Kapitał własny**

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

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

### **Zobowiązania i rezerwa na zobowiązania**

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

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

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

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

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

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

Zobowiązania przedawnione lub umorzone zwiększają pozostałe przychody operacyjne lub przychody finansowe. Szczególnym zobowiązaniem jest Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych tworzony przez odpisy w ciężar kosztów działalności według zasad określonych w ustawie o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych.

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

## **Inwentaryzacja**

Składniki majątku Spółki są inwentaryzowane co najmniej:

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

Na dzień 31.12.2014 roku dokonano inwentaryzacji rocznej.

## **Zasady ustalania wyniku finansowego.**

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

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

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

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

Wynik finansowy uwzględnia:

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

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

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

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

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

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

## Poziom istotności

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

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

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

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

# I. Informacje i objaśnienia do bilansu.

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

Ruch środków trwałych w okresie 01.01.2014r. - 31.12. 2014r.

Tabela 1

	grupa 0	grupa 1	grupa 2	grupa 3	grupa 4	grupa 5	grupa 6	grupa 7	grupa 8	suma
<b>BO wart. Początkowa</b>	2 869 242,00	23 584 598,44	2 915 143,65	428 220,23	119 792 450,76	3 806 218,36	2 909 881,88	1 976 895,41	3 578 317,73	161 860 968,46
- śr.trwałe	2 869 242,00	23 584 598,44	2 915 143,65	428 220,23	119 632 096,21	3 802 948,10	2 850 832,44	1 971 644,44	3 416 545,31	161 471 270,82
- śr.niskocenne	0,00	0,00	0,00	0,00	160 354,55	3 270,26	59 049,44	5 250,97	161 772,42	389 697,64
<b>Zwiększenia</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	2 637 026,85	94 580,50	911 130,39	278 524,39	255 939,18	4 226 215,37
- śr.trwałe	0,00	0,00	49 014,06	0,00	2 585 359,79	93 172,50	908 503,39	278 524,39	252 963,60	4 167 537,73
- śr.niskocenne	0,00	0,00	0,00	0,00	51 667,06	1 408,00	2 627,00	0,00	2 975,58	58 677,64
<b>Zmniejszenia</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	33 816,57	0,00	0,00	267 895,94	5 359,71	569 647,22
- śr.trwałe	38 836,00	0,00	0,00	223 739,00	33 816,57	0,00	0,00	267 895,94	5 359,71	569 647,22
- śr.niskocenne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>BZ wart. Początkowa</b>	2 830 406,00	23 584 598,44	2 964 157,71	204 481,23	122 395 661,04	3 900 798,86	3 821 012,27	1 987 523,86	3 828 897,20	165 517 536,61
- śr.trwałe	2 830 406,00	23 584 598,44	2 964 157,71	204 481,23	122 183 639,43	3 896 120,60	3 759 335,83	1 982 272,89	3 664 149,20	165 069 161,33
- śr.niskocenne	0,00	0,00	0,00	0,00	212 021,61	4 678,26	61 676,44	5 250,97	164 748,00	448 375,28
<b>BO umorzenia początkowa</b>	860 772,96	10 511 645,39	2 672 661,05	333 362,33	108 209 632,83	3 559 877,43	1 651 583,36	1 098 699,91	2 212 973,23	131 110 408,49
- śr.trwałe	860 772,96	10 511 645,39	2 672 661,05	333 362,33	108 049 278,28	3 555 807,17	1 592 533,92	1 093 448,94	2 051 200,81	130 720 710,85
- śr.niskocenne	0,00	0,00	0,00	0,00	160 354,55	3 270,26	59 049,44	5 250,97	161 772,42	389 697,64
<b>Zwiększenia</b>	141 520,32	569 448,24	42 581,24	14 733,72	4 386 713,44	66 051,23	254 168,78	309 775,14	352 418,05	6 137 410,16
- śr.trwałe	141 520,32	569 448,24	42 581,24	14 733,72	4 335 046,38	64 643,23	251 541,78	309 775,14	349 442,47	6 078 732,52
- śr.niskocenne	0,00	0,00	0,00	0,00	51 667,06	1 408,00	2 627,00	0,00	2 975,58	58 677,64
<b>Zmniejszenia</b>	0,00	0,00	0,00	223 739,00	33 816,57	0,00	0,00	28 871,55	5 359,71	291 786,83
- śr.trwałe	0,00	0,00	0,00	223 739,00	33 816,57	0,00	0,00	28 871,55	5 359,71	291 786,83
- śr.niskocenne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>BZ umorzenia</b>	1 002 293,28	11 081 093,63	2 715 242,29	124 357,05	112 562 529,70	3 625 128,66	1 905 752,14	1 379 603,50	2 560 031,57	136 956 031,82
- śr.trwałe	1 002 293,28	11 081 093,63	2 715 242,29	124 357,05	112 350 508,09	3 620 450,40	1 844 075,70	1 374 352,53	2 395 283,57	136 507 656,54
- śr.niskocenne	0,00	0,00	0,00	0,00	212 021,61	4 678,26	61 676,44	5 250,97	164 748,00	448 375,28
<b>BO wart. Netto</b>	2 008 469,04	13 072 953,05	242 482,60	94 857,90	11 582 817,93	247 140,93	1 258 298,52	878 195,50	1 365 344,50	30 750 559,97
- śr.trwałe	2 008 469,04	13 072 953,05	242 482,60	94 857,90	11 582 817,93	247 140,93	1 258 298,52	878 195,50	1 365 344,50	30 750 559,97
- śr.niskocenne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>BZ wart. Netto</b>	1 828 112,72	12 503 504,81	248 482,60	80 124,18	9 833 131,34	275 670,20	1 915 260,13	607 920,36	1 268 865,63	28 561 504,79
- śr.trwałe	1 828 112,72	12 503 504,81	248 915,42	80 124,18	9 833 131,34	275 670,20	1 915 260,13	607 920,36	1 268 865,63	28 561 504,79
- śr.niskocenne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>W bilansie</b>	1 828 112,72	12 503 504,81	248 915,42	80 124,18	9 833 131,34	275 670,20	1 915 260,13	607 920,36	1 268 865,63	28 561 504,79

6/28

Fabryki Sprzętu i Narzędzi Górniczych Grupa Kapitałowa FASING S.A.

Dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego za okres od 01.01.2014r. do 31.12.2014r.

Ruch wartości niematerialnych i prawnych w okresie 01.01.2014 – 31.12.2014r

Tabela 2

Wyszczególnienie	koszt prac rozwojowych.	wartość firmy	inne wart. niemater. i prawne	razem
BO wart. początkowa	-	-	826 516,75	826 516,75
zwiększenia	-	-	40 785,00	40 785,00
zmniejszenia	-	-	0,00	0,00
BZ wart. początkowa	-	-	867 301,75	867 301,75
BO umorzenie	-	-	803 129,37	803 120,75
Zwiększenia - amortyzacja.	-	-	32 512,44	32 512,44
Zmniejszenia	-	-	0,00	0,00
BZ umorzenie	-	-	835 641,81	835 641,81
BO wart. netto	-	-	23 387,38	23 387,38
BZ wart. netto	-	-	31 659,94	31 659,94

Środki trwale w budowie

Tabela 3

Nr konta	Charakterystyka	Stan na 01.01.2014r.	Nakłady na bud.śr.trw. w 2014r.	Środki trwale oddane do użytkowania	Zaniechana inwestycja	Stan na 31.12.2014r.	Należności z tytułu zaliczek na budowę środków trwałych
1	2	3	4	5	6	7	8
081-4-1-1-4	Piec węglowy, modernizacja zgrzewarki, zaginarki	738 979,03	2 271 369,02	2 293 348,05	0,00	717 000,00	0,00
081-1-1-2-1-3	Zakup maszyn zgrzewarki	264 226,56	49 721,00	270 757,56	0,00	43 190,00	0,00
081-1-1-2-1-4	Zakup sprzętu komp.	0,00	62 461,08	62 461,08	0,00	0,00	0,00
081-1-1-2-1-5	Inne gr. 3-6	363 188,15	172 806,89	178 943,05	0,00	357 051,99	0,00
081-1-1-3-1	Środki transportu gr.7	242 423,61	15 900,00	0,00	0,00	258 323,61	0,00
081-1-1-4-1	Inne środki gr.8	73 195,68	255 939,18	255 939,18	0,00	73 195,68	0,00
081-1-1-1-1	Fundament pod Elin	16 200,00	32 814,06	49 014,06	0,00	0,00	0,00
081-1-3-3-1	Samolot	150 658,92	46 949,27	39 500,00	0,00	158 108,19	0,00
081-1-1-2-1-6	Fotowoltaika	720 585,20	116 642,80	837 228,00	0,00	0,00	0,00
081-1-1-2-1-7	Fundament pod gilotyne	0,00	42 948,12	0,00	0,00	42 948,12	0,00
081-4-1-1-3	Modernizacja budynku	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>SUMA:</b>	<b>2 569 457,15</b>	<b>3 067 551,42</b>	<b>3 987 190,98</b>	<b>0,00</b>	<b>1 649 817,59</b>	<b>0,00</b>



## Ruch środków trwałych w leasingu

Tabela 4

nr umowy	Rodzaj śr. trwałego w leasingu	wartość początkowa środków trwałych na BO	Nakłady poniesione w ciągu 2014r	Umorzenie śr. trwałego z BO	Wartość umorzenia za okres 01.01.2014-31.12.2014	stan umorzenia 31.12.2014r.	Nie umorzona wartość na dzień wykupu	Wartość netto śr. trwałych na 31.12.2014r.
KA/145358/12	Audi A8	325 203,25		81 300,75	65 040,60	146 341,35	0,00	178 861,90
C000030149	Renault Trafic	95 934,96		55 961,85	0,00	55 961,85	39 973,11	0,0
Um. C33751	Renault Ltitude	111 325,61		42 674,66	22 265,04	64 939,70	0,00	46 385,91
KA/132451/2011	Audi A6	143 089,43		59 620,50	0,00	59 620,50	83 468,93	0,0
NR 146036	Linia do Cięcia	2 116 827,79		211 682,76	211 682,76	423 365,52	0,00	1 693 462,27
	Kalibrownica leasing zwrotny	2 529 030,00		286 623,36	429 935,04	716 558,40	0,00	1 812 471,60
	Razem:	5 321 411,04		737 863,88	728 923,44	1 466 787,32	123 442,04	3 731 181,68

Analiza udziałów w obcych podmiotach  
Inwestycje długoterminowe

Tabela 5

Lp.	Rodzaj	Stan na 01.01.2014 r.		Aktualizacja wyceny (+,-) w 2014 roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2014r.
		cena nabycia	odp.aktualiz.				
1.	Nieruchomości	258 198,00	-	-	-	-	258 198,00
2.	Wartości niematerialne i prawne	-	-	-	-	-	-
3.	Długoterminowe aktywa finansowe	39 810 501,65	3 694 437,36	-	1 952 804,60	51 500,00	38 017 368,89
	a) udziały w jednostkach powiązanych	38 621 505,48	2 505 477,06	-	1 952 804,60	51 500,00	38 017 333,02
	- akcje Moj S. A.	4 596 925,00	-	-	-	-	4 596 925,00
	-PPH FASING ENERGIA Sp. z o.o.	51 500,00	-	-	-	51 500,00	0,00
	- SHANDONG LIANGDA FASING Chiny	8 753 920,00	2 505 477,06	-	1 516 230,47	-	7 764 673,41
	- K.B.P.Kettenwerk Becker Prünte Gmb	25 000 000,00	-	-	-	-	25 000 000,00
	- FASING UKRAINA	219 160,48	-	-	-	-	219 160,48
	-GREENWAY Sp.z o.o.	0,00	-	-	300 000,00	-	300 000,00
	- FASING ROSJA	-	-	-	136 574,13	-	136 574,13
	b) udziały w pozostałych jednostkach	1 188 996,17	1 188 960,30	-	-	-	35,87
	-PRG S.A. Gliwice	1 188 960,30	1 188 960,30	-	-	-	0,00
	-BUDUS S.A.	25,87	-	-	-	-	25,87
	-Chofum S.A.	10,00	-	-	-	-	10,00
	<b>RAZEM</b>	<b>40 068 699,65</b>	<b>3 694 437,36</b>	<b>-</b>	<b>1 952 804,60</b>	<b>51 500,00</b>	<b>38 275 566,89</b>

8/28

Fabryki Sprzętu i Narzędzi Górniczych Grupa Kapitałowa FASING S.A.

Dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego za okres od 01.01.2014r. do 31.12.2014r.

Akcje i udziały zostały zaewidencjonowane w skorygowanej cenie nabycia.

W dniu 02.12.2014 r. Spółka Fabryki Sprzętu i Narzędzi Górniczych Grupa Kapitałowa FASING S.A. sprzedała 100% swoich udziałów w Przedsiębiorstwie Produkcyjno Handlowym FASING ENERGIA Sp. z o.o. z siedzibą w Katowicach przy ulicy Modelarskiej 11. na rzecz:

- Pana Aleksandra Nawrat 20% udziału w kapitale zakładowym Spółki tj.20 udziałów o wartości nominalnej 500, 00 zł. każdy udział, o łącznej wartości nominalnej 10.000,00 PLN.

- Pana Michała Dubiel 80% udziału w kapitale zakładowym Spółki tj.80 udziałów o wartości nominalnej 500, 00 zł. każdy udział, o łącznej wartości nominalnej 40.000,00 PLN.

Łączna wartość zbywanych udziałów wyniosła 50.000,00 zł. Wartość bilansowa zbywanych udziałów na dzień zawarcia umów wynosiła 51.500,00 zł.

Zmiana udziałowców spowodowała utratę znamion spółki zależnej od Grupy Kapitałowej FASING.S.A.

## 1.2 Grunty użytkowane wieczysto.

Spółka posiada grunty w wieczystym użytkowaniu wg decyzji wydanych przez Wydział Geodezji i Gospodarki Mieniem Urzędu Miasta Katowice, których powierzchnia wynosi ogółem 38 840,0 m<sup>2</sup> o łącznej wartości 2 830 406, 00 zł. W 2014 roku dokonano amortyzacji prawa wieczystego użytkowania gruntu w kwocie 141 520,32 zł. Łączna wartość umorzenia prawa wieczystego użytkowania gruntu na dzień 31.12.2014 r. wynosi 1 002 293,28 zł. Wartość bilansowa gruntów 1 828 112,72 zł. Spółka w 2014 r. dokonała opłat z tego tytułu w kwocie 106 557,93 zł. na rzecz Urzędu Miasta Katowice.

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

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

1.5 Stan kapitału akcyjnego na 31.12.2014 r. wynosi **8 731 369,72 zł.** i nie uległ zmianie w porównaniu z rokiem poprzednim. Kapitał akcyjny dzieli się na 3 107 249 akcji zwykłych na okaziciela o wartości nominalnej 2,81 zł. każda. Wysokość kapitału akcyjnego spełnia wymagania art. 624 KSH.

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

a) KARBON 2 Sp. z o.o.

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

Liczba przysługujących głosów z posiadanych akcji - 1.868.056

Udział w ogólnej liczbie głosów - 60,12%

Kwota kapitału – 5 249 237,36 zł.

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

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

1.7 Za okres 12 miesięcy 2014 r. spółka osiągnęła zysk brutto z działalności gospodarczej w kwocie 11 424 707,06 zł. Zysk netto wynosi 8 109 342,06 zł.

### Kalkulacja odroczonego podatku dochodowego na dzień 31.12.2014 r

Tabela 6

Lp.	Nazwa pozycji bilansu	Wartość bilansowa	Wartość podatkowa	Różnica przejściowa	AKTYWA	REZERWA
1.	Aktualiz. wartości środków trwał.			0,00		
2.	Aktualiz. wartości inwest. długot.			0,00		
3.	Naliczone odsetki od obligacji					
4.	Aktualiz. wartości zapasów				1 253 708,00	
	- materiały	8 729 856,32	9 344 379,69	614 523,37	116 759,00	0,00
	- półprodukty, produkcja w toku	8 583 709,49	11 121 442,62	2 537 733,13	482 169,00	0,00
	- wyroby gotowe	4 661 065,97	4 785 846,46	124 780,49	23 708,00	0,00
	- towary	5 813 743,76	9 135 177,84	3 321 434,08	631 072,00	0,00
5.	Należności					
	-główne (aktualiz. wartości)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	-odsetki (naliczone)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	Aktualiz. wart. inwest. krótkoterm.					
	- inwestycje krótkoterminowe bez pożyczek	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- naliczone odsetki od pożyczek	293 637,41	0,00	293 637,41	0,00	55 791,00
	- środki pieniężne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7.	Rezerwy					
	- rezerwy na świadc. pracown.	1 366 986,45	0,00	- 1 366 986,45	259 727,00	0,00
	- pozostałe rezerwy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8.	Zobow. z tyt. instrum. finansowych					
9.	Bierne rozlicz. międzyokr. kosztu					
10.	Zobowiązania					
	- nalicz. odsetki od kredytów					
	- nalicz. odsetki od zobowiązań	312 173,91	0,00	- 312 173,91	59 313,00	0,00
	- niewypłac. wynagrodz. z narzut.	291 744,58	0,00	- 291 744,58	55 431,00	0,00
	- niewypłac. ZFŚS		0,00			0,00
11.	Ujemne różnice kurs. końca roku					
12.	Dodatnie różnice kurs. końca roku					
	<b>SUMA</b>				<b>1 628 179,00</b>	<b>55 791,00</b>

## 1.8 Odpisy aktualizujące wartość należności.

Tabela 7

Należność			
L.p.	Treść	główna	odsetki
1.	Stan na 01.01.2014 (BO)	4 660 528,46	936 350,99
2.	Odpisy z tyt. aktual. wyceny	749 277,15	354 526,73
3.	Razem zwiększenia	749 277,15	354 526,73
4.	Wykorzystanie odpisu	797 308,19	597 824,81
5.	Rozwiązanie odpisów na skutek spłaty należności	180 742,47	101 218,61
6.	Razem zmniejszenia	978 050,66	699 043,42
7.	Stan na 31.12.2014 (BZ)	4 431 754,95	591 834,30

## 1.9 Rezerwy.

Wykazane w bilansie rezerwy w kwocie **1 422 777,45 zł** zostały utworzone z tytułu:

Tabela 8

Grupa rezerw	Stan na 01.01.2014r.	zawiązanie	rozwiązanie	Stan na 31.12.2014r.
Odroczony podatek dochodowy	0,00	55 791,00	0,00	55 791,00
Świadczenia emerytalne i podobne	1 364 482,89	144 188,36	141 684,80	1 366 986,45

## 1.10 Struktura wiekowa zobowiązań.

Stan zobowiązań na 31.12.2014r. wynosi ogółem **72 473 253,27 zł** z czego:

a) zobowiązania długoterminowe wykazano kwotę 7 138 370,99 zł składającą się z:

- zobowiązań długoterminowych z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 5 302 307,41 zł.
- zobowiązań długoterminowych „inne” ( z tytułu leasingu) w kwocie 1 836 063,58 zł.

b) zobowiązania krótkoterminowe wykazano kwotę 65 334 882,28 zł składającą się z:

- zobowiązań krótkoterminowych wobec jednostek powiązanych w kwocie 8 900 153,90 zł składającą się z:
  - zobowiązania z tytułu dostaw i usług 8 838 997,07 zł.
  - inne zobowiązania 61 156,83 zł.
- zobowiązań krótkoterminowych wobec pozostałych jednostek w kwocie 56 238 623,75 zł składającą się z:
  - zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek 31 316 897,42 zł.
  - zobowiązań z tytułu dostaw i usług 12 387 108,91 zł

- zaliczki otrzymane na dostawy 0,00 zł.
- z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń 3 350 813,75 zł.
- z tytułu wynagrodzeń 786 483,73 zł.
- z tytułu leasingu 832 920,45 zł.
- inne 7 564 399,49 zł.
  - fundusze specjalne 196 104,63 zł.

Na pozycję „inne” w kwocie 7 564 399,40 zł składają się: zobowiązania z tytułu działalności inwestycyjnej 718 704,28 zł., rozrachunki z pracownikami 40 931,28 zł., inne potrącenia z listy płac 63 523,03 zł., rozrachunki z tytułu factoringu 5 368 256,68 zł., przedpłaty z tytułu factoringu ( KW SA.KHW) 321 030,00 , oraz pozostałe rozrachunki z dostawcami wynikające z faktur otrzymanych w 2015 roku dotyczące kosztów 2014 roku i inne rozrachunki 1 051 954,13 zł.

### Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw, robót i usług

Tabela 9

Stan zobowiązań na 31.12.2014	Nieprzeterminowane	Zwłoka w zapłacie			
		do 3 miesięcy	ponad 3 miesiące	ponad 6 miesięcy	ponad 12 miesięcy
21 226 105,98	301 025,61	15 048 999,15	4 128 258,24	1 135 059,05	612 763,93
	301 025,61	15 048 999,15	4 128 258,24	1 135 059,05	612 763,93

Tabela 10

### Rozliczenia międzyokresowe długoterminowe

Lp.	Treść	Stan na 01.01.2014	Zwiększenia w ciągu roku	Zmniejszenia w ciągu roku	Stan na 31.12.2014
I.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 319 846,00	308 333,00	0,00	1 628 179,00
	<b>Razem</b>	<b>1 319 846,00</b>	<b>308 333,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1 628 179,00</b>

W bilansie, na dzień 31.12.2014r. zaprezentowano w pozycji „długoterminowe rozliczenia międzyokresowe” kwotę **1 628 179,00zł.**

## Rozliczenia międzyokresowe krótkoterminowe

Lp.	Treść	Stan na 01.01.2014	Zwiększenia w ciągu roku	Zmniejszenia w ciągu roku	Stan na 31.12.2014
1.	energia elektryczna	121 951,22	2 604 932,58	2 726 883,80	0,00
2.	prenumeraty	5 374,45	13 552,40	12 569,01	6 357,84
3.	ubezpieczenia osobowe i rzeczowe	27 959,52	225 233,51	227 956,78	25 236,25
4.	wieczyste użytkowanie gruntów	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	woda	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	gaz	0,00	691 557,77	609 329,09	82 228,68
7.	kalendarze, Internet, inne	99 680,98	49 209,91	119 316,64	29 574,25
8.	targi, rozmowy handlowe	1 595,76	112 278,45	86 753,51	27 120,70
9.	RMKcz. cz.-inne	67 999,82	194 457,86	243 477,03	18 980,65
10.	RMK- do rozliczenia frezów	7 511,90		7 511,90	0,00
11.	ZFSS	0,00	0,00	0,00	0,00
12.	VAT do odliczenia w nast. m-cu	415 272,11	316 409,79	415 272,11	316 409,79
13.	Rozlicz. karty MASTER CARD	48 717,57	30 949,85	48 717,57	30 949,85
	<b>RAZEM RMK krótkoterminowe</b>	<b>796 063,33</b>	<b>4 238 582,12</b>	<b>4 497 787,44</b>	<b>536 858,01</b>

W bilansie na dzień 31.12.2014r. zaprezentowano w pozycji „krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe” kwotę: 536 858,01 zł.

Tabela 12

## Rozliczenia międzyokresowe przychodów

Lp.	Tytuł – kontrahent	Data powstania	Kwota	U w a g i
1.	Prawo wieczystego użytkowania gruntów	31-12-2002;01-02-2007;30-09-2007	1 677 267,96	część długoterminowa
2.	Umorzenie pożyczki z WFOŚ i GW	31-03-2004 30-08-2011	693 840,95	część długoterminowa
3.	Kalibrownica	30-04-2013	1 032 856,40	część długoterminowa
4.	Instalacja fotowoltaiczna	26-08-2013	136 666,54	część długoterminowa
Razem długoterminowe			3 540 631,85	
1.	Umorzenie pożyczki z WFOŚ i GW	31-03-2004 30-08-2011	38 838,12	część krótkoterminowa
2.	Prawo wieczystego użytkowania gruntów	31-12-2002;01-02-2007;30-09-2007	141 520,32	część krótkoterminowa
3.	Kalibrownica	30-04-2013	459 057,60	część krótkoterminowa
4.	Instalacja fotowoltaiczna	26-08-2013	40 000,08	część krótkoterminowa
Razem krótkoterminowe			679 416,12	
RAZEM			4 220 047,97	

**WYKAZ SZCZEGÓŁOWY GRUP ZOBOWIĄZAŃ ZABEZPIECZONYCH  
NA MAJĄTKU JEDNOSTKI  
według stanu na dzień 31-12-2014**

Lp.	Zobowiązania zabezpieczone	Stan na dzień 31-12-2014		Stan na dzień 31-12-2013	
		kwota kredytu, pożyczki i inne	kwota zabezpieczenia	kwota kredytu, pożyczki i inne (US,ZUS)	kwota zabezpieczenia
	A	B	C	D	E
I.	Hipotecznie, w tym:	17 160 945,06	19 680 000,00	7 579 066,64	20 366 500,00
1.	hipoteki na majątku				
2.		17 160 945,06	19 680 000,00	7 579 066,64	20 366 500,00
II.	Zastawem na rzeczach ruchomych, w tym:	0,00		0,00	0,00
1.					
III.	Zastawem na prawach, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
1.					
IV.	Zastawem rejestrowym, w tym:	58 749 728,35	55 818 275,00	40 673 124,38	53 077 475,00
1.	na rzeczowym majątku trwałym	35 494 977,22	39 255 800,00	22 434 470,81	38 215 000,00
2.	na zapasach	17 983 917,79	12 269 000,00	14 420 673,93	10 269 000,00
3.	na papierach wartościowych	5 270 833,34	4 293 475,00	3 817 979,64	4 593 475,00
V.	Przewłaszczeniem na zabezpieczenie, w tym:	978 063,92	200 000,00	975 895,00	200 000,00
1.	zapasów	978 063,92	200 000,00	975 895,00	200 000,00
2.	rzeczowy majątek trwały	0,00	0,00	0,00	0,00
3.					
VI.	Zastrzeżeniem własności sprzedanej rzeczy, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
1.					
VII.	INNE, wymienić:	12 414 555,80	10 500 832,14	14 830 449,45	11 504 724,34
1.	blokada na papierach wartościowych			0,00	0,00
2.	przelew wierzytelności	12 414 555,80	10 500 832,14	14 830 449,45	11 504 724,34
VIII.	Zobowiązania zabezpieczone RAZEM (I+II+III+IV+V+VI+VII)	89 303 293,13	86 199 107,14	64 058 535,47	85 148 699,34

**Wykaz zobowiązań warunkowych według stanu na  
31.12.2014 rok**

Tabela 14

Lp.	Rodzaj zobowiązań, gwarancji, poręczeń	Stan na dzień 31-12-2014	Stan na dzień 31-12-2013
		Kwota	Kwota
	A	B	C
I.	Wystawione weksle własne oraz indosowane weksle obce, jeszcze niewykupione, w tym:	4 074 386,95	5 652 824,80
1.	weksle gwarancyjne	4 074 386,95	5 652 824,80
2.			
II.	Poręczenia wekslowe, w tym:	3 117 430,60	767 430,60
1.	Poręczenia wekslowe	3 117 430,60	767 430,60
2.			
3.			
III.	Poręczenia cywilnoprawne, w tym:	10 840 000,00	11 350 000,00
1.	poręczenia cywilne	10 840 000,00	11 350 000,00
2.			
3.			
IV.	Przystąpienie do długu, w tym:	0,00	0,00
1.			
V.	Udzielone gwarancje, w tym:	7 405 154,20	7 405 154,20
1.	udzielone gwarancje	7 405 154,20	7 405 154,20
2.			
3.			
VI.	INNE :	0,00	0,00
1.			
VII.	<b>ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE RAZEM (I+II+III+IV+V+VI)</b>	<b>25 436 971,75</b>	<b>25 175 409,60</b>

**Analiza spłat zobowiązań długoterminowych na dzień 31.12.2014r.**

Tabela 15

Nr poz.	Tytuł	Płatne do 2-let	Płatne do 3-lat	Płatne do 4-lat	Płatne w 5-tym i powyżej 5-tego roku	Razem
1.	Z tytułu umów leasingu	1 226 440,85	462 775,46	146 847,27		1 836 063,58
2.	Kredytów i pożyczek	4 653 187,41	461 664,00	41 664,00	145 792,00	5 302 307,41
3.	Razem	5 879 628,26	924 439,46	188 511,27	145 792,00	7 138 370,99



## II Informacje i objaśnienia do rachunku zysków i strat.

### 2.1 Struktura rzeczowa i terytorialna przychodów ze sprzedaży

Tabela 16

Wyszczególnienie	31.12.2014 Wartość sprzedaży netto	TKW	Wynik na sprzedaży po TKW	31.12.2013 Wartość sprzedaży netto	TKW	Wynik na sprzedaży po TKW
Przychody ze sprzedaży wyrobów i usług przemysłowych	87 249 215,46	48 257 589,61	38 991 625,85	87 275 822,12	52 999 554,35	34 276 267,77
a) kraj	48 288 118,87	24 626 551,02	23 661 567,85	44 156 184,50	24 071 826,17	20 084 358,33
b) eksport i WDT	38 961 096,59	23 631 038,59	15 330 058,00	43 119 637,62	28 927 728,18	14 191 909,44
Przychody ze sprzedaży materiałów i towarów	25 350 042,79	22 887 895,74	2 462 147,05	12 087 467,77	10 558 040,75	1 529 427,02
a) kraj	15 282 023,77	14 659 611,98	622 411,79	4 791 568,59	4 223 108,38	568 460,21
b) eksport i WDT	10 068 019,02	8 228 283,76	1 839 735,26	7 295 899,18	6 334 932,37	960 966,81
Razem	112 599 258,25	71 145 485,35	41 453 772,90	99 363 289,89	63 557 595,10	35 805 694,79

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

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

Stan odpisów aktualizujących zapasy w 2014 roku wynosi ogółem 6 921 105,87 zł w tym:

- stan odpisów aktualizujących wartość wyrobów gotowych i produkcji w toku wynosi: 2 662 513,62 zł.
- odpis aktualizujący towarów na dzień 31.12.2014 r. utworzony w związku z deprecjacją wynosi; 3 321 434,08 zł.
- nierotacyjne zapasy materiałów w 2014 roku w formie odpisu aktualizacyjnego wynoszą: 614 523,37 zł.
- w 2014 roku dokonano odpisu aktualizującego w kwocie 322 634,80 na zaliczki na dostawy towarów.

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

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

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

**Różnice między wynikiem brutto a podstawą opodatkowania**

Tabela 17

LP.	TYTUŁ		Dane za bieżący rok obrotowy
	A		B
<b>I.</b>	<b>WYNIK FINANSOWY (ZYSK, STRATA) BRUTTO</b>		<b>11 424 707,06</b>
	-		11 424 707,06
<b>II.</b>	<b>PRZYCHODY WYŁĄCZONE Z OPODATKOWANIA, w tym:</b>		<b>1 625 794,24</b>
	1.	dodatnie różnice kursowe	1 683,30
	2.	rozwiązanie odpisu na pożyczki	0,00
	3.	inne przychody finansowe	310 379,03
	4.	odpisy z tyt. przywrócenia wartości aktywów niefinansowych.	1 249 197,20
	5.	pozostałe przychody operacyjne	64 534,71
	6.		
	7.		
	8.		
<b>III.</b>	<b>Przychody i zyski nadzwyczajne ujęte księgowo, lecz nie wliczone do podstawy opodatkowania (różnice trwałe), w tym:</b>		<b>0,00</b>
	1.		
<b>IV.</b>	<b>Przychody i zyski nadzwyczajne ujęte księgowo, przejściowo niestanowiące przychodu podatkowego, w tym:</b>		<b>482 218,06</b>
	1.	odsetki naliczone od pożyczek	127 931,55
	2.	odsetki naliczone od należności	354 286,51
<b>V.</b>	<b>Przychody podatkowe nieujęte w księgach, w tym:</b>		<b>0,00</b>
	1.		
<b>VI.</b>	<b>Przychody podatkowe nieujęte w wyniku roku obrotowego, w tym:</b>		<b>120 463,50</b>
	1.	odsetki zapłacone w 2014 naliczone w latach poprzednich	6 492,35
	2.	odsetki zapłacone z tyt. cesji naliczone w latach poprzednich	113 971,15
<b>VII.</b>	<b>Razem przychody różniące wynik finansowy brutto i podstawę opodatkowania (-II-III-IV+V+VI)</b>		<b>-1 987 548,80</b>
	+		
<b>VIII.</b>	<b>Koszty dotyczące przychodów wyłączonych z opodatkowania, w tym:</b>		<b>7 745 964,48</b>
	1.	inne świadczenia na rzecz pracowników	0,00
	2.	PFRON	168 499,00
	3.	inne opłaty i podatki	64 201,28
	4.	koszty podróży	3 246,40
	5.	koszty delegacji	365 148,34
	6.	odsetki naliczone od pożyczek	0,00
	7.	odsetki naliczone od zobowiązań	271 285,82
	8.	odsetki budżetowe	1 137,80
	9.	utworzenie odpisu na należności odsetki	354 286,51
	10.	ujemne różnice kursowe	343,36
	11.	niezapłacone zobowiązania	1 670 573,19
	12.	kary, grzywny	322 952,05

	13.	odsetki bieżącego roku NKUP od kredytu	0,00
	14.	utworzenie odpisu na należności odsetki pożyczki	118 068,33
	15.	inne koszty finansowe NKUP	273 950,28
	16.	odpisy z tyt. Aktualizacji wartości aktywów niefinansowych.	3 626 786,71
	17.	darowizny	434 888,10
	18.	pozostałe koszty operacyjne NKUP	11 697,83
	19.	odpisy na naliczone odsetki za zwłokę	
	20.	pozostałe koszty	58 899,48
<b>IX.</b>	<b>Koszty i straty nadzwyczajne ujęte księgowo, niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (różnice trwałe), w tym:</b>		<b>2 670 939,28</b>
	1.	amortyzacja środków w leasingu samochody	1 468 139,33
	2.	amortyzacja środków w leasingu	550 927,64
	3.	zużycie materiałów	14 603,57
	4.	pozostałe usługi	4 764,59
	5.	koszty reprezentacji	620 255,25
	6.	ubezpieczenia	12 248,90
<b>X.</b>	<b>Koszty i straty ujęte księgowo, przejściowo niestanowiące kosztów uzyskania przychodów, w tym:</b>		<b>315 502,10</b>
	1.	odsetki od kredytów zapłacone w 2014	5 574,30
	2.	niewypłacone wynagrodzenia za XII/2014	291 744,58
	3.	rmk bierne	2 503,56
	4.	ZFSS	15 679,66
<b>XI.</b>	<b>Koszty podatkowe nieujęte w księgach, w tym:</b>		<b>0,00</b>
	1.		
<b>XII.</b>	<b>Koszty podatkowe stanowiące koszt uzyskania, nieujęte w wyniku roku obrotowego, w tym:</b>		<b>1 228 605,72</b>
	1.	raty leasingu podatkowo operacyjnego	902 326,25
	2.	wynagrodzenie XII/2013 wypłacone w 2014	326 279,47
<b>XIII.</b>	<b>Razem koszty różniące wynik finansowy brutto i podstawę opodatkowania (VIII+IX+X-XI-XII)</b>		<b>9 503 800,14</b>
	+		
<b>XIV.</b>	<b>Inne, w tym:</b>		<b>0,00</b>
	1.		
<b>XV.</b>	<b>Dochód podatkowy</b>		<b>18 940 958,40</b>
	-		
<b>XVI.</b>	<b>Darowizny uznane podatkowo</b>		<b>162 500,00</b>
	-	darowizny na cele społecznie użyteczne	162 500,00
<b>XVII.</b>	<b>Część straty podatkowej z lat ubiegłych</b>		
	"+/-"		
<b>XVIII.</b>	<b>Inne, w tym:</b>		<b>0,00</b>
	1.		
<b>XIX.</b>	<b>PODSTAWA OPODATKOWANIA</b>		<b>18 778 458,40</b>

	<b>PODSTAWA OPODATKOWANIA ( podaje się po zaokrągleniu do pełnych złotych )</b>	<b>18 778 459,00</b>
<b>XX.</b>	<b>PODATEK DOCHODOWY ZA ROK OBROTOWY = (XIX x stopa podatkowa)</b>	<b>3 567 907,21</b>
	podatek od dywidendy (zapłacony przez spółkę wypłacającą)	0,00
	korekta podatku dochodowego z lat poprzednich	0,00
		<b>3 567 907,00</b>

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

Analizę przychodów oraz kosztów finansowych i operacyjnych wg rachunku zysków i strat przedstawiają tabele: 18,19,20,21.

### Przychody finansowe

Tabela 18

LP.	TREŚĆ	Rok bieżący	Rok ubiegły
I.	Przychody finansowe operacyjne, w tym:	<b>2 425 449,88</b>	<b>2 063 581,78</b>
1.	naliczone ods. od udzielonych pożyczek-jedn. powiązane	13 523,53	0,00
2.	naliczone ods. od udzielonych pożyczek-jedn. pozostałe	114 408,02	87 193,97
3.	zapłacone odsetki od udzielonych pożyczek	3 763,80	10 000,00
4.	naliczone ods.od należności-jedn. powiązane	119 065,64	531 704,37
5.	naliczone ods.od należności-jedn. pozostałe	235 220,87	212 974,32
6.	pozostałe odsetki- zapł. ods. za rok bieżący	13 373,12	125 173,23
7.	ods. zapł.z tyt.egzekucji	27 286,38	5 248,09
8.	ods. od lokat ,rach.bankowego	46 725,42	37 017,25
9.	dotatnie różnice kursowe	1 064 170,78	86 700,07
10.	udzielone poręczenia	367 300,00	0,00
11.	przedawnione zobowiązania odsetkowe	2 168,04	0,00
12.	wycena odpisów aktual. i pożyczki	0,00	150 150,00
13.	rozw. odpisu aktualizującego na odsetki pożyczki	9 561,64	0,00
14.	rozw. odpisu aktualizującego na odsetki należności	98 384,14	166 962,52
15.	rozw. odpisu aktualizującego na należności sądowe	119,47	119,47
16.	przewidywane odsetki od zob. za rok ubiegły	277 129,03	187 273,45
17.	utworzenie odpisów aktualizacyjnych	33 250,00	0,00
18.	koszty procesu dot. pożyczki	0,00	12 153,00
19.	pozostałe odsetki	0,00	448,99
20.	doch. z tytułu poręczeń	0,00	322 833,33
21.	umorzone odsetki obce	0,00	13 658,57
22.	odsetki dot. cesji	0,00	113 971,15

## Koszty finansowe

Tabela 19

LP.	TREŚĆ	Rok bieżący	Rok ubiegły
1.	Koszty finansowe, w tym:	4 135 900,12	5 279 189,39
1.	naliczone ods. od udzielonych pożyczek- jedn. powiązane	0,00	408,40
2.	zapłacone odsetki od udzielonych pożyczek	0,00	116 097,02
3.	naliczone ods. od zobowiązań -jedn. powiązane	7 120,28	59 738,15
4.	naliczone ods. od zobowiązań- jedn. pozostałe	264 165,54	416 068,48
5.	zapłacone ods. dot. roku bież.	2 651,17	60 795,51
6.	odsetki od kredytów	1 668 295,93	2 074 125,77
7.	zapł. odsetki-leasing	178 716,98	230 950,45
8.	provizje od kredytów	296 167,84	269 877,67
9.	ods. z bież. roku NKUP	0,00	20 088,33
10.	provizje i odsetki dot. factoringu	557 183,03	495 361,42
11.	odpisy aktualiz. należ. z tyt. pożyczek	118 068,33	83 240,07
12.	provizje bankowe	27 345,46	39 157,64
13.	provizje dot. wypłaty dywidendy	6 511,37	6 508,04
14.	odsetki i kary budżetowe NKUP	1 137,80	1 497,80
15.	odpisy na naliczone ods.za zwłokę -jed. powiązane	119 065,64	531 704,37
16.	odpisy na naliczone ods.za zwłokę- jed. pozostałe	235 220,87	212 974,32
17.	dyskonto weksli, prowizje	0,00	47 523,54
18.	koszty pośrednictwa finans. poręczenia	378 799,60	450 067,12
19.	wartość ewid. sprzedanych akcji -jed. powiązane	1 500,00	0,00
20.	koszty procesu dot. pożyczki	0,00	12 153,00
21.	pozostałe koszty finansowe	0,00	352,29
22.	inne koszty finansowe NKUP	600,28	0,00
23.	wycena odpisów aktual. należności	273 350,00	150 500,00

## Pozostałe przychody operacyjne

Tabela 20

LP.	TREŚĆ	Rok bieżący	Rok ubiegły
1.	Pozostałe przychody operacyjne, w tym:	1 911 946,31	782 223,93
1.	Rozwiązanie odpisu na należności	150 207,47	192 096,50
2.	Rozwiązanie odpisu na zapasy	1 098 989,73	134 921,25
3.	Otrzymane kary, grzywny	31 156,35	19 402,51
4.	Przychody z tyt. egzekucji sądowych	32 703,37	4 659,29
5.	Amortyzacja WFOŚ	62 171,50	38 838,12
6.	Umorzona część kapitału leasing	0,00	3 135,09
7.	Odszkodowania (samochody, majątkowe)	51 529,89	57 981,69
8.	Nadwyżki inwentaryzacyjne	2 900,00	0,00
9.	Rozliczenie. zysku w czasie- kalibrownica	459 057,60	306 038,40
10.	Zaokrąglenia	19,34	17,44
11.	Inne pozostałe koszty operacyjne KUP	0,00	2 000,00
12.	Przychody ze sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych	9 678,86	0,00
13.	Otrzymane ogn. na próby MÓJ	1 168,99	0,00
14.	Rozlicz. opl. końcowej leasing	2 363,21	0,00
15.	Przychód z deleg. pracowniczych	0,00	440,00
16.	Rozliczenie dostaw z Osowca	0,00	22 693,64

20/28

*Fabryki Sprzętu i Narzędzi Górniczych Grupa Kapitałowa FASING S.A.*

*Dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego za okres od 01.01.2014r. do 31.12.2014r.*

17.	Dotacja z PZU	10 000,00	0,00
-----	---------------	-----------	------

**Pozostałe koszty operacyjne**

Tabela 21

I.	Pozostałe koszty operacyjne, w tym:	<b>4 697 029,43</b>	<b>2 035 062,87</b>
1.	Odpisy aktualizujące należności	474 038,03	654 892,05
2.	Odpisy aktualizujące zapasy	3 152 748,68	729 285,01
3.	Zapłacone kary, odszkodowania	322 952,05	167 911,29
4.	Koszty reklamacji	3 218,03	15 489,01
5.	Inne koszty operacyjne KUP <sup>1</sup>	9 024,07	8 795,21
6.	Darowizny NKUP	430 888,10	268 746,71
7.	Zaokrąglenia ujemne	21,19	425,82
8.	Koszty egzekucji sądowych	59 767,11	33 351,03
9.	Koszty związane z wypłatą odszkodowań	29 123,85	0,00
10.	Inne koszty operacyjne NKUP	11 676,64	13 274,10
11.	Likwidacja pojemników i materiałów	0,00	12 955,32
12.	Sprzedaż aktywów niefinansowych	0,00	128 862,06
13.	Przedawnione należności NKUP	0,00	1 075,26
14.	Prowizja od umów	203 571,68	0,00

2.7 Koszt wytworzenia świadczeń na potrzeby własne ogółem wynosi 998 505,00zł. w tym:

- koszt narzędzi produkcji własnej 868 792,64 zł.
- prace własne na rzecz inwestycji 65 770,45 zł.
- wyroby gotowe przekazane na reklamę 62 562,80 zł.
- wyroby gotowe przekazane do prób 4 730 88 zł.
- wyroby gotowe przekazane na reklamacje ( - ) 3 351,77 zł.

2.8 **Straty i zyski nadzwyczajne – nie wystąpiły.**

2.9 Dla pozycji bilansu składników aktywów i zobowiązań wyrażonych w walutach obcych przyjęto do ich wyceny kurs średni z dnia 31.12.2014r. tabela nr 252 /A/NBP/2014:

- waluta EUR- 4,2623 zł.
- waluta USD- 3,5072 zł.
- waluta GBP- 5,4648 zł.
- waluta CZK- 0,1537 zł.
- waluta CNY- 0,5662 zł.
- waluta RUB- 0,0602 zł.
- waluta UAH -0,2246 zł.

## 2A Objasnienia do instrumentów finansowych.

Spółka posiada zaliczane do aktywów finansowych:

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

Zostały one wycenione w skorygowanej cenie nabycia lub wartości nominalnej na dzień 31.12.2014r.

Spółka posiada zobowiązania finansowe w postaci kredytów. Czynniki ryzyka i zagrożeń związane z w/w instrumentami finansowymi zostały przedstawione w sprawozdaniu Zarządu z działalności Spółki za 2014 rok .

## III. Informacje i objaśnienia do rachunku przepływów pieniężnych.

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

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

Działalność finansowa polega głównie na pozyskiwaniu i spłacie kapitału w postaci bezpośredniego strumienia pieniędzy od inwestorów i kredytodawców. Bilansowa zmiana środków pieniężnych na dzień 31.12.2014 roku wynosi 812 889,49 zł.

Przepływy pieniężne kształtowały się następująco :

Pozycja	Rok 2014	Rok 2013
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	10 973 886,48	14 994 201,63
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	- 7 855 994,71	- 3 104 643,67
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	- 2 305 002,28	- 12 132 892,74
Przepływy pieniężne netto , razem	812 889,49	- 243 334,78
Środki pieniężne na początek okresu	3 030 002,33	3 273 337,11
Środki pieniężne na koniec okresu	3 842 891,82	3 030 002,33

Wyjaśnienia wymagają następujące pozycje w poszczególnych segmentach sprawozdania:

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

	BO	BZ	Zmiany
Zobowiązania krótkoterminowe (bilans)	57 167 834,92	66 817 126,33	9 649 291,41
Kredyty krótkoterminowe (bilans)	-26 181 563,39	-31 316 897,42	- 5135 334,03
Pożyczki krótkoterminowe (bilans) jednostki powiązane	0,00		
Zobowiązania długoterminowe (bilans)	9 589 413,10	7 138 370,99	- 2 451 042,11
Kredyty długoterminowe (bilans)	-6 912 141,01	- 5 302 307,41	1 609 833,60
Pożyczki długoterminowe jedno. powiązane.(bilans)	0,00		
Zobowiązania inwestycyjne (księgi rachunkowe)	- 1 779 099,92	- 779 861,11	999 238,81
Zobowiązania inwestycyjne (księgi rachunkowe zobowiązania wekslowe)	0,00	0,00	0,00
Zobowiązania leasingowe (księgi rachunkowe)	-3 621 397,49	- 2 668 984,03	952 413,46
VAT	332 677,22	145 827,69	- 186 849,53
	<b>28 595 723,43</b>	<b>34 033 275,04</b>	<b>5 437 551,61</b>

A.II.10 Inne korekty:

- wierzytelność z tytułu cesji (-) 1.930 310, 72 zł.

B.I.4 Inne wpływy inwestycyjne:

- spłata udzielonych pożyczek krótkoterminowych (+) 150 000,00 zł.

B.II.4 Inne wydatki inwestycyjne:

- udzielenie pożyczek krótkoterminowych (-) 850 785,50 zł.

- zaliczki na zakup rzeczowych aktywów trwałych (-) 1 470 493,50 zł.



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

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

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

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

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

4.3 Informacje o przeciętnym w okresie sprawozdawczym zatrudnieniu.

Według stanu na dzień 31.12.2014 r. w spółce zatrudnione były 302 osoby w tym 16 osób w niepełnym wymiarze czasu pracy.

W 2014 roku rozwiązano umowę o pracę z 22 osobami, a zatrudniono 23 osób.

Tabela 22

Wyszczególnienie	I kwartał	II kwartał	III kwartał	IV kwartał
Stanowiska robotnicze	170,40	168,61	169,49	162,14
Stanowiska nierobotnicze	114,59	119,93	119,74	121,04
<b>Razem</b>	<b>284,99</b>	<b>288,55</b>	<b>289,23</b>	<b>283,18</b>

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

Tabela 23

(Kwoty w zł.)

Wyszczególnienie	31.12.2014	31.12.2013
Wynagrodzenia łącznie:	2 242 696,69	2 312 991,53
1. wypłacone członkom Zarządu	1 962 856,78	2 042 623,54
2. wypłacone członkom Rady Nadzorczej	279 839,91	270 367,99

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

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

Tabela 24

Usługi	Wynagrodzenie netto	
	należne	Wyplacone
<b>RAZEM</b>		
Przeгляд i ocena jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2014r. oraz badanie sprawozdań jednostkowego i skonsolidowanego za rok 2014 przez MW RAFIN Sp. z o.o. Spółka Komandytowa	59 000,00	38 720,000
Usługi doradztwa podatkowego za 2014 rok MW RAFIN Sp. z o.o. Spółka Komandytowa	21 600,00	19 800,00

## V. Objasnienia szczególnych zdarzeń.

5.1 W sprawozdaniu finansowym za 31.12.2014 r. nie zostały ujęte żadne zdarzenia dotyczące lat ubiegłych mające istotny wpływ na bieżący wynik finansowy.

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

5.3 Porównywalność danych została zachowana i nie stwierdzono zdarzeń które mogłyby ją zakłócić.  
Do porównywalności posłużyło sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień 31.12.2013 roku.

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

Tabela 25

Części składowe poziomu istotności	Kwoty	%	Koniec okresu
Razem:			4 570 138,81
Suma bilansowa	150 721 231,28	2	3 014 424,63
Przychody ze sprzedaży produktów, towarów handlowych oraz przychodów finansowych netto	115 024 708,13	1	1 150 247,08
Wynik finansowy netto	8 109 342,06	5	405 467,10
<b>Poziom istotności</b>			<b>1 523 379,60</b>

## VI. Objasnienia dotyczące grup kapitałowych.

### 6.1 Informacje o wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji.

Spółka nie realizuje wspólnych przedsięwzięć z innymi podmiotami gospodarczymi.

### 6.2 Informacje o transakcjach z jednostkami powiązаныmi.

Spółka w operacjach pomiędzy podmiotami powiązаныmi stosuje ceny transakcyjne.

Tabela 26

#### Należności i zobowiązania jednostek powiązanych na 31.12.2014r.

LP.	Kontrahent	należności		zobowiązania	
		z tyt. dostaw i usług	inne	z tyt. dostaw i usług	inne
1	FASING PLUS CZECHY	94 073,03	-	-	-
2	LIANGDA CHINY	5 081 820,37	-	5 401,19	-
3	BECKER-PRUNTE NIEMCY	49 559,38	-	6 228 929,77	-
4	FASING ROSJA	1 260 147,89	-	-	-
5	FASING UKRAINA	298 941,10	-	-	-
6	MOJ S.A.	9 844,83	2 676,26	787 347,69	-
7	KARBON 2	63 588,44	4 747,83	1 817 318,42	61 156,83
8	GREENWAY	155,98	-	-	-
	<b>Razem</b>	<b>6 858 131,02</b>	<b>7 424,09</b>	<b>8 838 997,07</b>	<b>61 156,83</b>

#### Przychody na 31.12.2014r.

Tabela 27

Sprzedający	wyroby	usługi	materiały	towary	finansowe	pozostałe	razem	Kupujący
GK Fasing	1 456 363,24	590 509,94	0,00	3 499 135,04	0,00	0,00	5 546 008,22	Chiny Liangda
GK Fasing	0,00	5 482,63	0,00	0,00	567,67	0,00	6 050,30	Greenway Sp. z o.o.
GK Fasing		113 281,44	0,0	10 199,40	345 800,00	12 322,96	481 603,80	Moj S.A.
GK Fasing	1 177 291,92	22 157,71	0,00	16 286,60	12 955,86	0,00	1 228 692,09	Fasing Rosja
GK Fasing	508 831,65	31 131,27	0,0	4 213,45	14 520,20	0,00	558 696,57	Becker Prunte
GK Fasing	4 273 283,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 273 283,69	Fasing Ukraina
<b>Razem</b>	<b>7 415 770,50</b>	<b>762 562,99</b>	<b>0,00</b>	<b>3 531 933,63</b>	<b>373 843,73</b>	<b>12 322,96</b>	<b>12 094 334,67</b>	

#### Koszty na 31.12.2014r.

Tabela 28

Kupujący	wyroby	usługi	materiały	towary	finansowe	pozostałe	razem	Sprzedający
GK Fasing	0,00	0,00	0,00	0,00	567,67	0,00	567,67	Greenway Sp. z o.o.
GK Fasing	0,00	0,00	0,00	0,00	12 955,86	0,00	12 955,86	Fasing Rosja
GK Fasing	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	156 412,25	156 412,25	Chiny Liangda
GK Fasing	0,00	1 250,00	11 917 080,56	74 948,00	102 000,00		12 095 278,56	Moj S.A.
GK Fasing	0,00	0,00	1 965,96	6 006 828,48	0,00		6 008 794,44	Becker Prunte
<b>Razem</b>	<b>0,00</b>	<b>1 250,00</b>	<b>11 919 046,52</b>	<b>6 081 776,48</b>	<b>115 523,53</b>	<b>156 412,25</b>	<b>18 274 008,78</b>	

26/28

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

Tabela 29

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

Ponadto jednostkami powiązаныmi są również:

- KARBON 2 Sp. z o.o., Katowice, ul. Modelarska 11- spółka dominująca wyższego szczebla,
- FASING PLUS S.R.O. Czeska Republika, Karvina 6, Zavodni 540/51- spółka zależna od spółki dominującej wyższego szczebla.

Zaangażowanie kapitałowe w innych podmiotach:

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

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

**6.3** Grupa Kapitałowa FASING S.A. sporządza bilans skonsolidowany za 2014 roku. Konsolidacja metodą pełną obejmować będzie: Grupę Kapitałową FASING S.A., MOJ S.A., SHAN DONG LIANGDA ROUND LINK CHAINS CO. LTD. (Chiny), K.B.P.Kettenwerk Becker Prünthe GmbH (Niemcy), FASING UKRAINA sp. z o.o. ( Donieck), Przedsiębiorstwo Usług Górniczych GREENWAY SP. Z O.O., ZAVODY GORNOVO OBORUDOVANIYA I INSTRUMENTA FASING Sp. z o.o. w Moskwie (Rosja)

## VII. Informacje o połączeniu spółek.

Nie dotyczy

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

Na dzień 31.12.2014 r. Zarząd nie posiada informacji na temat okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności przez Spółkę.

27/28

**X. Inne informacje ułatwiające ocenę jednostki.**

Nie dotyczy

**XI.**

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

**Poręczenia otrzymane według prawa cywilnego i wekslowego po dniu bilansowym**

Nr poz.	Data udzielenia	KWOTA	dla	poręczyciel	przedmiot poręczenia	uwagi
1	23.02.2015	2 472 000,00	BZ WBK SA O/Katowice	KARBON 2	zobowiązania FASING SA z tyt. otwartego limitu na akredytywy w wysokości 500 000,00 EUR od 23.02 2015r. do dnia 22.02.2016r.	Poręczenie cywilne

**Udzielone pożyczki po dniu bilansowym**

kredytobiorca	rodzaj udzielonej pożyczki	wysokość udzielonej pożyczki w zł	okres od - do	oprocentowanie	zabezpieczenie
PUG GREENWAY Sp. z o.o.	pożyczka pieniężna	40 000,00	od 26.02.2015 do 31.12.2015	8%	weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową

WICEPREZES ZARZĄDU  
DYREKTOR  
ds. TECHNICZNYCH  
mgr Zofia Guzy

PREZES ZARZĄDU  
DYREKTOR NACZELNY  
mgr Zdzisław Bik

Główny Księgowy  
Prokurent  
Grażyna Dudek

I WICEPREZES ZARZĄDU  
DYREKTOR ZARZĄDZAJĄCY  
I INWESTYCJI  
dr Maksymilian Klank

Badano i akceptowano  
BIEGŁY REWIDENT  
Katarzyna Kozar  
nr ewid. 10878  
dnia 20.04.2015

2015 -04- 1 0

28/28

# RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

## z badania jednostkowego rocznego sprawozdania finansowego uzupełniający opinię dotyczącą

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

---

### WPROWADZENIE DO RAPORTU

1. Badaniem objęto jednostkowe roczne sprawozdanie finansowe w siedzibie jednostki  
za okres:       od 01 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku  
w okresie:     od 24 października 2014 roku do 10 kwietnia 2015 roku z przerwami.
  
2. Badanie sprawozdania finansowego przeprowadzili:  
Kluczowy biegły rewident – Katarzyna Kozar nr ewidencyjny 10878  
Biegły rewident – Józef Jędrusik nr ewidencyjny 6046  
przy współudziale Aplikanta – Malwiny Cebrat nr albumu 18905
  
3. Skład Zarządu Fabryk Sprzętu i Narzędzi Górniczych Grupy Kapitałowej FASING S.A.  
w Katowicach, ul. Modelarska 11 na dzień zakończenia badania, był następujący:  

Prezes Zarządu- Dyrektor Naczelny	Zdzisław Bik
I Wiceprezes Zarządu – Dyrektor Zarządzający i Inwestycji	Maksymilian Klank
Wiceprezes Zarządu – Dyrektor ds. Technicznych	Zofia Guzy
  
4. Skład Rady Nadzorczej aktualny na dzień zakończenia badania był następujący:  

Przewodniczący	Tadeusz Demel
Zastępca Przewodniczącego	Józef Dubiński
Sekretarz	Stanisław Bik
Członek	Andrzej Matczewski
Członek	Włodzimierz Grudzień
  
5. Głównym Księgowym i osobą odpowiedzialną za prowadzenie ksiąg rachunkowych  
i sporządzanie sprawozdania finansowego była Pani Grażyna Dudek od 02 czerwca 2008 roku  
do nadal.

## **A. CZĘŚĆ OGÓLNA**

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

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

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

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

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

Do najważniejszych należą:

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

### **III Podstawa prawna działalności**

Podstawowymi aktami prawnymi działalności gospodarczej Spółki są:

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

Ostatnia zmiana:

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

Czas trwania Spółki jest nieoznaczony.

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

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

Ostatni odpis z dnia 6 marca 2015 roku.

### **Rejestracja podatkowa i statystyczna**

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

**NIP 634-025-76-23**

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

**PL 6340257623**

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

**REGON 271569537**

### **V Wysokość kapitału własnego**

Kapitał własny wynosi	<b>72.605.152,59</b>	<b>zł</b>
a w tym:		
a) kapitał podstawowy	8.731.369,72	zł
b) kapitał zapasowy	47.499.075,26	zł
c) kapitał z aktualizacji wyceny	8.265.365,55	zł
d) zysk roku bieżącego	8.109.342,06	zł

Kapitał podstawowy na dzień 31.12.2014 roku składa się z kapitału akcyjnego, który wynosi 8 731 369,72 zł i dzieli się na 3 107 249 akcji na okaziciela. Każda akcja ma nominalną wartość 2,81 zł. Wszystkie akcje są akcjami zwykłymi.

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

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

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

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

### **VI Ogólna charakterystyka struktury organizacyjnej badanej jednostki**

Badana jednostka jest:

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



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

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

**VIII Wielkość średniorocznego zatrudnienia**

Średnioroczne zatrudnienie w 2014 roku wynosi 286 osób co jest zgodne z wielkością wykazaną w sprawozdaniu Z-06 „Sprawozdanie o pracujących, wynagrodzeniach i czasie pracy za 2014 rok” (dział 1, wiersz 01, rubr. 1).

Stan zatrudnienia na dzień 31.12.2014 roku wynosi 302 pracowników.

**IX Informacje dotyczące Zarządu Spółki i Rady Nadzorczej**

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

**X Zbadane sprawozdanie finansowe sporządzone**

za okres 01.01.2014 roku do 31.12.2014 roku składa się z:

- wprowadzenia do sprawozdania finansowego,
- bilansu sporządzonego na dzień 31.12.2014 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 150.721.231,28 zł
- rachunku zysków i strat za okres od 01.01.2014 roku do 31.12.2014 roku, wykazującego **zysk netto** 8.109.342,06 zł
- zestawienia zmian w kapitale własnym za okres od 01.01.2014 roku do 31.12.2014 roku, wykazującego zwiększenie kapitału własnego o kwotę 5.934.267,76 zł
- rachunku przepływu środków pieniężnych za okres od 01.01.2014 roku do 31.12.2014 roku, wykazującego zwiększenie stanu środków pieniężnych netto w ciągu roku obrotowego na sumę 812.889,49 zł
- dodatkowych informacji i objaśnień

**XI Podstawą badania sprawozdania finansowego** jest umowa Nr 49/14/15 z dnia 21 maja 2014 roku zawarta z MW RAFIN Spółką z ograniczoną odpowiedzialnością, Spółką Komandytową w Sosnowcu, ul. Kilińskiego 54/III/3 Nr rejestru KIBR 3076.

Umowa została zawarta w wykonaniu uchwały Nr 68/VIII/2014 Rady Nadzorczej z dnia 20 maja 2014 roku, wynika to z art. 20 ust. 2 pkt. 1 Statutu Spółki.

Podmiot uprawniony MW RAFIN Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka Komandytowa, biegli rewidenci przeprowadzający badanie i osoby współpracujące oświadczają, że są w pełni niezależni w stosunku do badanej jednostki Fabryk Sprzętu i Narzędzi Górniczych Grupa Kapitałowa FASING Spółki Akcyjnej w Katowicach, zgodnie z art. 56 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 07.05.2009 roku o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2009 r., Nr 77, poz. 649).

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

W czasie badania nie nastąpiły ograniczenia zakresu ani metod badania.

**XIII Sprawozdanie finansowe jednostki za ubiegły okres obrotowy**

1. Było badane przez firmę audytorską MW RAFIN Spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością Spółkę Komandytową w Sosnowcu, ul. Kilińskiego 54/III/3 wpisaną pod numerem 3076 na liście uprawnionych do badania i uzyskało opinię bez zastrzeżeń.
2. Zostało zatwierdzone przez Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki Uchwałą Nr 6/2014 z dnia 24 czerwca 2014 roku – akt notarialny Repertorium „A” Numer 5883/2014.
3. Bilans zamknięcia został wprowadzony do ksiąg okresu badanego jako bilans otwarcia.
4. Zysk za rok poprzedni został podzielony następująco:

- dywidendę dla akcjonariuszy w kwocie	2 175 074,30 zł
- kapitał zapasowy w kwocie	2.940.142,81 zł
5. Zostało złożone w dniu 1 lipca 2014 roku w Sądzie Rejonowym Katowice – Wschód w Katowicach Wydział VIII Gospodarczy KRS .
6. Zostało złożone w Pierwszym Śląskim Urzędzie Skarbowym w Sosnowcu dnia 2 lipca 2014 roku.

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

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

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

Do badania wykorzystano:

- ✓ operat szacunkowy wartości rynkowej środków technicznych znajdujących się na terenie BIOGAZOWNI, wykonany przez AKCES s. c. Biuro Konsultingu z siedzibą w Gliwicach. Operat został wykonany na dzień 31.12.2014r. w celu prawidłowej wyceny znajdującej się w towarach BIOGAZOWNI,
- ✓ raport z wyliczenia rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne według stanu na dzień 31.12.2014r. sporządzony przez KDPA POLSKA Sp. z o. o. z siedzibą w Katowicach.

## **XVII Wykaz jednostek powiązanych**

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

FASING PLUS S.R.O – Karvina , Zawodni 540/51 CZECHY,

Przedsiębiorstwo Produkcyjno Handlowe FASING ENERGIA Spółka z o. o., Katowice,  
Modelarska 11

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

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

KBP Kettenwerk Becker – Prunte GmbH - Niemcy

FASING UKRAINA ul. Postyszewa b. 101 m. Donieck

Przedsiębiorstwo Usług Górniczych GREENWAY Sp. z o. o., Katowice, ul. Modelarska 11  
Zakład Urządzeń i Narzędzi Górniczych Fasing Sp. z o. o.w Rosji z siedzibą w Moskwie.

## **B. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA RAPORTU**

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

1. Zarząd Fabryk Sprzętu i Narzędzi Górniczych Grupa Kapitałowa FASING S.A. wprowadził do stosowania dokumentację opisującą zasady (politykę) rachunkowości, w tym również Zakładowy Plan Kont wraz z komentarzem obowiązujący w Grupie Kapitałowej FASING S.A. – Uchwała Nr 4/2/V/2009 z dnia 16 lutego 2009 roku (z mocą obowiązującą od 01 stycznia 2009 roku).  
Spełnia ona wymagania wynikające z art. 10 ustawy o rachunkowości.
2. Zakładowy Plan Kont jest prawidłowy i zawiera w szczególności:
  - wykaz kont księgi głównej (ewidencji syntetycznej),
  - zasady bieżącej i bilansowej wyceny aktywów i pasywów,
  - zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych (ewidencji analitycznej i ich powiązania z kontami księgi głównej,
  - zasady ewidencji i kalkulacji (rachunku) kosztów i ustalania wyniku finansowego,
3. Księgi rachunkowe (główna i analityczna) prowadzone były w okresie od 01.01.2014 roku do 31.12.2014 roku za pomocą programu komputerowego Biura Projektowania

Systemów Cyfrowych S.A. 41-506 Chorzów, ul. Gałeczki 61.

Program Impuls 5.1.0. w zakresie następujących modułów:

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

4. Księgi rachunkowe są prawidłowo otwarte. Stosownie do art. 5 ust. 1 ustawy o rachunkowości wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów ujęto w tej samej wysokości na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych na następny rok obrotowy.
5. W Grupie Kapitałowej FASING S.A. prowadzony jest Dziennik w rozumieniu przepisów art. 13 ust. 1 pkt. 1 Ustawy o rachunkowości, w którym ujmowane są wszystkie operacje zgodnie z zasadą podwójnego zapisu księgowego.  
Zapisy w Dzienniku zgodne są z sumami wykazanymi w zestawieniu obrotów i sald kont analityczno-syntetycznych za okresy miesięczne oraz sumami narastającymi od początku roku. Konta ksiąg pomocniczych (ewidencja analityczna) zgodne są z odpowiednimi kontami zestawienia obrotów i sald za okresy miesięczne oraz sumami narastającymi od początku roku.  
Biegły rewident stwierdza, że w tym zakresie jest pełna zgodność z przepisami art. 13 ust. 1 Ustawy z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości z późniejszymi zmianami.
6. Badano prowadzenie ksiąg rachunkowych i ich zgodność z polityką rachunkowości przyjętą do stosowania w Spółce, a w szczególności:
  - tworzenie kont księgi głównej i funkcjonowanie kont analitycznych,
  - wycenę bilansową aktywów i pasywów,
  - rozliczenie materiałów, usług zaliczonych w ciężar kosztów działalności,
  - umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
  - rozliczenie kosztów.i nie stwierdzono w tym zakresie uchybień.
7. Dokumenty będące przedmiotem księgowania są kompletne, odzwierciedlają w sposób prawidłowy i przejrzysty operacje gospodarcze, są kontrolowane pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym a następnie dekretowane i księgowane.
8. Kontrola kompletności i aktualności danych zapewniona jest za pomocą odpowiednich wydruków. Dostęp do zbiorów mają tylko upoważnione osoby. Dane zawarte w bazach systemu są zabezpieczone przed ich utratą i zniszczeniem.

9. Księgi rachunkowe są prawidłowo otwarte i kompletne, zawierają poprawne zapisy, są „powiązane” z dokumentami źródłowymi i opracowanym sprawozdaniem finansowym.
10. Koszty działalności, a w szczególności ich ewidencja i rozliczenie dokonywane są zgodnie z zasadami określonymi dla zespołów 4, 5, 6 i 7 kont zakładowego planu kont.
11. Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Fabryk Sprzętu i Narzędzi Górniczych Grupa Kapitałowa FASING S.A. w Katowicach, ul. Modelarska 11.
12. Sprawozdanie finansowe za okres od 01.01.2014r. do 31.12.2014r. sporządzone zostało poprawnie pod względem formalnym na podstawie ksiąg rachunkowych, na wzorach stanowiących załączniki do ustawy z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości, (jednolity tekst Dz. U. z 2013r. poz. 330 z zm.).  
Sprawozdanie finansowe wykazuje zgodność rachunkową w poszczególnych pozycjach z zestawieniem obrotów i sald kont księgi głównej.
13. Wyniki przeprowadzonego dla potrzeb oceny sprawozdania finansowego wrywkowego badania ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych stanowiących podstawę zapisów w nich oraz powiązań danych ksiąg rachunkowych z badanym sprawozdaniem finansowym pozwalają uznać księgi rachunkowe za prowadzone bieżąco i ogólnie spełniające warunek rzetelności, bezbłędności i sprawdzalności stosownie do art. 24 ustawy o rachunkowości.  
Zapewnione jest powiązanie dokonanych w nich zapisów z dowodami księgowymi oraz sprawozdaniem finansowym.

## **II Działanie w jednostce systemu kontroli wewnętrznej powiązanej z systemem rachunkowości**

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

4. System kontroli wewnętrznej związany z rachunkowością zapewnia kompletne ujęcie i prawidłowe udokumentowanie a w szczególności:
  - operacji gospodarczych związanych z zakupem środków trwałych, materiałów i usług,
  - kalkulacji kosztów i wyceną produktów,
  - wynagrodzeń i świadczeń pracowniczych,
  - rozchodów do użytkowania maszyn i urządzeń, zużycia materiałów oraz z ich sprzedażą,
  - sprzedaży i wydania produktów,
  - obrotu pieniężnego w kasach i na rachunkach bankowych,
  - uzyskanych dochodów i poniesionych wydatków.
5. Badanie kontroli wewnętrznej było przeprowadzone jedynie w takim zakresie, w jakim wiązało się z badaniem sprawozdaniem finansowym.

Nie miało ono na celu ujawnienia wszystkich nieprawidłowości i słabości tego systemu, w związku z czym nie może stanowić podstawy do wydania opinii odnośnie efektywności systemu kontroli wewnętrznej.
6. Przeprowadzone badanie nie ujawniło niedociągnięć w działaniu systemu kontroli wewnętrznej powiązanej z systemem rachunkowości, opartej głównie na podziale funkcji.

Reasumując, biegły rewident stwierdza, że istniejący w badanej Spółce system kontroli wewnętrznej spełnia swoje zadania i ma pozytywny wpływ na stan prawidłowości i wiarygodności prowadzonej rachunkowości badanej jednostki.

### **III Inwentaryzacja**

Podstawą przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej rzeczowych i pieniężnych składników majątkowych oraz pozostałych aktywów i pasywów było Zarządzenie wewnętrzne nr 5/02/2014 Prezesa Zarządu Dyrektora Naczelnego Grupy Kapitałowej FASING S.A. z dnia 24 lutego 2014 roku w sprawie inwentur okresowych i kontroli problemowych obowiązujących w 2014 roku - aneksami: nr 1 z dnia 26.03.2014r., nr 2 z dnia 19.05.2014r., nr 3 z dnia 10.06.2014r., nr 4 z dnia 23.09.2014r., nr 5 z dnia 12.11.2014r., nr 6 z dnia 15.12.2014r.

1. Inwentaryzacją objęto:
  - a) w drodze spisu z natury na dzień 30.11.2014 roku
    - materiały w magazynie zamkniętym, materiały biurowe,
    - materiały w magazynie otwartym ,
    - pojemniki, półfabrykaty.
  - b) w drodze spisu z natury na dzień 31.12.2014 roku
    - zapasy wyrobów gotowych, półfabrykatów, produkcji w toku,
    - środków trwałych w budowie,



- środków pieniężnych w kasie, czeków, weksli i innych papierów wartościowych,
  - c) w drodze pisemnych potwierdzeń sald:
    - należności na dzień 30.11.2014r.
    - środki pieniężne na rachunkach bankowych, papiery wartościowe na dzień 31.12.2014 rok.
  - d) w drodze weryfikacji sald na dzień 31.12.2014r.
    - pozostałe aktywa i pasywa.
2. Biegły rewident brał udział jako obserwator w inwentaryzacji:
- a) zapasów materiałów w dniu 30 listopada 2014 roku,
  - b) zapasów wyrobów gotowych, produkcji w toku, półfabrykatów w dniu 3 stycznia 2015 roku,
- Ponadto uczestniczył w niezapowiedzianej kontroli kasy przeprowadzonej w dniu 7 kwietnia 2015 roku. Stan gotówki był zgodny z raportami kasowymi.
3. Ujawnione różnice inwentaryzacyjne zostały wyjaśnione, prawidłowo zweryfikowane i rozliczone w księgach 2014 roku.
4. Przewodniczący Zakładowej Komisji Inwentaryzacyjnej przedłożył w dniu 2 marca 2015r. do zatwierdzenia przez Prezesa Spółki sprawozdanie roczne z przebiegu inwentaryzacji składników majątkowych Spółki w 2014 roku.
5. Omówienie prawidłowości przeprowadzonych inwentaryzacji składników majątkowych przedstawiono przy badaniu poszczególnych pozycji bilansu.

#### **IV Ocena opracowania i stosowania w jednostce dokumentacji transakcji z jednostkami powiązаныmi**

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

#### **V Klauzula podatkowa**

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

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

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

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

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

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

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

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

### 1. Zmiana stanu aktywów (majątku) na 31.12.2014r. w stosunku do stanu na 31.12.2013r. oraz ich struktura są następujące:

Składniki aktywów	Rok bieżący		Rok poprzedni		Dynamika 2 : 4 w %
	Kwota (w tys. zł)	Struktura %	Kwota (w tys. zł)	Struktura %	
1	2	3	4	5	6
<b>Aktywa trwałe</b>	<b>71.617,2</b>	<b>47,52</b>	<b>71.056,3</b>	<b>50,87</b>	<b>100,79</b>
1. Wartości niematerialne i prawne	31,7	0,02	42,2	0,03	75,12
2. Rzeczowe aktywa trwałe	31.681,8	21,02	33.320,0	23,85	95,08
3. Należności długoterminowe	-	-	-	-	-
4. Inwestycje długoterminowe	38.275,6	25,39	36.374,3	26,04	105,23
5. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1.628,2	1,08	1.319,8	0,94	123,37
<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>79.104,0</b>	<b>52,48</b>	<b>68.637,9</b>	<b>49,13</b>	<b>115,25</b>
1. Zapasy	28.043,9	18,61	27.544,6	19,72	101,81
2. Należności krótkoterminowe	45.519,8	30,20	34.894,9	24,98	130,45
3. Inwestycje krótkoterminowe	5.003,5	3,32	5.402,3	3,87	92,62
4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	536,9	0,36	796,1	0,57	67,44
<b>Aktywa razem</b>	<b>150.721,2</b>	<b>100,00</b>	<b>139.694,2</b>	<b>100,00</b>	<b>107,89</b>

Majątek Spółki zwiększył się o 11.027 tys. zł w porównaniu do stanu na 31.12.2013 roku, a w tym:

- aktywa trwałe zwiększyły się o 560,9 tys. zł,



- aktywa obrotowe wzrosły o 10.466,1 tys. zł.

Udział aktywów trwałych w aktywach ogółem zmniejszył się z 50,87 % w 2013 roku do 47,52 % w 2014 roku, a aktywów obrotowych zwiększył się z 49,13 % do 52,48 %.

Na przyrost majątku wpływ miały:

- **zwiększenia:**

- inwestycji długoterminowych o	1.901,3	tys. zł
- długoterminowych rozliczeń międzyokresowych o	308,3	tys. zł
- zapasów o	499,2	tys. zł
- należności krótkoterminowych o	10.624,9	tys. zł
<b>Razem zwiększenia</b>	<b>13.333,7</b>	<b>tys. zł</b>

Jednocześnie w okresie objętym badaniem uległy

- **zmniejszeniu:**

- wartości niematerialne i prawne o	10,5	tys. zł
- rzeczowe aktywa trwałe o	1.638,2	tys. zł
- inwestycje krótkoterminowe o	398,8	tys. zł
- krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe o	259,2	tys. zł
<b>Razem zmniejszenia</b>	<b>2.306,7</b>	<b>tys. zł</b>

**2. Zmiana stanu źródeł pochodzenia aktywów (majątku) na 31.12.2014r. w stosunku do stanu na 31.12.2013r. oraz ich struktura są następujące:**

**w tys. zł**

Składniki pasywów	Rok bieżący		Rok poprzedni		Dynamika 2 : 4 w %
	Kwota (w tys. zł)	Struktura a (%)	Kwota (w tys. zł)	Struktura (%)	
1	2	3	4	5	6
<b>A. Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>72.605,2</b>	<b>48,17</b>	<b>66.670,9</b>	<b>47,73</b>	<b>108,90</b>
<b>B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>78.116,1</b>	<b>51,83</b>	<b>73.023,4</b>	<b>52,37</b>	<b>106,97</b>
1. Rezerwy na zobowiązania	1.422,8	0,94	1.364,5	0,98	104,27
2. Zobowiązania długoterminowe	7.138,4	4,74	9.589,4	6,86	74,44
3. Zobowiązania krótkoterminowe	65.334,9	43,35	57.167,8	40,92	114,29
4. Rozliczenia międzyokresowe	4.220,0	2,80	4.901,6	3,51	86,09
<b>Pasywa razem</b>	<b>150.721,2</b>	<b>100,00</b>	<b>139.694,2</b>	<b>100,0</b>	<b>107,89</b>

Źródła pochodzenia aktywów zwiększyły się o 11.027 tys. zł w porównaniu do stanu na 31.12.2013 r., a w tym:

- kapitał własny wzrósł o	5.934,3	tys. zł
- kapitały obce wzrosły o	5.092,7	tys. zł

W kapitale własnym przyrost wykazały pozostałe kapitały (kapitał zapasowy) w wyniku podziału zysku za 2013 rok. Wypracowany zysk netto za badany rok wzrósł w stosunku do roku poprzedniego o 2.994,1 tys. zł.

Struktura źródeł pochodzenia majątku Spółki w badanym roku uległa zmianie w porównaniu do 2013 roku i kształtuje się następująco:

- udział kapitału własnego zwiększył się z 47,73 % w ubiegłym roku do 48,17 % w 2014 roku,
- udział kapitałów obcych zmniejszył się z 52,27 % w roku ubiegłym, do 51,83 % w 2014 roku.

Na powyższe zmiany wpływ miały:

**zwiększenia:**

- kapitału własnego o	5.934,3	tys. zł
- rezerw na zobowiązania o	58,3	tys. zł
- zobowiązań krótkoterminowych o	8.167,0	tys. zł
<b>Razem zwiększenia</b>	<b>14.159,6</b>	<b>tys. zł</b>

**zmniejszenia:**

- zobowiązań długoterminowych o	2.451,0	tys. zł
- rozliczeń międzyokresowych o	681,6	tys. zł
<b>Razem zmniejszenia</b>	<b>3.132,6</b>	<b>tys. zł</b>

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

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

Treść	Przychody ( w tys. zł)	Koszty (w tys. zł)	+ Zysk - Strata
1	2	3	4
<b>Działalność operacyjna</b>	<b>112.599</b>	<b>96.679</b>	<b>+ 15.920</b>
- produkty	87.249	73.791	+ 13.458
- towary i materiały	25.350	22.888	+ 2.462
<b>Razem działalność operacyjna i zrównana</b>	<b>4.337</b>	<b>8.833</b>	<b>- 4.496</b>
- pozostała działalność operacyjna	1.912	4.697	- 2.785
- działalność finansowa	2.425	4.136	- 1.711
<b>Zysk brutto</b>	<b>116.936</b>	<b>105.512</b>	<b>+ 11.424</b>
Podatek dochodowy -	x	x	3.315
<b>Zysk netto</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>+ 8.109</b>

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

L. p.	T r e ś ć	Rok bieżący + zysk - strata	Rok poprzedni + zysk - strata	Zmiana stanu	Wskaźnik dynamiki % (3 : 4)
				+ poprawa - pogorszenie	
1	2	3	4	5 = 3 - 4	6 = 5 : 4
<b>1.</b>	<b>Wynik na sprzedaży</b>	<b>+ 15.920</b>	<b>+ 11.437</b>	<b>+ 4.483</b>	<b>39,20</b>
	<b><u>a w tym:</u></b>				
	1) produktów	+ 13.458	+ 9.908	+ 3.550	35,83

	2) towarów i materiałów	+ 2.462	+ 1 529	+ 933	61,02
2.	Wynik na pozostałych przychodach i kosztach operacyjnych	- 2.785	- 1 253	- 1.532	- 122,27
3.	Wynik na przychodach i kosztach finansowych	- 1.711	- 3 215	+ 1.504	- 46,78
4.	Wynik na zyskach, stratach nadzwyczajnych	-	-	-	-
<b>5.</b>	<b>Zysk brutto</b>	<b>+ 11.424</b>	<b>+ 6 969</b>	<b>+ 4.455</b>	<b>63,93</b>
6.	Podatek dochodowy	3.315	1 854	x	x
7.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	-	-	-	-
<b>8.</b>	<b>Zysk netto</b>	<b>+ 8.109</b>	<b>+ 5 115</b>	<b>+ 2.994</b>	<b>58,53</b>

W okresie objętym badaniem:

- wypracowano – zysk netto w kwocie 8.109 tys. zł, co stanowi wzrost w porównaniu do roku poprzedniego o 2.994 tys. zł.,
- wynik na sprzedaży produktów stanowi zysk w wysokości 13.458 tys. zł, który jest wyższy w porównaniu do roku 2013 o 3.550 tys. zł.,
- na sprzedaży towarów i materiałów osiągnięto wynik dodatni w kwocie 2.462 tys. zł i w porównaniu do roku 2013 uległ on zwiększeniu o 933 tys. zł.,
- na pozostałej działalności operacyjnej i działalności finansowej poniesiono straty w wysokości 2.785 tys. zł i 1.711 tys. zł., z tym że strata na pozostałej działalności operacyjnej uległa zwiększeniu, w porównaniu do roku 2013 o 1.532 tys. zł, a strata na działalności finansowej zmniejszyła się o 1.504 tys. zł.

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

L.p.	Nazwa wskaźnika	Okres badany	Rok poprzedni	+poprawa -pogorszenie
1	2	3	4	5
1.	zyskowności sprzedaży	7,20	5,15	+ 2,05
2.	zyskowności ogółem majątku	5,58	3,71	+ 1,87
3.	zyskowności kapitałów własnych	11,64	7,84	+ 3,80
4.	pokrycia bieżących zobowiązań	1,21	1,20	+ 0,01
5.	szybkości spłaty zobowiązań	0,77	0,70	+ 0,07
6.	płynności bardzo szybki	0,06	0,05	+ 0,01
7.	obrotu należnościami w dniach	95	92	- 3
8.	obrotu zobowiązaniami w dniach	76	76	-
9.	obrotu zapasami materiałów w dniach	89	89	-
10.	obrotu zapasami produktów w dniach	17	12	- 5

11.	zadłużenia ogółem	0,48	0,48	-
12.	pokrycia majątku kapitałami własnymi	0,48	0,48	-
13.	trwałości struktury finansowania	0,54	0,55	- 0,01
14.	produktywności jednej akcji	36,24	31,98	+ 4,26
15.	zyskowności jednej akcji	2,61	1,65	+ 0,96
16.	wartości księgowej jednej akcji	23,37	21,46	+ 1,91
17.	giełdowy kursu akcji	17,00	19,29	- 2,29

Wskaźniki zyskowności sprzedaży, majątku oraz kapitałów wzrosły w porównaniu do roku poprzedniego, odpowiednio o 2,05 pkt %, 1,87 pkt % i 3,80 pkt %.

Wszystkie wskaźniki płynności finansowej ,tj. pokrycia bieżących zobowiązań, szybkości spłaty zobowiązań i bardzo szybki uległy nieznacznej poprawie w porównaniu do roku 2013.

Wskaźnik obrotu należnościami w dniach pogorszył się o 3 dni, a wskaźnik obrotu zobowiązaniami w dniach utrzymał się na poziomie sprzed roku. Wskaźnik obrotu zapasami materiałów w dniach utrzymał poziom z roku poprzedniego, natomiast wskaźnik obrotu zapasami produktów uległ pogorszeniu o 5 dni.

Wskaźniki zadłużenia tj. wskaźnik zadłużenia ogółem i wskaźnik pokrycia aktywów kapitałami własnymi utrzymują się na tym samym poziomie jak w poprzednim roku.

Wskaźnika trwałości struktury finansowania w stosunku do 2013 roku uległ nieznacznemu obniżeniu. Wskaźnik zadłużenia utrzymał ten sam poziom co rok wcześniej.

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

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

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

**I AKTYWA TRWAŁE**

**1. Wartości niematerialne i prawne**

Wartości niematerialne i prawne – wartość początkowa	867.301,75 zł
Dotychczasowe umorzenie	835.641,81 zł
Zaliczka na wartości niematerialne	- zł
Odpis aktualizujący	- zł
Wartość netto na dzień 31.12.2014r.	31.659,94 zł

Udział procentowy w sumie bilansowej	0,02 %
Kwota rocznej amortyzacji	32.512,44 zł

Wartości niematerialne i prawne stanowią zakupione licencje i programy komputerowe.

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

W ciągu roku zwiększono wartość początkową wartości niematerialnych i prawnych z tytułu zakupu gotowych dóbr na kwotę 40.785 zł. Umorzenie za badany okres wyniosło 32.512,44 zł. Inwentaryzacja wartości niematerialnych i prawnych została przeprowadzona na dzień bilansowy w formie weryfikacji.

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

**2. Rzeczowe aktywa trwałe** wynoszą:

Środki trwałe - wartość początkowa	165.517.536,61 zł
Dotychczasowe umorzenie	136.956.031,82 zł
Wartość netto na 31.12.2014r.	28.561.504,79 zł
Środki trwałe w budowie	1.649.817,59 zł
Zaliczki na środki trwałe w budowie	1.470.493,50 zł
<b>Razem rzeczowe aktywa na 31.12.2014r.</b>	<b>31.681.815,88 zł</b>
Udział procentowy w sumie bilansowej	21,02 %
Kwota rocznej amortyzacji	5.995.889,84 zł

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

**W ciągu roku zwiększono wartość środków trwałych ogółem z tytułu:**

- zakupu gotowych dóbr	2.208.009,71 zł
- przejęcia środków trwałych na własność po zakończeniu umowy leasingu finansowego	239.024,39 zł
- modernizacji środków trwałych	1.779.181,27 zł
<b>Razem</b>	<b>4.226.215,37 zł</b>

**oraz zmniejszono z tytułu:**

- likwidacji	33.816,57 zł
- sprzedaży	296.806,26 zł
- przekwalifikowania po zakończeniu leasingu finansowego	239.024,39 zł
<b>Razem:</b>	<b>569.647,22 zł</b>
- mniej umorzenie sprzedanych i zlikwidowanych środków trwałych	530.811,22 zł

- wartość netto sprzedanych i zlikwidowanych środków trwałych 38.836,00 zł

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

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

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

Biegły rewident stwierdza właściwą wycenę z uwzględnieniem ciągłości wyceny.

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

Na dzień 31.12.2014 roku jednostka użytkuje środki trwałe na podstawie zawartych umów leasingu, o:

- wartości początkowej 5.082.386,65 zł
- umorzeniu 1.351.204,97 zł
- wartość netto 3.731.181,68 zł

Umorzenie środków trwałych w badanym okresie zwiększyło się o 6.137.410,16 zł i różni się od amortyzacji o kwotę 141.520,32 zł tj. o kwotę umorzenia prawa wieczystego użytkowania gruntu rozliczanego z przychodami przyszłych okresów.

W badanym okresie urzędowa aktualizacja wyceny środków trwałych nie wystąpiła.

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

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

### **3. W 2014 roku nakłady na zakupy i budowę środków trwałych oraz wartości**

**niematerialnych i prawnych** w stosunku możliwych źródeł finansowych wynoszą:

- |    |  |                 |
|----|--|-----------------|
| 1) | Nakłady na budowę środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych | 3.089.536,42 zł |
| 2) | Źródła finansowania  | 3.089.536,42 zł |
|    | w tym:   |                 |
|    | - amortyzacja do wysokości nakładów                                      | 3.089.536,42 zł |
| 3) | Niedobory źródeł finansowania  | - zł            |

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

- zobowiązania na 01.01.2014r. (bez VAT i leasingu finansowego)	1 446 422,70	zł
- nakłady na budowę środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w 2014 roku	3.089.536,42	zł
Razem potrzebne środki na finansowanie budowy środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	4.535.959,10	zł
- zobowiązania na 31.12.2014 r. ( bez VAT i leasingu finansowego)	634.033,42	zł
- sfinansowano nakłady	3.901.925,70	zł ✓

### **Środki trwałe w budowie**

na dzień 31.12.2014 roku wynoszą **1.649.817,59 zł**

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

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

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

Środki trwałe w użytkowaniu i w budowie według stanu na 31.12.2014 roku są zgodne z zestawieniem obrotów i sald oraz prawidłowo zaprezentowane w bilansie.

**Zaliczki na środki trwałe w budowie** wynoszą **1.470.493,50 zł**

Zaliczki dotyczą przedpłat udzielonych w euro na poczet nowego środka trwałego (maszyny). Wartość bilansowa została wykazana łącznie z przeszacowaniem na dzień bilansowy.

**3. Należności długoterminowe** – nie wystąpiły.

**4. Inwestycje długoterminowe**

	Wartość brutto	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa	
Nieruchomości	258 198,00		258 198,00	zł
Wartości niematerialne i prawne	-	-	-	zł
Długoterminowe aktywa finansowe	41 711 806,25	3 694 437,36	38 017 368,89	zł
a) w jednostkach. powiązanych	40 522 810,08	2 505 477,06	38 017 333,02	zł
b) w pozostałych jednostkach	1 188 996,17	1 188 960,30	35,87	zł

Inne inwestycje długoterminowe - - - zł  
**Razem na 31.12.2014r. 41 970 004,25 3 694 437,36 38 275 566,89 zł**

Udział procentowy w sumie bilansowej 25,39 %

Spółka posiada inwestycje długoterminowe w postaci:

a) nieruchomości **258 198,00 zł**

b) udziałów i akcji w jednostkach powiązanych **38 017 333,02 zł**

z tego:

- Kettenwerk Becker Prunte GmbH 25 000 000,00 zł

- Shandong Lianga LTD joint venture

(utworzony odpis aktualizujący w latach ubiegłych wynosi 2 505 477,06 zł) 7 764 673,41 zł

- MOJ S.A. 4 596 925,00 zł

- Fasing Ukraina 219 160,48 zł

- Fabryka Sprzętu i Narzędzi Górniczych Fasing w Rosji 136.574,13 zł

- Przedsiębiorstwo Usług Górniczych GREENWAY Sp. z o. o. 300.000,00 zł

c) udziałów i akcji w jednostkach pozostałych **35,87 zł**

z tego:

- BUDUS S.A. 25,87 zł

- CHOFUM S.A. 10,00 zł

- PRG Gliwice S.A. (utworzony odpis aktualizujący w latach ubiegłych wynosi 1 188 960,30 zł) - zł

Zmiany w inwestycjach długoterminowych przedstawiają się następująco:

Lp.	Rodzaj	Stan na 01.01.2014		Aktualizacja wyceny w 2014r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2014
		Cena nabycia	Odpis aktualizacyjny				
1.	Nieruchomości	258 198,00	-	-	-	-	258 198,00
2.	Wartości niematerialne i prawne						
3.	Długoterminowe aktywa finansowe	39 810 501,65	-3 694 437,36		1 952 804,60	51 500,00	38 017 368,89
	a) Udziały w jednostkach powiązanych	38 621 505,48	-2 505 477,06		1 952 804,60	51 500,00	38 017 333,02
	-akcje MOJ SA	4 596 925,00					4 596 925,00
	-PPH FASING-ENERGIA Spółka z o.o.	51 500,00				51 500,00	-
	-SHADONG LIANGA FASING Chiny	8 753 920,00	-2 505 477,06		1 516 230,47		7 764 673,41
	-K.B.P. Kettenwerk Becker Prunte GmbH	25 000 000,00					25 000 000,00
	Fasing Ukraina	219 160,48					219 160,48
	Przedsiębiorstwo Usług Górniczych GREENWAY Sp. z o. o.				300 000,00		300 000,00



	Zakład Narzędzi i Urzędzeń Górniczych FASING Rosja				136 574,13		136 574,13
b)	Udziały w jednostkach pozostałych	1 188 996,17	-1 188 960,30				35,87
	-PRG S.A. Gliwice	1 188 960,30	-1 188 960,30				-
	-BUDUS S.A.	25,87					25,87
	-CHOFUM S.A.	10,00					10,00
4.	Razem	40 068 699,65	-3 694 437,36		1 952 804,60	51 500,00	38 275 566,89

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

Na dzień bilansowy inwestycje długoterminowe zostały wycenione w skorygowanej cenie nabycia.

Na dzień 31.12.2014 roku łączne ograniczenia w prawach własności i dysponowania inwestycjami długoterminowymi Spółki wynoszą 4.293.475,00 zł.

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

#### 5. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe na dzień 31.12.2014 rok

1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1.628.179,00 zł
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	- zł
<i>Razem</i>	1.628.179,00 zł
3. Udział procentowy w sumie bilansowej	1,08 %

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego od osób prawnych zostały prawidłowo obliczone od ujemnych różnic przejściowych różniących wartość bilansową aktywów i pasywów od ich wartości podatkowej w kwocie 8.569.376,01 zł.

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

**Inne rozliczenia międzyokresowe** - nie występują.

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

## II. AKTYWA OBROTOWE

### 1. Zapasy

Zapasy	28.043.871,83 zł
Udział procentowy w sumie bilansowej	18,61 %

z tego przypada na:	
1) Materiały	8.729.856,32 zł
2) Półprodukty i produkty w toku	8.583.709,49 zł
3) Produkty gotowe	4.661.065,97 zł
4) Towary	5.813.743,76 zł
5) Zaliczki na dostawy	255.496,29 zł

Stan zapasów nierotacyjnych przedstawia się następująco:

Stan na początek roku	2 187 042,52 zł
Stan na 31.12.2014 roku	1.752.691,64 zł
Zmniejszenie zapasów	434.350,88 zł

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

### **Materiały**

Zapasy materiałów na dzień 31.12.2014 roku obejmują:

- materiały na składzie	8.565.328,14 zł
- opakowania	760.177,36 zł
- materiały w drodze	14.757,93 zł
- materiały w przerobie	4.116,26 zł
Razem	<u>9.344.379,69 zł</u>
minus odpis aktualizujący	614.523,37 zł

**Stan materiałów wykazany w bilansie 8.729.856,32 zł**

Zapasy materiałów ewidencjonowane są według przeciętnych cen zakupu netto.

Inwentaryzacja materiałów została przeprowadzona według stanu na dzień 30.11.2014 roku. Różnice inwentaryzacyjne nie wystąpiły.

Biegły rewident uczestniczył w spisie z natury materiałów w dniu 30 listopada 2014 roku jako obserwator.

Na nierotacyjne zapasy materiałów w kwocie 725.674,86 zł ( materiały zalegające powyżej 360 dni) utworzono odpis aktualizujący w kwocie 614.523,37 zł.

Materiały w drodze w kwocie 14.757,93 zł zostały przyjęte na stan magazynowy do dnia zakończenia badania.

**Półprodukty i produkty w toku** wynoszą 11.121.442,62 zł

w tym:

- produkcja podstawowa	5.588.897,96 zł
- produkcja pomocnicza	79.932,54 zł
- roboty budowlane	248.538,82 zł
- półfabrykaty	2.737.109,11 zł
- budowa biogazowni	2.466.964,19 zł
Razem	<u>11.121.442,62 zł</u>

- odpis aktualizujący	2.537.733,13 zł
<b>Półprodukty i produkty w toku wykazane w bilansie</b>	<b>8.583.709,49 zł</b>

Półprodukty i produkty w toku zostały prawidłowo zinwentaryzowane według stanu na dzień 31.12.2014 roku i wycenione według średniego technicznego kosztu wytworzenia.

Różnice inwentaryzacyjne zostały rozliczone w księgach badanego roku.

Biegły rewident uczestniczył w spisie z natury półproduktów i produktów w toku w dniu 3 stycznia 2015 roku jako obserwator.

Odpisy aktualizujące produkcję w toku wynoszą 176.626,98 zł.

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

W związku z rozwiązaniem umowy z inwestorem BIOENERGIA Spółka z o.o. z siedzibą w Warszawie utworzono odpis aktualizujący w kwocie 2.361.106,15 zł.

<b>Produkty gotowe w kwocie</b>	<b>4.661.065,97 zł</b>
---------------------------------	------------------------

zostały prawidłowo wycenione do bilansu według średniego technicznego kosztu wytworzenia.

Inwentaryzację wyrobów gotowych przeprowadzono według stanu na 31.12.2014 roku.

Różnice inwentaryzacyjne nie wystąpiły.

Biegły rewident był obserwatorem spisu z natury wyrobów gotowych w dniu 3 stycznia 2015 roku.

Stan produktów gotowych wykazano prawidłowo w bilansie z uwzględnieniem odpisu aktualizującego w kwocie 124.780,49 zł, który utworzono na nierotacyjne zapasy.

<b>Towary handlowe w kwocie</b>	<b>5.813.743,76 zł</b>
---------------------------------	------------------------

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

- zapasy składowane w magazynie Spółki i poza nią przeznaczone do sprzedaży	9.135.177,84 zł
minus odpis aktualizujący	3.321.434,08 zł
Razem	<u>5.813.743,76 zł</u>

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

Spółka przeprowadziła spis z natury towarów handlowych na dzień 30.11.2014 roku. Różnice inwentaryzacyjne nie wystąpiły.

<b>Zaliczki na dostawy na dzień 31.12.2014 roku wynoszą i obejmują:</b>	<b>578.131,09 zł</b>
---	----------------------

- zaliczki na realizację dostaw w ramach zawartej umowy o budowę biogazowni	482.609,60 zł
- zaliczki na zakup materiałów	95.521,49 zł

- zaliczki na zakup towarów	- zł
Razem	578.131,09 zł
Odpis aktualizujący zaliczki na zakup towarów	322.634,80 zł
Zaliczki na dostawy wykazane w bilansie	255.496,29 zł

Na zapasach ustanowiono przewłaszczenie w kwocie 200.000,00 zł oraz zastawy rejestrowe na kwotę 12.269.000,00 zł

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

## 2. Należności krótkoterminowe

**Należności krótkoterminowe brutto** **50.543.376,62 zł**

mniej:

- odpisy z tytułu aktualizacji wyceny	5.023.589,25 zł
- równowartość kwot zwiększających odpisy z tytułu aktualizacji wyceny	- zł

Należności krótkoterminowe na 31.12.2014r. 45.519.787,37 zł

Udział procentowy w sumie bilansowej 30,20 %

z tego przypada na:

- należności od jednostek powiązanych	6.865.555,11 zł
- należności od pozostałych jednostek	38.654.232,26 zł

**Należności z tytułu dostaw i usług brutto** **47.394.594,36 zł**

mniej:

- odpisy z tytułu aktualizacji wyceny	5.023.589,25 zł
- równowartość kwot zwiększających odpisy z tytułu aktualizacji wyceny	- zł

**Należności z tytułu dostaw i usług netto** **42.371.005,11 zł**

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

a) nieprzeterminowane	29.024.115,88 zł
b) przeterminowane	18.370.478,48 zł

w tym okres przeterminowania:

- do 3 miesięcy	8.073.671,32 zł
- od 3 do 6 miesięcy	3.422.108,23 zł
- od 6 do 12 miesięcy	1.691.298,63 zł
- powyżej 360 dni	5.183.400,30 zł

**Razem (a + b) 47.394.594,36 zł**

Do 31.03.2015 roku zapłacono należności z tytułu dostaw i usług na kwotę 22.855.660,04 zł co stanowi 48,20 % należności brutto z tytułu dostaw i usług.

Spółka dokonała odpisów aktualizacyjnych na należności z tytułu dostaw i usług w kwocie 5.023.589,25 zł na następujące należności (nie zapłacone do dnia badania) :

- krajowe z terminem płatności > 1rok	119.823,17	zł
- zagraniczne z terminem płatności > 1rok	3.826.989,05	zł
- po wyroku sądowym	84.619,21	zł
- objęte postępowaniem upadłościowym i likwidacyjnym	437.806,85	zł
- odsetki od należności	554.350,97	zł
<b>Razem</b>	<b>5.023.589,25</b>	<b>zł</b>

Należności z tytułu dostaw i usług były objęte inwentaryzacją w drodze potwierdzenia sald wg stanu na 30.11.2014 roku.

Spółka wysłała do kontrahentów potwierdzenia sald należności z tytułu dostaw i usług na dzień 30.11.2014 roku w ilości 100 potwierdzeń sald na łączną kwotę 44.467.199,40 zł, które jako zgodne zostały potwierdzone w kwocie 29.135.166,28 zł, co stanowi 65,50 % stanu należności. Salda nie potwierdzone zweryfikowano poprzez porównanie z dokumentami źródłowymi.

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

Należności zostały wycenione w wartościach wymagalnych zapłaty, utworzono odpisy z tytułu aktualizacji wyceny na należności, których ściągальność jest wątpliwa.

W stanie należności nie stwierdzono należności przedawnionych.

#### **Należności z tytułu podatków, dotacji, ceł i ubezpieczeń**

**społecznych** na kwotę **834.600,13** zł

obejmują:

- podatek dochodowy od osób prawnych	561.277,00	zł
- podatek od towarów i usług VAT do rozliczenia w następnych miesiącach	763.315,67	zł
- należności z tytułu wypłaconych świadczeń z ubezpieczenia społecznego	71.206,17	zł
- nadpłata opłaty z tytułu ochrony środowiska	78,29	zł

**Inne należności** wykazane są w bilansie, w kwocie **2.314.182,13** zł

stanowią:

- rozrachunki z tytułu delegacji zagranicznych	95.328,71	zł
- zaliczki do rozliczenia z pracownikami	969.491,93	zł
- sprawy do wyjaśnienia	31.450,08	zł
- udzielone pożyczki z ZFŚS	185.440,06	zł
- pożyczki udzielone pracownikom	99.269,81	zł
- kaucje	282.449,83	zł
- należności z tytułu wpłaconych wadium i gwarancji	597.040,68	zł



- należności z tytułu inwestycji	40.000,00 zł
- pozostałe	13.711,03 zł

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

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

jest następujące:

- stan na 01.01.2014 roku.	907.051,19 zł
- naliczono do 31.12. 2014 roku.	394.946,01 zł
- inne zwiększenia	240,22 zł
- zapłacono do 31.12.2014 roku	139.163,11 zł
- umorzono	577.954,01 zł
- stan na 31.12.2014 roku.	585.120,30 zł

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

### 3. **Należności skierowane do sądu**

przedstawiają się następująco:

	<u>31.12.2014 r.</u>	<u>31.12.2013 r.</u>
- należności skierowane do sądu	- zł	- zł
- odpis aktualizujący	- zł	- zł
- wykazano w bilansie	- zł	- zł

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

### 4. **Inwestycje krótkoterminowe** wynoszą:

	<b>Wartość brutto</b>	<b>Odpisy aktualizujące</b>	<b>Wartość bilansowa</b>	
Krótkoterminowe aktywa finansowe	5 704 367,70	700.875,34	5 003 492,36	zł
a) w jednostkach powiązanych	832 124,07	13 523,53	818 600,54	zł
- udziały lub akcje	-	-	-	
- inne papiery wartościowe	-	-	-	
- udzielone pożyczki	832 123,54	13 523,00	818 600,54	zł
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	-	-	-	
b) w pozostałych jednostkach	1 029 351,81	687 351,81	342 000,00	zł
w tym:				
- udziały lub akcje	-	-	-	
- inne papiery wartościowe	-	-	-	
- udzielone pożyczki	1 029 351,81	687 351,81	342 000,00	zł

- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	-	-	-
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	3.842.891,82	-	3 842.891,82 zł
w tym:			
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1.682.891,82	-	1.682.891,82 zł
- inne środki pieniężne	2.160.000,00	-	2.160.000,00 zł
- inne aktywa pieniężne	-	-	- zł
Inne inwestycje krótkoterminowe	-	-	- zł
Udział procentowy w sumie bilansowej			3,32 %

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

**Udzielone pożyczki** krótkoterminowe według stanu na 31.12.2014 roku wyceniono i wykazano prawidłowo w bilansie.

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

1) Stan gotówki w kasach Spółki	53.033,85 zł
2) Stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych na dzień 31.12.2014r. wynosi	1.629.857,97 zł
<b>Razem</b>	<b>1.682.891,82 zł</b>

Stan gotówki w kasach jest zgodny z ostatnimi raportami kasowymi oraz protokołem inwentaryzacji rocznej (spis z natury) przeprowadzonej w kasie w dniu 31 grudnia 2014 roku.

Stany środków pieniężnych na rachunkach bankowych zgodne są ze stanami wyciągów bankowych, zestawieniem obrotów i sald na dzień 31.12.2014r. i zostały potwierdzone przez banki.

**Inne środki pieniężne** na dzień 31.12.2014 r. w kwocie **2.160.000,00 zł** stanowią środki na lokacie terminowej w Śląskim Banku Spółdzielczym SILESIA w Katowicach.

**Inne aktywa pieniężne** na dzień 31.12.2014r. nie występują.

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

Środki pieniężne w walutach obcych na dzień bilansowy zostały wycenione po średnim kursie NBP dla danej waluty z dnia 31.12.2014 roku

Salda środków pieniężnych są realne.

System zabezpieczenia środków pieniężnych w kasie nie budzi zastrzeżeń.

Udokumentowanie obrotu pieniężnego jest prawidłowe.

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



## 5. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

wynoszą	<b>536.858,01</b>	<b>zł</b>
Udział procentowy w sumie bilansowej		0,36 %
w tym:		
- rozliczenia międzyokresowe kosztów operacyjnych	189.498,37	zł
- pozostałe rozliczenia międzyokresowe	347.359,64	zł

W 2014 roku Spółka dokonywała rozliczeń kosztów zgodnie z zasadami ujętymi w polityce rachunkowości.

Krótkoterminowe rozliczenia kosztów na dzień 31.12.2014 roku obejmują:

- podatek VAT do odliczenia w następnym miesiącu	347.359,64	zł
- koszty do rozliczenia w nowym roku obrotowym	189.498,37	zł
<b>Razem</b>	<b>536.858,01</b>	<b>zł</b>

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

## III KAPITAŁ WŁASNY

<b>Kapitał własny</b> wynosi	<b>72.605.152,59</b>	<b>zł</b>
Udział procentowy w sumie bilansowej		48,17 %

### i składa się z :

1) Kapitału podstawowego	8.731.369,72	zł
2) Kapitału zapasowego	47.499.075,26	zł
3) Kapitału z aktualizacji wyceny	8.265.365,55	zł
4) Zysk netto za 2014r.	8.109.342,06	zł

### 1. Kapitał podstawowy

Wartość kapitału akcyjnego na dzień 31.12.2014r. wynosi	<b>8.731.369,72</b>	<b>zł</b>
i dzieli się na 3 107 249 akcji.		
- 2 080 910 akcji zwykłych na okaziciela serii A o wartości nominalnej 2,81 każda na wartość	5 847 357,10	zł
- 693 637 akcji zwykłych na okaziciela serii B o wartości nominalnej 2,81 każda i cenie emisyjnej 7,00 zł każda na wartość	1 949 120,00	zł
- 332 702 akcji zwykłych na okaziciela serii C o wartości nominalnej 2,81 każda i cenie emisyjnej 10,00 zł każda na wartość	934 892,62	zł



Akcjonariuszami są:

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

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

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

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

W okresie od 01.01.2014r. do 31.12.2014r. kapitał podstawowy nie uległ zmianie.

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

## 2. Kapitał zapasowy

Zmiany w stanie kapitału zapasowego:

- Stan kapitału na 01.01.2014 roku	44.556.306,43 zł
- <b>Zwiększenia:</b>	2.942.768,83 zł
- przeniesienie zysku netto za 2014, zgodnie z uchwałą Zgromadzenia Akcjonariuszy	2.940.142,81 zł
- przeniesienie wartości wynikającej z aktualizacji wyceny rozchodowanych środków trwałych	2.626,02 zł
- <b>Zmniejszenia</b>	- zł
- Stan na 31.12.2014 roku	47.499.075,26 zł

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

## 3. Kapitał z aktualizacji wyceny **8.265.365,55 zł**

Zmiany w stanie kapitału z aktualizacji wyceny:

- Stan kapitału na 01.01.2014 roku	8.267.991,57 zł
- <b>Zwiększenia</b>	- zł
- <b>Zmniejszenia</b>	2.626,02 zł
- przeniesienie wartości wynikającej z aktualizacji wyceny rozchodowanych środków trwałych w 2014 roku,	2.626,02 zł
- Stan na 31.12.2014 roku	8.265.365,55 zł

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

#### 4. Wynik finansowy za 2014 rok

**Zysk netto** **8.109.342,06 zł**

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

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

### IV ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA

1. <u>Rezerwy na zobowiązania</u> wynoszą	<b>1.422.777,45</b>	<b>zł</b>
Udział procentowy w sumie bilansowej	<b>0,94</b>	<b>%</b>
i obejmują:		
1) rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego	55.791,00	zł
2) rezerwę na świadczenia emerytalne i podobne	1.366.986,45	zł
z tego przypada na:		
- długoterminowe	1.185.367,37	zł
- krótkoterminowe	181.619,08	zł
3) pozostałe rezerwy	-	zł
- długoterminowe	-	zł
- krótkoterminowe	-	zł

Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego od osób prawnych na dzień 31.12.2014 została utworzona od dodatnich różnic przejściowych różniących wartość bilansową aktywów i pasywów, od ich wartości podatkowej, która wynosiła 293.637,41 zł

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

- nagród jubileuszowych	1.082.611,12	zł
- odpraw emerytalnych	284.375,33	zł

**Razem 1.366.986,45 zł**

Rezerwy na świadczenia pracownicze zostały wyznaczone przez aktuarusza.

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

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



<b>2. <u>Zobowiązania długoterminowe</u></b> wynoszą	<b>7.138.370,99</b>	<b>zł</b>
Udział procentowy w sumie bilansowej	4,74	%
i dotyczą:		
1) jednostek powiązanych	-	zł
2) pozostałych jednostek	7.138.370,99	zł
z tego przypada na:		
a) kredyty i pożyczki	5.302.307,41	zł
b) emisje dłużnych papierów wartościowych	-	zł
c) inne zobowiązania finansowe	-	zł
d) inne	1.836.063,58	zł
 <u>Kredyty bankowe i pożyczki</u> na dzień 31.12.2014 roku w kwocie	 <b>5.302.307,41</b>	 <b>zł</b>
stanowi :		
1. zadłużenie z tytułu udzielonych kredytów przez banki przypadające do spłaty po 31.12.2014 roku Stan zadłużenia kredytowego na dzień 31.12.2014 roku zgodny ze stanem rachunków bankowych, potwierdzony przez Banki i prawidłowo wykazany w pasywach bilansu.	5.031.523,41	zł
2. Zadłużenie z tytułu udzielonej pożyczki przez Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach na podstawie zawartej umowy z dnia 02 sierpnia 2013 roku przypadające do spłaty po 2015 roku. Zadłużenie z tytułu pożyczki zostało potwierdzone na dzień 31-12-2014 roku.	270.784,00	zł
 <u>Inne zobowiązania długoterminowe</u> w kwocie	 <b>1.836.063,58</b>	 <b>zł</b>
stanowią zobowiązania z tytułu umów leasingowych za zakupione maszyny przypadające do spłaty po 2015 roku.		
Zobowiązania długoterminowe poprawnie wyceniono i wykazano w bilansie w prawidłowej wysokości.		
 <b>3. <u>Zobowiązania krótkoterminowe</u></b> (bez funduszy specjalnych) wynoszą	 <b>65.138.777,65</b>	 <b>zł</b>
Udział procentowy w sumie bilansowej	43,22	%
i obejmują zobowiązania:		
1. Wobec jednostek powiązanych	8.900.153,90	zł
a) z tytułu dostaw i usług	8.838.997,07	zł
b) inne	61.156,83	zł
2. Wobec pozostałych jednostek	56.238.623,75	zł
z tytułu:		
a) kredytów i pożyczek	31.316.897,42	zł
b) dostaw i usług	12.387.108,91	zł

c) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	3.350.813,75	zł
d) wynagrodzeń	786.483,73	zł
e) leasingu	832.920,45	zł
f) innych	7.564.399,49	zł

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

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

jest następująca:

a) nieprzeterminowane	301.025,61	zł
b) przeterminowane	20.925.080,37	zł
z tego:		
- do 3 miesięcy	15.048.999,15	zł
- od 3 do 6 miesięcy	4.128.258,24	zł
- od 6 do 12 miesięcy	1.135.059,05	zł
- ponad 12 miesięcy	612.763,93	zł
<b>Razem (a + b)</b>	<b>21.226.105,98</b>	<b>zł</b>

Do 31 marca 2015 roku Spółka zapłaciła zobowiązania z tytułu dostaw i usług na kwotę 10.698.051,70 zł co stanowi 50,40 % ogółu zobowiązań z tytułu dostaw i usług.

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

- stan na początek roku	244 667,87	zł
- naliczono do 31.12.2014r.	134.486,66	zł
- zapłacono do 31.12.2014r.	204.262,91	zł
- umorzono	2.168,04	zł
- przedawnione	-	zł
- pozostałe	-	zł
- <b>stan na 31.12.2014r.</b>	<b>172.723,58</b>	<b>zł</b>

Równocześnie naliczono do 31.12.2014 roku odsetki hipotetyczne w kwocie 139.450,33 zł

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

### 3.3 Realizacja restrukturyzacji finansowej według stosownych ustaw:

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

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

Aktualnie Spółka nie prowadzi własnego postępowania układowego ani też ugodowego.

**3.5. Kredyty bankowe i pożyczki na kwotę 31.316.897,42 zł**  
obejmują:

- |   |                  |
|---|------------------|
| 1) zadłużenie na dzień 31.12.2014 roku z tytułu udzielonych kredytów obrotowych przez Banki wynikające z zawartych umów | 31.275.233,42 zł |
| 2) zadłużenie w rachunku bieżącym na dzień 31.12.2014 roku wynikające z zawartych umów Bankami                          | 41.664,00 zł     |

Stan zadłużenia kredytowego na dzień 31.12.2013 roku zgodny ze stanem rachunków bankowych, zestawieniem obrotów i sald, potwierdzony przez banki i prawidłowo wykazany w pasywach bilansu.

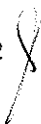
**Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń 3.350.813,75 zł**

obejmują zobowiązania z niżej wymienionych tytułów:

- |  |                        |
|--|------------------------|
| - podatku dochodowego od osób fizycznych | 249.328,00 zł          |
| - podatek od osób prawnych               | 1.614.648,00 zł        |
| - podatku od towarów i usług VAT         | 571.190,95 zł          |
| - składek ZUS                            | 901.668,80 zł          |
| - opłaty na rzecz PFRON                  | 13.978,00 zł           |
| <b>Razem</b>                             | <b>3.350.813,75 zł</b> |

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

Kwota zobowiązań z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych została uregulowana terminowo. Zobowiązania z tytułu podatków, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych są zgodne z deklaracjami podatkowymi oraz ewidencją księgową. Ze względu na ilość dokumentów – badanie obrotów i sald poszczególnych podatków dokonano metodą doboru prób i jedynie na podstawie oceny dokumentów w ramach tychże prób stwierdza się, że dane obroty i salda zostały prawidłowo ustalone. Z tego powodu niektóre nieprawidłowości mogą zostać niewykryte.



**Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń w kwocie** **786.483,73 zł**  
zostały wykazane w prawidłowej wysokości i obejmują bieżące zobowiązania z tytułu wynagrodzeń pracowników etatowych i nieetatowych wypłacone w styczniu 2015r.

**Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingu**  
w kwocie **832.920,45 zł**  
stanowią zobowiązania z tytułu umów leasingowych za zakupione maszyny przypadające do spłaty w 2015 roku

**Inne krótkoterminowe zobowiązania w kwocie** **7.625.556,32 zł**

w tym:

- jednostki powiązane 61.156,83 zł

- jednostki pozostałe 7.564.399,49 zł

obejmują bieżące salda z niżej wymienionych tytułów:

- zobowiązania z tytułu budowy środków trwałych 779.861,11 zł

- zobowiązania z tytułu factoringu 5.368.256,68 zł

- przedpłaty z tytułu factoringu 321.030,00 zł

- zobowiązania wobec pracowników 40.931,28 zł

- potrącenia z list płac 63.523,03 zł

- koszty roku 2014 wynikające z faktur 2015 1.049.849,30 zł

- pozostałe 2.104,92 zł

**4. Fundusze specjalne** wynoszą **196.104,63 zł**

Udział procentowy w sumie bilansowej 0,13 %

**z tego:**

- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych 196.104,63 zł

Spółka tworzy ZFŚS zgodnie z przepisami Ustawy z dnia 04.03.1996r. o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych (Dz. U. z 2013r. poz. 592 z późniejszymi zmianami). Zasady finansowania działalności określa regulamin wprowadzony Zarządzeniem wewnętrznym Prezesa Spółki nr 2/3/2009 z dnia 03 marca 2009 roku. Regulamin opracowany został w uzgodnieniu z związkami zawodowymi.

Biegli rewidenci badając dokumentację odpisów i wydatków za 2014 rok stwierdzają, że odpis podstawowy został dokonany poprawnie, a wydatki prawidłowo udokumentowane, zgodne z regulaminem ZFŚS.

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

**5. Rozliczenia międzyokresowe** wynoszą **4.220.047,97 zł**

Udział w sumie bilansowej 2,80 %

i obejmują:

1) ujemną wartość firmy - zł

2) inne rozliczenia międzyokresowe 4.220.047,97 zł

w tym:

- długoterminowe 3.540.631,85 zł

- krótkoterminowe 679.416,12 zł

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

Treść	Stan na dzień 01.01.2014r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na dzień 31.12.2014r.
- prawo wieczystego użytkowania gruntów	1.999.144,60	-	180.356,32	1.818.788,28
- umorzona pożyczka WFOŚiGW	771.517,19	-	38.838,12	732.679,07
- dotacja z WFOŚiGW	180.000,00	20.000,00	23.333,38	176.666,62
- przyszłe przychody z tytułu cesji	-	-	-	-
- zysk rozliczany w czasie – leasing zwrotny	1.950.971,60	-	459.057,60	1.491.914,00
<b>Razem</b>	<b>4.901.633,39</b>	<b>20.000,00</b>	<b>701.585,42</b>	<b>4.220.047,97</b>

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

## V WYNIK FINANSOWY, PODATKI

1. Przychody, zyski, koszty i straty oraz wynik finansowy, wynikające z rachunku zysków i strat – wariant kalkulacyjny za okres od 01.01.2014r. do 31.12.2014r. są następujące:

w zł.

treść	Przychody ze sprzedaży i pozostałe	Odpowiadające im koszty	Wynik + zysk - strata
1	2	3	4
A – E Działalność operacyjna	112.599.258,25	96.679.017,83	+ 15.920.240,42
I. Produkty i usługi	87.249.215,46	73.791.122,09	+ 13.458.093,37
II. Towary i materiały	25.350.042,79	22.887.895,74	+ 2.462.147,05
<b>F. Zysk ze sprzedaży ( I + II )</b>	<b>112.599.258,25</b>	<b>96.679.017,83</b>	<b>+ 15.920.240,42</b>

G. Pozostałe przychody operacyjne	1.911.946,31	X	-
H. Pozostałe koszty operacyjne	X	4.697.029,43	-
1. Wynik na pozostałej działalności operacyjnej	-	-	- 2.785.083,12
<b>I. Zysk z działalności operacyjnej (F + G – H)</b>	<b>114.511.204,56</b>	<b>101.376.047,26</b>	<b>+ 13.135.157,30</b>
J. Przychody finansowe	2.425.449,88	X	-
K. Koszty finansowe	X	4.135.900,12	-
1. Wynik na działalności finansowej	-	-	- 1.710.450,24
<b>L. Zysk z działalności gospodarczej (I + J – K)</b>	<b>116.936.654,44</b>	<b>105.511.947,38</b>	<b>+ 11.424.707,06</b>
M. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (M.I-M.II)		X	
I. Zyski nadzwyczajne	X		-
II. Straty nadzwyczajne			-
<b>N. Zysk brutto (L+/-M)</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>+ 11.424.707,06</b>
O. Podatek dochodowy, w tym:	X	X	3.315.365,00
I. Część bieżąca			3.567.907,00
II. Część odroczone			- 252.542,00
P. Pozostałe obowiązkowe zwiększenie straty	X	X	-
<b>R. Zysk netto (N -O-/+P-/+R)</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>+ 8.109.342,06</b>

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

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

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

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

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

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



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

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

## 2. POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE

Pozostałe przychody operacyjne	1.911.946,31	zł
Pozostałe koszty operacyjne	4.697.029,43	zł
<b>Strata</b>	<b>2.785.083,12</b>	<b>zł</b>

<b>Pozostałe przychody operacyjne, w tym:</b>	<b>1.911.946,31</b>	<b>zł</b>
- rozwiązanie odpisów aktualizujących należności	150.207,47	zł
- rozwiązanie odpisów aktualizujących zapasy	1.098.989,73	zł
- otrzymane kary	31.156,35	zł
- otrzymane odszkodowania	51.529,89	zł
- umorzenie pożyczki z WFOŚiGW	62.171,50	zł
- rozliczenie zysku w czasie - leasing zwrotny	459.057,60	zł
- przychody z tytułu egzekucji sądowych	32.703,37	zł
- zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	9.678,86	zł
- nadwyżki inwentaryzacyjne	2.900,00	zł
- pozostałe	10.000,00	zł

<b>Pozostałe koszty operacyjne, w tym:</b>	<b>4.697.029,43</b>	<b>zł</b>
- odpisy aktualizujące należności	474.038,03	zł
- odpisy aktualizujące wartość zapasów	3.152.748,68	zł
- darowizny	430.888,10	zł
- zapłacone kary, odszkodowania	322.952,05	zł
- koszty sądowe i egzekucyjne	59.767,11	zł
- koszty reklamacji	3.218,03	zł
- prowizje od umów	203.571,68	zł
- pozostałe	49.845,75	zł

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

## 3. DZIAŁALNOŚĆ FINANSOWA

Przychody finansowe	2.425.449,88	zł
Koszty finansowe	4.135.900,12	zł
<b>Strata</b>	<b>1.710.450,24</b>	<b>zł</b>



<b>Przychody finansowe, w tym:</b>	<b>2.425.449,88 zł</b>
- odsetki od środków na rachunkach bankowych i lokat	46.725,42 zł
- naliczone odsetki od udzielonych pożyczek	127.931,55 zł
- zapłacone odsetki od udzielonych pożyczek	3.763,08 zł
- naliczone odsetki od należności	354.286,51 zł
- zapłacone odsetki od należności	13.373,12 zł
- wynagrodzenia za udzielone poręczenia	367.300,00 zł
- przedawnione odsetki od zobowiązań	2.168,04 zł
- rozwiązanie odpisów aktualizujących – odsetki od należności	98.384,14 zł
- odsetki hipoteczne od zobowiązań na koniec 2013r.	277.129,03 zł
- odsetki od cesji pożyczki	zł
- nadwyżka dodatnich różnic kursowych na ujemnymi	1.064.170,78 zł
- rozwiązanie odpisu aktualizującego dotyczącego odsetek od pożyczek	9.561,64 zł
- rozwiązanie odpisu aktualizującego dotyczącego aktywów finansowych	33.250,00 zł
- pozostałe	27.406,57 zł

<b>Koszty finansowe, w tym:</b>	<b>4.135.900,12 zł</b>
- odpis aktualizujący należności odsetkowe	354.286,51 zł
- odpisy aktualizujące należności z tytułu pożyczek	118.068,33 zł
- zapłacone odsetki od kredytów	1.668.295,93 zł
- prowizje od kredytów i otrzymanych gwarancji	296.167,84 zł
- prowizje i odsetki od faktoringu	557.183,03 zł
- odsetki i kary od zobowiązań budżetowych	1.137,80 zł
- prowizje bankowe	27.345,46 zł
- naliczone odsetki od zobowiązań	271.285,82 zł
- zapłacone odsetki od zobowiązań	2.651,17 zł
- strata ze zbycia inwestycji	1.500,00 zł
- zapłacone odsetki z tytułu umów leasingu	178.716,98 zł
- koszty pośrednictwa finansowego	378.799,60 zł
- wycena odpisów aktywów finansowych	273.350,00 zł
- pozostałe	7.111,65 zł

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

#### **4. OBOWIĄZKOWE ZMNIEJSZENIE ZYSKU**

Zysk brutto	11.424.707,06 zł
Podatek dochodowy, w tym:	3.315.365,00 zł

- Część bieżąca	3.567.907,00 zł
- Część odroczone	- 252.542,00 zł
Inne obciążenia zysku	- zł
Zysk netto	8.109.342,06 zł

#### **Ustalenie podstawy opodatkowania**

a) Zysk brutto	11.424.707,06 zł
b) Przychody wyłączone z opodatkowania	2.108.012,30 zł
c) Przychody podatkowe nie ujęte w wyniku roku obrotowego	120.463,50 zł
d) Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów	10.732.405,86 zł
e) Koszty zaksięgowane w latach wcześniejszych, stanowiące koszt podatkowy w roku badanym	1.228.605,72 zł
f) Dochód podatkowa	18.940.958,40 zł
g) Odliczenia od dochodu (darowizny)	162.500,00 zł
h) Podstawa opodatkowania	18.778.458,40 zł
i) Podatek obliczony według stawki 19%	3.567.907,02 zł
j) Podatek bieżący wykazany w rachunku zysków i strat	3.567.907,00 zł

Na przejściowe różnice ujemne utworzono aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego (zmiana stanu) - 308.333,00 zł

Na dodatnie różnice przejściowe utworzono rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego (zmiana stanu) 55.791,00 zł

**Podatek odroczone wykazany w rachunku zysków i strat - 252.542,00 zł**

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

#### **5. Rozliczenie wykorzystania dotacji**

W badanym okresie Spółka otrzymała z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach dotację na dofinansowanie zadania pod nazwą „Instalacja fotowoltaiczna (PV) o mocy 100 kW w kwocie 20.000,00 zł. Wykorzystanie dotacji zgodnie z przeznaczeniem. Rozliczenie wykorzystania dotacji otrzymanych w latach poprzednich opisano w punkcie D.IV.5. raportu „Rozliczenia międzyokresowe” .

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

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

Rodzaj zobowiązań, gwarancji, poręczeń	Stan na 31.12.2014 roku		Stan na 31.12.2013 roku	
	Kwota w zł	% aktywów	Kwota w zł	% aktywów
Poręczenie według prawa cywilnego	10.840.000,00	7,2	11.350.000,00	8,1
Zobowiązania warunkowe wekslowe	3.117.430,60	2,1	767.430,60	0,5
Weksle własne gwarancyjne	4.074.386,95	2,7	5.652.824,80	4,1
Udzielone gwarancje	7.405.154,20	4,9	7 405 154,20	5,3
<b>Razem zobowiązania warunkowe</b>	<b>25.436.971,75</b>	<b>16,9</b>	<b>25 175 409,60</b>	<b>18,0</b>

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

Zobowiązanie zabezpieczone	Stan na 31.12.2014 roku			Stan na 31.12.2013 roku		
	Kwota pożyczki, kredytu i inne (w tys. zł)	Kwota zabezpieczenia	Kwota zabezpieczenia wyrażona jako % aktywów	Kwota pożyczki, kredytu i inne (w tys. zł)	Kwota zabezpieczenia	Kwota zabezpieczenia wyrażona jako % aktywów
<b>Hipotecznie</b>	<b>17.160,9</b>	<b>19.680.000,00</b>	<b>13,1</b>	<b>7 579,1</b>	<b>20.366.500,00</b>	<b>14,6</b>
<b>Zastaw na:</b>	<b>58.749,7</b>	<b>55.818.275,00</b>	<b>37,0</b>	<b>40 673,1</b>	<b>53.077.475,00</b>	<b>38,0</b>
- papierach wartościowych	5.270,8	4.293.475,00	2,8	3 818,0	4.593.475,00	3,3
- środkach trwałych	35.495,0	39.255.800,00	26,0	22 434,4	38.215.000,00	27,3
- zapasach	17.983,9	12.269.000,00	8,1	14 420,7	10.269.000,00	7,4
<b>Przewłaszczenie rzeczy</b>	<b>978,1</b>	<b>200.000,00</b>	<b>0,1</b>	<b>975,9</b>	<b>200.000,00</b>	<b>0,1</b>
- środki trwałe	-	-	-	-	-	-
- zapasy	978,1	200.000,00	0,1	975,9	200.000,00	0,1
<b>Przelew wierzytelności</b>	<b>12.414,6</b>	<b>10.500.832,14</b>	<b>7,0</b>	<b>14 830,4</b>	<b>11.504.724,34</b>	<b>8,2</b>
<b>Razem</b>	<b>89.303,3</b>	<b>86.199.107,14</b>	<b>57,2</b>	<b>64 058,5</b>	<b>85.148.699,34</b>	<b>60,9</b>

3. **Zdarzenia po dacie bilansu**

- a) W dniu 26.02.2015r. Spółka udzieliła pożyczki w kwocie 40.000,00 zł jednostce powiązanej – PUG GREENWAY Sp. z o. o.
- b) W dniu 23.02.2015r. jednostka dominująca wyższego szczebla – KARBON 2 udzieliła Spółce badanej poręczenia do kwoty 2.472.000,00 zł, w celu zabezpieczenia limitu akredytywy do kwoty 500.000 EUR.

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

### **1. Zestawienie zmian w kapitale własnym**

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

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

### **2. Rachunek przepływów pieniężnych**

Rachunek przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2014r. do 31.12.2014r. został sporządzony metodą pośrednią.

Przepływy pieniężne z poszczególnych rodzajów działalności wykazują następujące wielkości:

- działalność operacyjna	10.973.886,48 zł
- działalność inwestycyjna	(7.855.994,71) zł
- działalność finansowa	(2.305.002,28) zł
Przepływy pieniężne netto razem	812.889,49 zł

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

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

### **3. Dodatkowe informacje i objaśnienia**

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

#### **4. Sprawozdanie z działalności**

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

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

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

Informacje ujęte w sprawozdaniu z działalności spółki w pełni również uwzględniają postanowienia zawarte w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz. U. z 2014 roku, poz. 133).

#### **G. NARUSZENIE PRAWA**

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

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

#### **H. OCENA ROCZNEGO JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA OKRES OD 01.01.2014r. DO 31.12.2014r.**

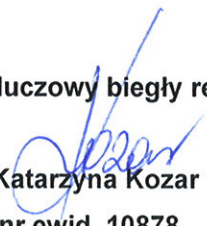
1. Stwierdzamy, że roczne jednostkowe sprawozdanie finansowe i stanowiące jego podstawę księgi rachunkowe są zgodne z przepisami prawa i powszechnie przyjętymi przez środowisko zawodowe zasadami rachunkowości.
2. Stwierdzamy prawidłowość i rzetelność rocznego sprawozdania finansowego, polegającą na wykazaniu w nim wyników całokształtu działalności oraz sytuacji majątkowej i finansowej jednostki zgodnie z prawdą materialną.

3. Niniejszy raport uzupełniający opinię z badania omówiono z Zarządem Fabryk Sprzętu i Narzędzi Górniczych Grupa Kapitałowa FASING Spółka Akcyjna w Katowicach.

## I. USTALENIA KOŃCOWE

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

**Kluczowy biegły rewident**

  
**Katarzyna Kozar**  
nr ewid. 10878

**Biegły rewident**

  
**Józef Jędrusik**  
nr ewid. 6046

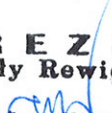
**Aplikant**

  
**Malwina Cebirat**  
nr albumu 18905

**Podmiot uprawniony**

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

**PREZES**  
**Biegły Rewident**

  
**Marian Wołsto**  
nr ewid. 5424

Sosnowiec, dnia 10 kwietnia 2015r.

## WYNIKI EKONOMICZNO - FINANSOWE

Lp.	WSKAŹNIK	Wykonanie				Wskaźnik procentowy	
		31.12.2014r.	Rok poprzedni	31.12.2012	3:4	3:5	
1	2	3	4	5	6	7	
<b>1.</b>	<b>Przychody ogółem w tym z tytułu:</b>	<b>116 936 654,44</b>	<b>102 209 095,60</b>	<b>112 132 512,02</b>	<b>114,41</b>	<b>104,28</b>	
	- sprzedaży produktów i usług	87 249 215,46	87 275 822,12	94 862 594,06	99,97	91,97	
	- sprzedaży towarów i materiałów	25 350 042,79	12 087 467,77	12 664 488,40	-	200,17	
	- pozostałych przychodów operacyjnych	1 911 946,31	782 223,93	1 042 148,98	244,42	183,46	
	- przychodów finansowych	2 425 449,88	2 063 581,78	3 563 280,58	117,54	68,07	
	- zysków nadzwyczajnych	-	-	-	-	-	
<b>2.</b>	<b>Koszty uzyskania przychodów w tym z tytułu:</b>	<b>105 511 947,38</b>	<b>95 239 662,49</b>	<b>103 465 214,05</b>	<b>110,79</b>	<b>101,98</b>	
	- kosztów sprzedanych produktów i usług	48 257 589,61	52 999 554,35	58 948 226,99	91,05	81,86	
	- wartość sprzedanych towarów i materiałów	22 887 895,74	10 558 040,75	11 557 276,66	216,78	198,04	
	- kosztów sprzedaży	3 678 654,07	2 629 636,60	2 995 591,83	139,89	122,80	
	- kosztów ogólnego zarządu	21 854 878,41	21 738 178,53	21 493 429,31	100,54	101,68	
	- pozostałych kosztów operacyjnych	4 697 029,43	2 035 062,87	2 128 018,92	230,81	220,72	
	- kosztów finansowych	4 135 900,12	5 279 189,39	6 342 670,34	78,34	65,21	
	- strat nadzwyczajnych	-	-	-	-	-	
<b>3.</b>	<b>Wynik finansowy, brutto</b>	<b>11 424 707,06</b>	<b>6 969 433,11</b>	<b>8 667 297,97</b>	<b>163,93</b>	<b>131,81</b>	
<b>4.</b>	<b>Podatek dochodowy</b>	<b>3 315 365,00</b>	<b>1 854 216,00</b>	<b>1 627 923,00</b>	<b>178,80</b>	<b>203,66</b>	
<b>5.</b>	<b>Inne obciążenia wyniku finansowego</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	
<b>6.</b>	<b>Wynik finansowy, netto</b>	<b>8 109 342,06</b>	<b>5 115 217,11</b>	<b>7 039 374,97</b>	<b>158,53</b>	<b>115,20</b>	

w zł



**WSKAŹNIKI**  
**ZYSKOWNOŚCI, PŁYNNOŚCI FINANSOWEJ I ZADŁUŻENIA**  
*(struktury finansowania majątku)*  
**za 2014 rok**

w tys. zł

Rodzaj wskaźnika i sposób wyczenia	Kwoty		Wskaźnik		Zmiana stanu wskaźnika + poprawa - pogorszenie	
	Rok bieżący	Rok poprzedni	Roku bieżącego	Roku poprzedniego		
1	2	3	4	5	6	
<b>WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI <sup>1)</sup></b>						
1.	<b>Wskaźnik zyskowności sprzedaży</b>					
	Zysk netto x 100	8.109 x 100	5.115 x 100	7,20	5,15	+ 2,05
	Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	112.599	99.363			
2.	<b>Rentowność brutto sprzedaży</b>					
	Wynik brutto ze sprzedaży x 100	11.425 x 100	6.966 x 100	10,15	7,01	+ 3,14
	Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	112.599	99.363			
3.	<b>Wskaźnik zyskowności ogółem majątku (ROA)</b>					
	Zysk netto x 100	8.109 x 100	5.115 x 100	5,58	3,71	+ 1,87
	Przeciętny stan aktywów	145.208	137.952			
4.	<b>Skorygowany wskaźnik zyskowności ogółem majątku (ROA<sub>1</sub>)</b>					
	Zysk netto + odsetki zapłacone netto (tj. bez p.d.o.p.) x 100	10.299 x 100	7.703 x 100	7,09	5,58	+ 1,51
	Przeciętny stan aktywów	145.208	137.952			
5.	<b>Wskaźnik produktywności aktywów trwałych</b>					
	Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	112.599	99.363	1,58	1,40	+ 0,18
	Przeciętny stan aktywów trwałych	71.337	70.816			
6.	<b>Wskaźnik zyskowności kapitałów własnych (ROE)</b>					
	Zysk netto x 100	8.109 x 100	5.115 x 100	11,64	7,84	+ 3,80
	Przeciętny stan kapitału (funduszu) własnego	69.638	65.201			
7.	<b>Skala dźwigni finansowej</b>					
	Zysk kapitałów własnych (poz.6) – skorygowana zyskowność majątku (poz. 4)	11,64 – 7,09	7,84 – 5,58	4,55	2,26	+ 2,29

8

1	2	3	4	5	6
<b>WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI FINANSOWEJ</b>					
8.	<b>Wskaźnik pokrycia bieżących zobowiązań</b>				
	Aktywa obrotowe	79.104	68.638		
	Zobowiązania krótkoterminowe	65.335	57.168	1,21	1,20
					+ 0,01
9.	<b>Wskaźnik szybkości spłaty zobowiązań</b>				
	Aktywa obrotowe – zapasy - KRM <sup>x)</sup>	50.523	40.297		
	Zobowiązania krótkoterminowe	65.335	57.168	0,77	0,70
					+ 0,07
10.	<b>Wskaźnik płynności bardzo szybki</b>				
	Środki pieniężne i inne aktywa	3.843	3.030		
	Zobowiązania krótkoterminowe	65.335	57.168	0,06	0,05
					+ 0,01
11.	<b>Wskaźnik obrotu należnościami w razach</b>				
	Przychód ze sprzedaży produktów i towarów	112.599	99.363	3,83	3,97
	Przeciętny stan należności minus VAT <sup>2)</sup>	29.435	25 052		
					- 0,14
12.	<b>Wskaźnik obrotu należnościami w dniach</b>				
	Liczba dni w okresie (365)	365	365	95	92
	Wskaźnik obrotu nal. w razach	3,83	3,97		
					- 3
13.	<b>Wskaźnik obrotu zobowiązaniami w razach</b>				
	Koszt własny sprzedanych towarów i materiałów + koszt wytworzenia produktów	71.145	63.558	4,83	4,80
	Przeciętny stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług minus VAT	14.723	13.240		
					+ 0,03
14.	<b>Wskaźnik obrotu zobowiązaniami w dniach</b>				
	Liczba dni w okresie (365)	365	365	76	76
	Wskaźnik obrotu zob. w razach	4,83	4,80		
					-
15.	<b>Wskaźnik obrotu zapasami materiałów w razach</b>				
	Koszt zużytych materiałów	35.258	38.288	4,08	4,10
	Przeciętny stan zapasów materiałów	8.642	9.347		
					- 0,02
16.	<b>Wskaźnik obrotu zapasami materiałów w dniach</b>				
	Liczba dni w okresie (365)	365	365	89	89
	Wsk. obrotu zapasami materiałów w razach	4,08	4,10		
					-
17.	<b>Wskaźnik obrotu zapasami produktów w razach</b>				
	Przychód ze sprzedaży produktów	87.249	87.276	21,18	29,86
	Przeciętny stan zapasów wyrobów gotowych	4.120	2.923		
					- 8,68
18.	<b>Wskaźnik obrotu zapasami produktów w dniach</b>				
	Liczba dni w okresie (365)	365	365	17	12
	Wskaźnik obrotu w razach	21,18	29,86		
					- 5

x) Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe czynne

8

	1	2	3	4	5	6
<b>WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA (STRUKTURY FINANSOWANIA MAJĄTKU)</b>						
19.	<b>Wskaźnik zadłużenia - ogółem</b>					
	Zobowiązanie ogółem <sup>3)</sup>	72.473	66.757	0,48	0,48	-
	Aktywa ogółem	150.721	139.694			
20.	<b>Wskaźnik pokrycia aktywów kapitałami własnymi</b>					
	Kapitały własne	72.605	66 671	0,48	0,48	-
	Aktywa ogółem	150.721	139 694			
21.	<b>Pokrycie aktywów trwałych kapitałem własnym i rezerwami długoterminowymi</b>					
	Kapitał własny + rezerwy długoterminowe	73.846	67 913	1,03	0,96	+ 0,07
	Aktywa trwałe	71.617	71 056			
22.	<b>Wskaźnik trwałości struktury finansowania</b>					
	Kapitał (fundusz) własny + zobowiązania długoterminowe + rezerwy długoterminowe	80.985	77 502	0,54	0,55	- 0,01
	Aktywa ogółem	150.721	139 694			
23.	<b>Wskaźnik pokrycia zobowiązań nadwyżką finansową</b>					
	Zysk netto + roczna amortyzacja	14.138	10 445	0,20	0,16	+ 0,04
	Przeciętny stan zobowiązań ogółem (długoterminowe + krótkoterminowe)	69.615	67 311			

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

**WSKAŹNIKI Z RACHUNKU PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH**

w tys. zł

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

1) Jeżeli środki pieniężne z działalności operacyjnej wynoszą „0” lub są ujemne nie obliczamy żadnego wskaźnika.

Także w przypadku wskaźnika 1 nie dokonujemy jego wyliczenia, gdy występuje strata bilansowa netto lub wynik finansowy = 0.

## WSKAŹNIKI RYNKU KAPITAŁOWEGO

Rodzaj wskaźnika i sposób wyliczenia	Kwoty (zł)		Wskaźnik		Zmiana stanu wskaźnika + poprawa - pogorszenie
	za rok badany	za rok poprzedni	za rok badany	za rok poprzedni	
<b>Wskaźniki wewnętrzne (dane pochodzą z jednostki gospodarczej) - liczone w oparciu o ilość akcji</b>					
1. Wskaźnik produktywności jednej akcji (SPS) Przechody ze sprzedaży = ----- Przeciętna ilość wyemitowanych akcji	112 599 258,25 3 107 249	99 363 289,89 3 107 249		36,24 31,98	4,26
2. Wskaźnik zyskowości jednej akcji (EPS) Zysk netto = ----- Przeciętna ilość wyemitowanych akcji	8 109 342,06 3 107 249	5 115 217,11 3 107 249		2,61 1,65	0,96
3. Wskaźnik dywidendy jednostkowej - zysku do podziału (DPS) Zysk netto przeznaczony do podziału pomiędzy akcjonariuszy* = ----- Przeciętna ilość wyemitowanych akcji		2 175 074,30 3 107 249			0,70
4. Wskaźnik nadwyżki finansowej na jedną akcję (CFPS) Zysk netto + amortyzacja = ----- Przeciętna ilość wyemitowanych akcji	11 137 744,34 3 107 249	10 442 287,27 3 107 249		4,55 3,36	1,19
5. Wskaźnik wartości księgowej jednej akcji (BVPS) Kapitał własny = ----- Przeciętna ilość wyemitowanych akcji	72 605 152,59 3 107 249	66 670 884,83 3 107 249		23,37 21,46	1,91
6. Wskaźnik maksymalizacji dywidendy (CR) Zysk netto na jedną akcję = ----- Zysk netto przeznaczony do podziału pomiędzy akcjonariuszy *(dywid./1 akcja)	2,61 0,70	1,65 0,70			2,36
7. Wskaźnik stopy wypłat dywidendy (PR) Dywidenda jednostkowa = ----- Zysk netto na jedną akcję		0,70 1,65			0,42
<b>Wskaźniki zewnętrzne (dane pochodzą z rynku kapitałowego) - liczone w oparciu o cenę rynkową akcji</b>					
8. Wskaźnik zyskowności cenowej jednej akcji (EPS/P) Zysk netto na jedną akcję x 100 = ----- Cena rynkowa jednej akcji	2,61 17,00	2,27 19,29		15,35 11,77	3,58
9. Wskaźnik stopy dywidendy (DY) Dywidenda na jedną akcję* x 100 = ----- Cena rynkowa jednej akcji		0,70 19,29			3,63
10. Wskaźnik pokrycia dywidendy ceną rynkową jednej akcji (PD) Cena rynkowa jednej akcji = ----- Dywidenda na jedną akcję	17,00 0,70	26,86 0,70			38
11. Wskaźnik pokrycia zysku netto ceną rynkową jednej akcji (P/E) Cena rynkowa jednej akcji = ----- Zysk netto na jedną akcję	17,00 2,61	26,86 2,27		6,51 11,83	-5,32
12. Wskaźnik nadwyżki finansowej do ceny rynkowej akcji (CFPS/P) Zysk netto + amortyzacja na 1 akcję = ----- Cena rynkowa jednej akcji	4,55 17,00	3,36 19,29		26,76 17,42	9,34
13. Wskaźnik ceny rynkowej do nadwyżki finansowej na jedną akcję (P/CFPS) Cena rynkowa jednej akcji = ----- Zysk netto + amortyzacja na 1 akcję	17,00 4,55	19,29 4,26		3,74 4,53	-0,79
14. Wskaźnik giełdowego kursu akcji (WGKA) Cena rynkowa jednej akcji = ----- Wartość nominalna jednej akcji	17,00 2,81	19,29 2,81		6,05 6,86	-0,81
15. Wskaźnik ceny rynkowej do wartości księgowej jednej akcji (BVPS) Cena rynkowa jednej akcji = ----- Wartość księgowa jednej akcji	17,00 23,37	19,29 21,46		0,73 0,90	-0,17

8

## Załącznik nr 6

## STAN ODPISÓW Z TYTUŁU AKTUALIZACJI WYCENY AKTYWÓW ORAZ REZERW NA ZOBOWIĄZANIA

według stanu na 31.12.2014r.

w zł

Lp.	Treść	Tytuł	Środki trwałe i W.N.i P.		Środki trwałe w budowie	Inwestycje długoterminowe	Inwestycje krótkoterminowe	Zapasy środków obrotowych	Należność		Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	Pozostałe rezerwy (bez podatku odroczonego)	Razem $\Sigma$ (B+...+J)
			B	C					D	E			
1.	Stan na B.O. odpisów oraz rezerw na zobowiązania (wniesione aportem)	A				3.694.437,36	640.573,26	4.867.346,92	4.660.528,46	936.350,99	1.364.482,89	-	16.163.719,88
2.	Odpisy z tyt. aktual. wyceny						118.068,33	3.152.748,68	749.277,15	354.526,73	X	X	4.374.620,89
3.	Utworzenie rezerw (bez pod.odr.)		X	X	X	X	X	X	X	X	144.188,36	X	144.188,36
4.	<b>Razem zwiększenia (2+3)</b>						<b>118.068,33</b>	<b>3.152.748,68</b>	<b>749.277,15</b>	<b>354.526,73</b>	<b>144.188,36</b>		<b>4.518.809,25</b>
5.	Wykorzystanie odp. I rezerw						48.204,61		797.308,19	597.824,81			1.443.337,61
6.	Ustanie przyczyn, dla których dokonano (a+b):												
	a) odpisów (bez należności)		X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
	b) utworzenia rezerw		X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
7.	Rozwiązanie odpisów na skutek spłaty należności		X	X	X	X	X	X	180.742,47	101.218,61	X	X	281.961,08
8.	Inne przyczyny rozwiązania odpisów i rezerw						9.561,64	1.098.989,73			141.684,80		1.250.236,17
9.	<b>Razem zmniejszenia (5+6+7+8)</b>						<b>57.766,25</b>	<b>1.098.989,73</b>	<b>978.050,66</b>	<b>699.043,42</b>	<b>141.684,80</b>		<b>2.975.534,86</b>
10.	<b>Stan odp. I rezerw na B.Z. (1+4-9), z tego:</b>					<b>3.694.437,36</b>	<b>700.875,34</b>	<b>6.921.105,87</b>	<b>4.431.754,95</b>	<b>591.834,30</b>	<b>1.366.986,45</b>		<b>17.706.994,27</b>
	a) zmniejsz. aktywa trw. 1+4-9					3.694.437,36	X	X	X	X	X	X	3.694.437,36
	b) zmniejsz. aktywa obr. 1+4-9		X	X	X	X	700.875,34	6.921.105,87	4.431.754,95	591.834,30	X	X	12.645.570,46
	c) stan rezerw bilans. (bez podatku odroczonego) 1+4-9		X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	1.366.986,45

## Potwierdzenie odbioru

Potwierdzamy odbiór opinii i raportu z badania jednostkowego, rocznego sprawozdania finansowego sporządzonego za okres od 1.01.2014r. do 31.12.2014r.

*Fabryk Sprzętu i Narzędzi Górniczych FASING Spółki Akcyjnej,  
z siedzibą w Katowicach, ul. Modelarska 11.*

– w ilości ...8.... szt.

Do dokumentów tych nie wnosimy żadnych uwag ani zastrzeżeń.

Główny Księgowy  
Prokurent  
*Grażyna Dudek*  
Grażyna Dudek

.....  
Główny Księgowy

WICEPREZES ZARZĄDU  
DYREKTOR  
ds. TECHNICZNYCH  
*mgr Zofia Gury*  
mgr Zofia Gury

*Zdzisław Bik*  
PREZES ZARZĄDU  
DYREKTOR NACZELNY  
mgr Zdzisław Bik

.....  
Zarząd Spółki

*dr Maksymilian Klank*  
WICEPREZES ZARZĄDU  
DYREKTOR ZARZĄDZAJĄCY  
INWESTYCJI  
dr Maksymilian Klank

DZ/99/2010