

CHEMOSERVIS-DWORY S.A.

**JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
ZA OKRES 12 MIESIĘCY ZAKOŃCZONY DNIA 31 GRUDNIA 2015 R.
PRZYGOTOWANE ZGODNIE Z MIĘDZYNARODOWYMI
STANDARDAMI SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ,
KTÓRE ZOSTAŁY ZATWIERDZONE PRZEZ UNIĘ EUROPEJSKĄ**

Oświęcim, 25 kwietnia 2016 r.

SPIS TREŚCI

	Strona
OŚWIADCZENIE KIEROWNICTWA	6
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z ZYSKU LUB STRATY	7
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z ZYSKU LUB STRATY I POZOSTAŁYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	8
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	9
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	11
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	12
INFORMACJE DODATKOWE O PRZYJĘTYCH ZASADACH RACHUNKOWOŚCI ORAZ INNE INFORMACJE OBJAŚNIAJĄCE DO JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	14
1. Dane ogólne	14
2. Oświadczenie o zgodności	16
3. Stosowane zasady rachunkowości	18
4. Przychody ze sprzedaży	38
5. Segmenty działalności	39
6. Koszty restrukturyzacji	40
7. Zasady przyjęte do przeliczenia danych finansowych	40
8. Podstawowe pozycje sprawozdania z sytuacji finansowej	41
9. Podstawowe pozycje sprawozdania z zysku lub straty i pozostałych całkowitych dochodów	41
10. Podstawowe pozycje z przepływów pieniężnych	42
11. Prezentacja wartości księgowej i zysku (straty) netto na jedną akcję	42
12. Wyłaconą lub zadeklarowaną dywidenda	42
13. Wskaźnik EBITDA	43
NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA Z ZYSKU LUB STRATY	44
Nota 1a Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów (struktura rzeczowa – rodzaje działalności)	44
Nota 1b Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów (struktura terytorialna)	44
Nota 2 Koszty według rodzaju	45
Nota 3 Pozostałe przychody operacyjne	45
Nota 4 Pozostałe koszty operacyjne	46
Nota 5a Przychody finansowe z tytułu dywidend i udziałów w zyskach	46
Nota 5b Przychody finansowe z tytułu odsetek	47
Nota 5c Inne przychody finansowe	47
Nota 6a Koszty finansowe z tytułu odsetek	48
Nota 6b Inne koszty finansowe	48
Nota 7a Podatek dochodowy bieżący	49
Nota 7b Podatek dochodowy odroczony, wykazany w sprawozdaniu z zysku lub straty	49
Nota 7c Uzgodnienie podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych i zysku brutto wykazanego w sprawozdaniu z zysku lub straty	50
Nota 8 Informacja o proponowanym podziale zysku za rok bieżący	50
Nota 9 Podział zysku za rok 2014 wynikający z zatwierdzonego i opublikowanego sprawozdania finansowego	50
Nota 10 Zysk netto przypadający na jedną akcję	50
NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA Z SYTUACJI FINANSOWEJ	52
Nota 11a Rzeczowe aktywa trwałe	52
Nota 11b Środki trwałe bilansowe (struktura własności)	52
Nota 11c.1 Zmiany środków trwałych (wg grup rodzajowych) za okres od 01.01.2015 do 31.12.2015	53
Nota 11c.2 Zmiany środków trwałych (wg grup rodzajowych) za okres od 01.01.2014 do 31.12.2014	54
Nota 12a Wartości niematerialne	55
Nota 12b Wartości niematerialne (struktura własnościowa)	55
Nota 12c.1 Zmiany wartości niematerialnych (wg grup rodzajowych) w okresie od 01.01.2015 do 31.12.2015	55
Nota 12c.2 Zmiany wartości niematerialnych (wg grup rodzajowych) w okresie od 01.01.2014 do 31.12.2014	56
Nota 13a Inwestycje w jednostkach zależnych	56

Nota 13b	Inwestycje w jednostkach zależnych (struktura walutowa)	56
Nota 13c	Zmiana stanu inwestycji w jednostkach zależnych	57
Nota 13d	Udziały lub akcje w jednostkach zależnych stan na dzień 31.12.2015	57
Nota 13e	Udziały lub akcje w jednostkach zależnych	58
Nota 14a	Udziały lub akcje w pozostałych jednostkach stan na dzień 31.12.2015	61
Nota 14b	Zmiana stanu inwestycji w pozostałych jednostkach	61
Nota 15a	Pozostałe inwestycje długoterminowe	62
Nota 15b	Zmiana stanu pozostałych inwestycji długoterminowych	62
Nota 16	Zmiana stanu aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego	63
Nota 17a	Zapasy	64
Nota 17b	Odpisy aktualizujące zapasy	65
Nota 18a	Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	65
Nota 18b	Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności od jednostek powiązanych	66
Nota 18c	Zmiana stanu odpisów aktualizujących wartość należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności	66
Nota 18d	Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności brutto (struktura walutowa)	66
Nota 18e	Należności z tytułu dostaw i usług (brutto) o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty	67
Nota 18f	Należności z tytułu dostaw i usług przeterminowane (brutto) z podziałem na należności niespłacone w okresie	67
Nota 18g	Odpisy aktualizujące należności	67
Nota 19	Przychody, koszty i wynik finansowy – umowy długoterminowe	67
Nota 20a	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	68
Nota 20b	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty (struktura walutowa)	68
Nota 21a	Inne aktywa obrotowe	68
Nota 21b	Inne aktywa obrotowe (struktura walutowa)	68
Nota 22a	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	69
Nota 22b	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	69
Nota 23	Odpisy aktualizujące	69
Nota 24	Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości aktywów finansowych	70
Nota 25.1.1	Kapitał zakładowy (struktura) wg stanu na dzień 31.12.2015 roku	71
Nota 25.1.2	Kapitał zakładowy (struktura) wg stanu na dzień 31.12.2014 roku	71
Nota 25.2.1	Struktura akcjonariuszy posiadających co najmniej 5% głosów na dzień 31.12.2015 r.	72
Nota 25.2.2	Struktura akcjonariuszy posiadających co najmniej 5% głosów na dzień 31.12.2014 r.	72
Nota 26	Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	73
Nota 27	Kapitał zapasowy	73
Nota 28	Pozostałe kapitały rezerwowe	73
Nota 29	Zyski zatrzymane	73
Nota 30a	Zobowiązania długoterminowe – kredyty bankowe o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty	74
Nota 30b	Zobowiązania długoterminowe – kredyty bankowe (struktura walutowa)	74
Nota 31a	Zobowiązania długoterminowe – emisja obligacji o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty	74
Nota 31b	Zobowiązania długoterminowe – emisja obligacji (struktura walutowa)	74
Nota 32a	Zobowiązania długoterminowe z tytułu leasingu finansowego, o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty	74
Nota 32b	Zobowiązania długoterminowe z tytułu leasingu finansowego (struktura walutowa)	75
Nota 33	Zmiana stanu długoterminowej rezerwy na świadczenia pracownicze	75
Nota 34	Zmiana stanu rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego	77
Nota 35a	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	78
Nota 35b	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania (struktura walutowa)	79
Nota 36a	Zobowiązania krótkoterminowe – kredyty bankowe	79
Nota 36b	Zobowiązania krótkoterminowe – kredyty bankowe (struktura walutowa)	79
Nota 37a	Długoterminowe kredyty bankowe w okresie spłaty	79
Nota 37b	Długoterminowe kredyty bankowe w okresie spłaty (struktura walutowa)	79
Nota 38a	Zobowiązania krótkoterminowe – emisja dłużnych papierów wartościowych	80
Nota 38b	Zobowiązania krótkoterminowe – emisja dłużnych papierów wartościowych (struktura walutowa)	80

Nota 39	Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingu finansowego (struktura walutowa)	80
Nota 40a	Pozostałe zobowiązania finansowe	80
Nota 40b	Pozostałe zobowiązania finansowe (struktura walutowa)	80
Nota 41a	Zmiana stanu krótkoterminowej rezerwy na świadczenia pracownicze	81
Nota 41b	Zmiana stanu pozostałych rezerw krótkoterminowych	81
Nota 42a	Zobowiązania krótkoterminowe – rozliczenia międzyokresowe	82
Nota 42b	Zobowiązania krótkoterminowe – rozliczenia międzyokresowe – zmiana stanu rezerw	82
Nota 43	Wartość księgowa na jedną akcję	83
NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH		84
Nota 44	Zmiany środków pieniężnych	84
DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO		85
1.	Cele oraz zasady zarządzania ryzykiem finansowym	85
2.	Informacje o instrumentach finansowych	85
2.1.	Informacje o instrumentach w zakresie ryzyka zmian cen, ryzyka kredytowego, zagrożenia utraty płynności finansowej oraz w zakresie przyjętych celach i metodach zarządzania ryzykiem	85
2.2.	Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	86
2.3.	Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu	86
2.4.	Pożyczki udzielone	86
2.5.	Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności	88
2.6.	Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	88
2.7.	Zmiana klasyfikacji aktywów finansowych	88
2.8.	Informacje na temat zmian sytuacji gospodarczej i warunków prowadzenia działalności, które mają istotny wpływ na wartość godziwą aktywów finansowych i zobowiązań finansowych jednostki, niezależnie od ich ujęcia w wartości godziwej czy skorygowanej cenie nabycia	88
2.9.	Pozostałe zobowiązania finansowe	89
2.10.	Informacje o niespłaceniu kredytu lub pożyczki lub o naruszeniu istotnych postanowień umowy kredytu lub pożyczki, w odniesieniu, do których nie podjęto żadnych działań naprawczych do końca okresu sprawozdawczego.	90
3.	Informacja odnośnie aktywów i zobowiązań finansowych, których nie wycenia się do wartości godziwej.	90
4.	Informacja odnośnie umowy, w wyniku której aktywa finansowe przekształca się w papiery wartościowe lub umowy odkupu	90
5.	Informacja o przypadkach przekwalifikowania aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej do aktywów wycenianych w skorygowanej cenie nabycia	90
6.	Informacja o dokonanych odpisach aktualizujących z tytułu trwałej utraty wartości aktywów finansowych, albo w związku z ustaniem przyczyny, dla której dokonano takich odpisów, zwiększono wartość składnika aktywów	90
7.	Informacja odnośnie odsetek wyliczonych za pomocą stóp procentowych wynikających z zawartych kontraktów	90
8.	Informacje odnośnie zobowiązań finansowych dotyczących kosztów z tytułu odsetek od tych zobowiązań, wyliczonych za pomocą stóp procentowych wynikających z zawartych kontraktów	90
9.	Informacje dotyczące celów i zasad zarządzania ryzykiem finansowym	90
10.	Informacje dotyczące zabezpieczenia planowanej transakcji lub uprawdopodobnienia przyszłego zobowiązania	90
11.	Dane o pozycjach pozabilansowych, w szczególności zobowiązaniach warunkowych, w tym również udzielonych przez emitenta gwarancjach i poręczeniach	90
Nota 45	Zmiana należności i zobowiązań warunkowych od ostatniego rocznego dnia bilansowego	91
12.	Zobowiązania wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli	93
13.	Informacja o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w danym okresie lub przewidzianej do zaniechania w następnym okresie	93
14.	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, środków trwałych na własne potrzeby	93
15.1.	Poniesione nakłady inwestycyjne w 2015 roku oraz planowane w okresie najbliższych 12 miesięcy nakłady inwestycyjne Chemoservis-Dwory S.A.	93
15.2.	Informacje o istotnych transakcjach nabycia i sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych oraz o istotnym zobowiązaniu z tytułu dokonania zakupu rzeczowych aktywów trwałych	94
16.	Informacje o transakcjach Spółki z podmiotami powiązanymi	95

17.	Wspólne przedsięwzięcia	99
18.	Informacja o zawarciu przez Spółkę jednej lub wielu znaczących transakcji z podmiotami powiązanymi	99
19.	Informacje o zatrudnieniu	99
20.	Wynagrodzenia, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wypłacone członkom zarządu i organów nadzorczych spółek kapitałowych	99
21.	Informacje o wartości niespłaconych zaliczek, kredytów, pożyczek, gwarancji, poręczeń lub innych umów zobowiązujących do świadczeń na rzecz emitenta, jednostek od niego zależnych, współzależnych i z nim stowarzyszonych	100
22.	Zestawienie zmian w stanie posiadania akcji Spółki lub uprawnień do nich przez osoby zarządzające i nadzorujące Spółkę	100
23.	Informacje o znaczących zdarzeniach, dotyczących lat ubiegłych, ujętych w sprawozdaniu finansowym za bieżący okres	101
24.	Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a niewymagające korekty w sprawozdaniu finansowym	101
25.	Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, uwzględnione w sprawozdaniu finansowym	104
26.	Sprawozdanie finansowe skorygowane wskaźnikiem inflacji, jeżeli skumulowana średnioroczna stopa inflacji z okresu trzech ostatnich lat osiągnęła 100%	104
27.	Zestawienie oraz objaśnienie różnic pomiędzy danymi ujawnionymi w sprawozdaniu finansowym i porównywalnych danych finansowych, a uprzednio sporządzonymi i opublikowanymi sprawozdaniami finansowymi	104
28.	Zmiany stosowanych zasad (polityki) rachunkowości i sposobu sporządzania sprawozdania finansowego, dokonanych w stosunku do poprzedniego roku obrotowego (lat obrotowych), ich przyczyny, tytuły oraz wpływ wywołanych tym skutków finansowych na sytuację majątkową i finansową, płynność oraz wynik finansowy i rentowność	104
29.	Informacje o charakterze i celu gospodarczym zawartych przez emitenta umów nieuwzględnionych w bilansie w zakresie niezbędnym do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki	104
30.	Emisja, wykup i spłaty dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych	106
31.	Charakter i kwoty pozycji dotyczących aktywów, zobowiązań, kapitałów własnych, zysku netto lub rachunku przepływów pieniężnych nietypowe ze względu na ich charakter, wielkość lub zakres	107
32.	Objaśnienia dotyczące sezonowości lub cykliczności w odniesieniu do śródrocznej działalności Spółki.	108
33.	Informacje o istotnych transakcjach (wraz z ich kwotami) zawartych przez jednostkę na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanymi	108
34.	Informacja o wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, wypłaconych lub należnym za rok obrotowy	108
35.	Informacja o niepewności co do możliwości kontynuowania działalności	109
36.	Informacja o połączeniu spółek	109
37.	Istotne rozliczenia z tytułu spraw sądowych	109
	Podpisy Członków Zarządu	109
	Podpis Osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych	109

OŚWIADCZENIE KIEROWNICTWA

Stosownie do artykułu 52 Ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku z późniejszymi zmianami, Zarząd Spółki Chemoservis-Dwory S.A. przedstawia jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres 12 miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2015 r., na które składa się:

- + Jednostkowe Sprawozdanie z zysku lub straty za okres 01.01.2015 - 31.12.2015 r.,
- + Jednostkowe Sprawozdanie z zysku lub straty i pozostałych całkowitych dochodów za okres 01.01.2015 – 31.12.2015 r.,
- + Jednostkowe Sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31.12.2015 r.,
- + Jednostkowe Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres 01.01.2015 - 31.12.2015 r.,
- + Jednostkowe Sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres 01.01.2015 - 31.12.2015 r.,
- + Informacje dodatkowe o przyjętych zasadach rachunkowości oraz inne informacje objaśniające do jednostkowego sprawozdania finansowego.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe i dane porównywalne sporządzone zostały zgodnie z wymogami Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską („MSSF UE”) oraz w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny przedstawia sytuację majątkową i finansową Spółki oraz wynik finansowy.

Sprawozdanie z działalności Firmy Chemoservis-Dwory S.A. zawiera prawdziwy obraz rozwoju i osiągnięć Spółki, w tym opis podstawowych ryzyk i zagrożeń.

Podmiot uprawniony do badania sprawozdania finansowego dokonujący badania rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego został wybrany zgodnie z przepisami prawa. Podmiot ten oraz biegli rewidenci dokonujący badania spełniali warunki do wydania bezstronnej i niezależnej opinii o badaniu sprawozdania finansowego, zgodnie z właściwymi przepisami prawa krajowego i Unii Europejskiej.

Wojciech Mazur – Prezes Zarządu
Dyrektor Naczelny

.....
Oświęcim, 25 kwietnia 2016 r.

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z ZYSKU LUB STRATY
za okres 12 miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2015 r.

DZIAŁALNOŚĆ KONTYNUOWANA	Nota	okres obrotowy	
		za 12 miesięcy zakończony 31.12.2015	za 12 miesięcy zakończony 31.12.2014
		PLN	PLN
Przychody ze sprzedaży	1	85 992 114,02	75 548 448,89
Koszt sprzedanych produktów, towarów i materiałów	2	77 415 368,90	69 555 435,94
Zysk brutto ze sprzedaży		8 576 745,12	5 993 012,95
Pozostałe przychody operacyjne	3	72 030,21	103 979,06
Koszty sprzedaży		940 562,99	858 089,93
Koszty ogólnego zarządu		3 434 847,35	3 161 143,18
Pozostałe koszty operacyjne	4	54 146,21	33 042,88
Zysk na działalności operacyjnej		4 219 218,78	2 044 716,02
Przychody finansowe	5	1 135 540,63	2 186 464,88
Koszty finansowe	6	1 311 117,21	882 141,73
Przychody i koszty finansowe netto		-175 576,58	1 304 323,15
Udział w wyniku finansowym netto jednostek wycenianych metodą praw własności		0,00	0,00
Zysk przed opodatkowaniem		4 043 642,20	3 349 039,17
Podatek dochodowy	7	749 290,00	418 548,00
Zysk netto z działalności kontynuowanej		3 294 352,20	2 930 491,17
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej		0,00	0,00
Zysk (strata) netto za okres sprawozdawczy		3 294 352,20	2 930 491,17
Zysk netto za okres przypadający:			
- Akcjonariuszom Jednostki Dominującej		3 294 352,20	2 930 491,17
- Udziałowcom niekontrolującym		0,00	0,00
Zysk na jedną akcję z działalności kontynuowanej			
- Podstawowy		0,13	0,12
- Rozwodniony		0,13	0,12

Wojciech Mazur – Prezes Zarządu
 Dyrektor Naczelny

Oświęcim, 25 kwietnia 2016 r.

Sprawozdanie z zysku lub straty należy analizować łącznie z notami objaśniającymi stanowiącymi integralną część jednostkowego sprawozdania finansowego

**JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z ZYSKU LUB STRATY I POZOSTAŁYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW
za okres 12 miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2015 r.**

Nota	okres obrotowy	
	za 12 miesięcy zakończony 31.12.2015	za 12 miesięcy zakończony 31.12.2014
	PLN	PLN
Zysk (strata) netto za okres sprawozdawczy	3 294 352,20	2 930 491,17
Pozostałe całkowite dochody:	-3 799,45	1 259,37
<i>Pozycje, które będą podlegały reklasyfikacji do zysku lub straty:</i>	0,00	0,00
Podatek dochodowy od pozycji, które będą podlegały reklasyfikacji		
<i>Pozycje, które nie będą podlegały reklasyfikacji do zysku lub straty:</i>	-3 799,45	1 259,37
✚ Zyski/straty aktuarialne z wyceny rezerw na świadczenia pracownicze	-3 799,45	1 259,37
Podatek dochodowy od pozycji, które nie będą podlegały reklasyfikacji	-722,00	239,00
Pozostałe całkowite dochody po opodatkowaniu	-3 077,45	1 020,37
Całkowite dochody netto ogółem	3 291 274,75	2 931 511,54
Pozostałe dochody netto razem przypadające:		
- Akcjonariuszom Jednostki Dominującej	-3 077,45	1 020,37
- Udziałowcom niekontrolującym	0,00	0,00
Całkowite dochody netto razem przypadające:		
- Akcjonariuszom Jednostki Dominującej	3 291 274,75	2 931 511,54
- Udziałowcom niekontrolującym	0,00	0,00

Wojciech Mazur – Prezes Zarządu
Dyrektor Naczelny

.....

Oświęcim, 25 kwietnia 2016 r.

Sprawozdanie z zysku lub straty i pozostałych całkowitych dochodów należy analizować łącznie z notami objaśniającymi stanowiącymi integralną część jednostkowego sprawozdania finansowego

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ na dzień 31 grudnia 2015 r.

		stan na dzień	
		31.12.2015	31.12.2014
		PLN	PLN
AKTYWA	Nota		
Aktywa trwałe			
Rzeczowe aktywa trwałe	11	9 247 287,77	9 491 569,02
Wartości niematerialne	12	16 248,05	18 577,57
Inwestycje w jednostkach zależnych	13	49 717 841,25	49 717 841,25
Inwestycje w jednostkach pozostałych	14	0,00	0,00
Pozostałe inwestycje długoterminowe	15	3 780 282,75	5 727 782,75
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	16	2 820 619,00	2 082 838,00
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów	22	5 986,10	0,00
Aktywa trwałe razem		65 588 264,92	67 038 608,59
Aktywa obrotowe			
Zapasy	17	389 555,99	2 649 167,33
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	18	17 939 265,75	16 467 567,99
Należności z tytułu wyceny umów długoterminowych	19	10 288 236,24	7 214 334,48
Należności z tytułu podatku dochodowego		0,00	117 862,00
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	20	2 184 322,80	2 712 504,66
Inne aktywa obrotowe	21	5 195 626,74	366 643,52
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	22	164 908,00	146 225,58
Aktywa obrotowe razem		36 161 915,52	29 674 305,56
SUMA AKTYWÓW		101 750 180,44	96 712 914,15
PASYWA			
Kapitał własny			
Kapitał zakładowy	25	20 006 000,00	20 006 000,00
Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	26	36 474 119,00	36 474 119,00
Kapitał zapasowy	27	6 313 330,83	3 381 819,29
Kapitały rezerwowe	28	3 233 788,40	3 233 788,40
Zyski zatrzymane	29	3 291 274,75	2 931 511,54
Kapitał przypadający Akcjonariuszom Jednostki Dominującej		69 318 512,98	66 027 238,23
Kapitały przypadające na udziały niekontrolujące		0,00	0,00
Kapitał własny razem		69 318 512,98	66 027 238,23
Zobowiązania			
Zobowiązania długoterminowe			
Kredyty, pożyczki, dłużne papiery wartościowe	30,31	15 186 933,73	1 550 199,98
Zobowiązania długoterminowe z tytułu leasingu finansowego	32	388 227,80	505 517,25
Rezerwa na świadczenia pracownicze oraz pozostałe rezerwy długoterminowe	33	721 476,86	758 471,72
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	34	2 098 942,00	1 453 534,00
Zobowiązania długoterminowe razem		18 395 580,39	4 267 722,95
Zobowiązania krótkoterminowe			
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	35	7 094 733,32	18 981 558,78
Zobowiązania z tytułu wyceny umów długoterminowych	19	2 171 677,56	417 659,31
Kredyty, pożyczki, dłużne papiery wartościowe	36,38	2 059 280,16	3 807 519,86
Długoterminowe kredyty i pożyczki w okresie spłaty	37	1 113 200,12	1 113 200,12
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingu finansowego	39	245 753,31	174 754,36
Pozostałe zobowiązania finansowe	40	0,00	1 200 000,00
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego		133 785,00	0,00
Rezerwa na świadczenia pracownicze oraz pozostałe rezerwy krótkoterminowe	41	25 798,54	73 740,84
Rozliczenia międzyokresowe	42	1 191 859,06	649 519,70
Zobowiązania krótkoterminowe razem		14 036 087,07	26 417 952,97
SUMA PASYWÓW		101 750 180,44	96 712 914,15

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ na dzień 31 grudnia 2015 r. c.d.
POZYCJE POZABILANSOWE – NALEŻNOŚCI I ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

	Nota	stan na dzień	
		31.12.2015	31.12.2014
		PLN	PLN
1. Należności warunkowe	45	9 422 472,90	8 527 444,00
1.1. Od jednostek powiązanych (z tytułu)		4 295 028,90	3 400 000,00
A. należności wekslowe		4 295 028,90	3 400 000,00
1.2. Od pozostałych jednostek (z tytułu)		5 127 444,00	5 127 444,00
A. należności wekslowe		88 982,00	88 982,00
B. uzyskane gwarancje bankowe		5 038 462,00	5 038 462,00
2. Zobowiązania warunkowe	45	23 268 502,77	55 603 660,83
2.1. Na rzecz jednostek powiązanych (z tytułu)		0,00	0,00
2.2. Na rzecz pozostałych jednostek (z tytułu)		23 268 502,77	55 603 660,83
A. zobowiązania wekslowe		6 844 894,21	17 886 350,62
B. udzielone gwarancje ubezpieczeniowe		6 177 466,72	17 758 950,62
C. udzielone gwarancje bankowe		0,00	290 337,75
D. udzielone poręczenia		9 000 000,00	18 421 880,00
E. udzielone gwarancje korporacyjne		1 246 141,84	1 246 141,84
Pozycje pozabilansowe razem:		32 690 975,67	64 131 104,83

Wojciech Mazur – Prezes Zarządu
Dyrektor Naczelny

Oświęcim, 25 kwietnia 2016 r.

Sprawozdanie z sytuacji finansowej należy analizować łącznie z notami objaśniającymi stanowiącymi integralną część jednostkowego sprawozdania finansowego

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM za okres 12 miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2015 r.

	Kapitał zakładowy	Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy	Zyski zatrzymane	Kapitał własny ogółem
	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN
Na dzień 1 stycznia 2015 roku	20 006 000,00	36 474 119,00	3 381 819,29	3 233 788,40	2 931 511,54	66 027 238,23
Zysk za okres	0,00	0,00	0,00	0,00	3 294 352,20	3 294 352,20
Pozostałe całkowite dochody	0,00	0,00	0,00	0,00	-3 077,45	-3 077,45
Całkowity dochód za okres	0,00	0,00	0,00	0,00	3 291 274,75	3 291 274,75
Wyplata dywidendy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Emisja akcji	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zasilenie kapitału zapasowego z zysku Spółki za poprzedni rok obrotowy	0,00	0,00	2 931 511,54	0,00	-2 931 511,54	0,00
Na dzień 31 grudnia 2015 roku	20 006 000,00	36 474 119,00	6 313 330,83	3 233 788,40	3 291 274,75	69 318 512,98

	Kapitał zakładowy	Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy	Zyski zatrzymane	Kapitał własny ogółem
	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN
Na dzień 1 stycznia 2014 roku	20 006 000,00	36 474 119,00	1 804 263,01	3 233 788,40	1 577 556,28	63 095 726,69
Zysk za okres	0,00	0,00	0,00	0,00	2 930 491,17	2 930 491,17
Pozostałe całkowite dochody	0,00	0,00	0,00	0,00	1 020,37	1 020,37
Całkowity dochód za okres	0,00	0,00	0,00	0,00	2 931 511,54	2 931 511,54
Wyplata dywidendy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Emisja akcji	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zasilenie kapitału zapasowego z zysku Spółki za poprzedni rok obrotowy	0,00	0,00	1 577 556,28	0,00	-1 577 556,28	0,00
Na dzień 31 grudnia 2014 roku	20 006 000,00	36 474 119,00	3 381 819,29	3 233 788,40	2 931 511,54	66 027 238,23

Wojciech Mazur – Prezes Zarządu - Dyrektor Naczelny

Oświęcim, 25 kwietnia 2016 r.

Sprawozdanie ze zmian w kapitale należy analizować łącznie z notami objaśniającymi stanowiącymi integralną część jednostkowego sprawozdania finansowego

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH
 za okres 12 miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2015 r.

Nota	okres obrotowy	
	za 12 miesięcy zakończony 31.12.2015	za 12 miesięcy zakończony 31.12.2014
	PLN	PLN
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Zysk (strata) brutto	4 043 642,20	3 349 039,17
<i>Korekty uzgadniające zysk brutto do środków wygenerowanych z działalności operacyjnej</i>		
Amortyzacja	735 907,41	635 637,24
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	472 267,96	-1 554 983,99
Odsetki leasingowe	29 381,01	19 322,76
Podatek dochodowy bieżący od zysku brutto	-749 290,00	-418 548,00
Podatek dochodowy zapłacony	-589 296,00	-609 328,00
(Zysk) strata z tytułu działalności inwestycyjnej	3 622,28	416 133,68
Pozostałe całkowite dochody po opodatkowaniu	-3 077,45	1 020,37
Zmiana pozycji kapitału obrotowego:		
Zmiana stanu rezerw	560 470,84	674 778,56
Zmiana stanu zapasów	2 259 611,34	-2 098 598,97
Zmiana stanu należności	44 -4 427 737,52	-10 174 854,58
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	44 -9 205 728,34	11 621 430,57
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-220 110,16	-1 132 646,03
Inne korekty	0,00	0,00
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	-7 090 336,43	728 402,78
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Wpływy ze zbycia wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	190 000,00	0,00
Dywidendy od jednostek zależnych	568 860,00	1 690 707,79
Spłata udzielonych pożyczek jednostkom powiązanym	1 444 298,09	1 203 071,06
- spłata udzielonych pożyczek	1 254 000,00	1 005 000,00
- odsetki	190 298,09	198 071,06
Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	-715 016,79	-1 144 016,12
Nabycie udziałów w jednostkach zależnych	-1 290 000,00	-4 484 080,00
Wniesienie dopłaty wspólnika do kapitału rezerwowego do jednostki zależnej	-400 000,00	0,00
Udzielone pożyczki jednostkom powiązanym	-1 670 000,00	0,00
Udzielone pożyczki pozostałym jednostkom	-1 980 000,00	0,00
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-3 851 858,70	-2 734 317,27

**JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH
za okres 12 miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2015 r. c.d.**

	Nota	okres obrotowy	
		za 12 miesięcy zakończony 31.12.2015	za 12 miesięcy zakończony 31.12.2014
		PLN	PLN
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
Wpływy netto z tytułu emisji obligacji		14 656 256,88	0,00
Wpływy finansowe - uzyskane kredyty bankowe		9 717 430,16	9 656 320,02
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego – kapitał		-218 190,50	-212 534,18
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego – odsetki		-29 381,01	-19 322,76
Wypływy finansowe - spłata kredytów bankowych		-12 920 719,84	-6 724 556,19
Odsetki zapłacone od obligacji		-528 000,00	0,00
Odsetki zapłacone pozostałym jednostkom		-263 382,42	-333 794,86
Środki pieniężne netto z działalności finansowej		10 414 013,27	2 366 112,03
Przepływy pieniężne netto, razem		-528 181,86	360 197,54
Stan środków pieniężnych i ich ekwiwalentów na początek okresu		2 712 504,66	2 352 307,12
Stan środków pieniężnych i ich ekwiwalentów na koniec okresu	20a,44	2 184 322,80	2 712 504,66
- w tym środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania		0,00	5 138,26

Wojciech Mazur – Prezes Zarządu
Dyrektor Naczelny

Oświęcim, 25 kwietnia 2015 r.

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych należy analizować łącznie z notami objaśniającymi stanowiącymi integralną część jednostkowego sprawozdania finansowego

INFORMACJE DODATKOWE O PRZYJĘTYCH ZASADACH RACHUNKOWOŚCI ORAZ INNE INFORMACJE OBJAŚNIAJĄCE DO JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.**1. Dane ogólne.****Dane Spółki:**

Nazwa:	CHEMOSERVIS-DWORY S.A.
Siedziba:	ul. Chemików 1, 32-600 Oświęcim
Telefon:	(33) 847 20 62
Telefax:	(33) 847 37 04
Poczta elektroniczna:	sekretariat@chemoservis.pl
Strona internetowa:	www.chemoservis.pl
Rejestracja:	Spółka została zarejestrowana w dniu 3 września 2007 roku przez Sąd Rejonowy dla Krakowa-Śródmieścia w Krakowie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod nr KRS 0000287238

Spółka została zawiązana umową sporządzoną w formie aktu notarialnego, Rep. A nr 8477/97, z dnia 15 grudnia 1997 roku.

Od momentu powstania tj. 5 stycznia 1998 roku do dnia 3 września 2007 roku Spółka funkcjonowała jako CHEMOSERVIS-DWORY Spółka z o.o. zarejestrowana przez Sąd Rejonowy w Bielsku-Białej Wydział VI Gospodarczy pod numerem RHB 3119, a następnie KRS nr 0000049456 w Sądzie Rejonowym dla Krakowa – Śródmieścia w Krakowie XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego.

Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników Chemoservis-Dwory Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w Uchwale numer 1/2007 z dnia 7 sierpnia 2007 roku, akt notarialny Rep. A numer 5079/2007, dokonało przekształcenia spółki z ograniczoną odpowiedzialnością w spółkę akcyjną.

W dniu 25 listopada 2008 roku Spółka zadebiutowała na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie, wprowadzając do obrotu publicznego akcje Spółki serii A. W 2010 i w 2012 roku Spółka wprowadziła do obrotu giełdowego akcje serii C i D.

Spółka działa w oparciu o statut (akt notarialny z dnia 07.08.2007 r., Rep. A nr 5079/2007 z późniejszymi zmianami) oraz przepisy Kodeksu Spółek Handlowych.

Podstawowy przedmiot działalności spółki realizowany w roku obrotowym:

- ✚ (25.11.Z) produkcja konstrukcji metalowych i ich części,
- ✚ (25.12.Z) produkcja metalowych elementów stolarki budowlanej,
- ✚ (25.29.Z) produkcja pozostałych zbiorników, cystern i pojemników metalowych,
- ✚ (25.61.Z) obróbka metali i nakładanie powłok na metale,
- ✚ (25.62.Z) obróbka mechaniczna elementów metalowych,
- ✚ (25.99.Z) produkcja pozostałych gotowych wyrobów metalowych, gdzie indziej niesklasyfikowana,
- ✚ (28.15.Z) produkcja łożysk kół zębatach przekładni zębatach i elementów napędowych,
- ✚ (43.91.Z) wykonanie konstrukcji i pokryć dachowych,
- ✚ (43.22.Z) wykonywanie instalacji wodno-kanalizacyjnych, ciepłych, gazowych i klimatyzacyjnych,
- ✚ (43.29.Z) wykonywanie pozostałych instalacji budowlanych,
- ✚ (33.12.Z) naprawa i konserwacja maszyn.

Organ prowadzący rejestr:

Sąd Rejonowy dla Krakowa-Śródmieścia w Krakowie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego.
Numer KRS: 0000287238

Czas trwania Spółki:

Czas trwania Spółki zgodnie z statutem jest nieograniczony.

Okres objęty danymi finansowymi:

Informacje finansowe zostały przygotowane za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 roku, natomiast dane porównywalne obejmują okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 roku.

Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji sprawozdań finansowych.

Walutą funkcjonalną Spółki i walutą prezentacji niniejszego sprawozdania finansowego jest złoty polski. Niniejsze sprawozdanie zostało sporządzone w złotych polskich.

Skład organów Spółki według stanu na dzień 31.12.2015 r.:**Zarząd:**

Wojciech Mazur - Prezes Zarządu

Rada Nadzorcza:

Dariusz Zych - Przewodniczący Rady Nadzorczej
Tomasz Pańczyk - Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej
Jarosław Lisiewicz - Sekretarz Rady Nadzorczej
Andrzej Janiak - Członek Rady Nadzorczej
Tomasz Mazur - Członek Rady Nadzorczej

Zmiany w składzie Zarządu Spółki w okresie od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r.:

W okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 roku nastąpiły zmiany w składzie Zarządu Spółki: w dniu 2 grudnia 2015 roku z funkcji Członka Zarządu zrezygnował Pan Mariusz Wandor.

Zmiany w składzie Rady Nadzorczej Spółki w okresie od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r.:

W okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 roku miały miejsce następujące zmiany w składzie Rady Nadzorczej Spółki:

W dniu 1 października 2015 roku rezygnację z funkcji Członka Rady Nadzorczej złożył Pan Tomasz Mazur, która została przyjęta przez Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy w dniu 3 listopada 2015 roku. W tym samym dniu decyzją Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia zostali odwołani: z funkcji Przewodniczącego Pan Andrzej Rusek, z funkcji Wiceprzewodniczącego Pan Andrzej Gastółek, z funkcji Sekretarza Pan Marek Wróblewski oraz z funkcji Członka Rady Pan Edward Sosnowski.

W tym samym dniu do Rady Nadzorczej decyzją Walnego Zgromadzenia zostali powołani: Pan Dariusz Zych jako Przewodniczący Rady Nadzorczej, Pan Tomasz Pańczyk jako Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej, Pan Jarosław Lisiewicz jako Sekretarz Rady Nadzorczej, Pan Andrzej Janiak jako Członek Rady Nadzorczej oraz Pan Tomasz Mazur jako Członek Rady Nadzorczej.

Skład organów Spółki według stanu na dzień podpisania sprawozdania finansowego:**Zarząd:**

Wojciech Mazur - Prezes Zarządu

Rada Nadzorcza:

Dariusz Zych - Przewodniczący Rady Nadzorczej
Tomasz Pańczyk - Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej
Jarosław Lisiewicz - Sekretarz Rady Nadzorczej
Andrzej Janiak - Członek Rady Nadzorczej
Tomasz Mazur - Członek Rady Nadzorczej

Zmiany w składzie Zarządu Spółki w okresie od 01.01.2016 r. do dnia podpisania sprawozdania finansowego:

W okresie od dnia 1 stycznia 2016 roku do dnia podpisania sprawozdania finansowego nie nastąpiły zmiany w składzie Zarządu Spółki.

Zmiany w składzie Rady Nadzorczej Spółki w okresie od 01.01.2016 r. do dnia podpisania sprawozdania finansowego:

W okresie od dnia 1 stycznia 2016 roku do dnia podpisania sprawozdania finansowego nie nastąpiły zmiany w składzie Rady Nadzorczej Spółki.

Spółka nie posiada wewnętrznych jednostek organizacyjnych sporządzających samodzielne sprawozdania finansowe.

Spółka CHEMOSERVIS-DWORY S.A. sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe GRUPY KAPITAŁOWEJ CHEMOSERVIS-DWORY.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości, obejmującej okres nie krótszy niż jeden rok od dnia bilansowego, w nie zmniejszonym istotnie zakresie. Nie istnieją również okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuacji działalności.

Łączenie i przekształcenie się spółek

Spółka nie łączyła się z innym podmiotem przez okres swojej działalności.

W roku 2007 Spółka zmieniła osobowość prawną poprzez przekształcenie ze Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością w Spółkę Akcyjną, która została zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 3 września 2007 roku. Od dnia 25 listopada 2008 roku Spółka jest notowana na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie. Do obrotu dopuszczone zostały akcje Spółki serii A, C, i D.

Korekty błędów lat poprzednich

W prezentowanym sprawozdaniu finansowym nie dokonano korekt błędów za poprzednie okresy sprawozdawcze, gdyż takie zdarzenia nie miały miejsca.

Korekty wynikające z opinii podmiotów uprawnionych do badania

W przedstawionym sprawozdaniu finansowym nie dokonano korekt wynikających z zastrzeżeń w opiniach podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych. W odniesieniu do danych finansowych przedstawionych w sprawozdaniu finansowym, jak również w odniesieniu do danych porównywalnych, nie dokonano powyższych korekt, ponieważ opinie nie zawierały zastrzeżeń.

Zaprezentowane dane finansowe na dzień 31 grudnia 2015 roku oraz za okres 12 miesięcy zakończony tą datą podlegały badaniu przez biegłego rewidenta. Zaprezentowane dane porównywalne na dzień 31 grudnia 2014 roku oraz za okres 12 miesięcy zakończony tą datą podlegały badaniu przez biegłego rewidenta, który wydał opinię i raport z badania w dniu 29 kwietnia 2015 roku.

2. Oświadczenie o zgodności

Prezentowane jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółki zostało sporządzone zgodnie z MSR 1 przy założeniu kontynuacji działalności i prezentowane jest za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2015 roku wraz z danymi porównywalnymi. Sprawozdanie zostało sporządzone przy zastosowaniu zasad rachunkowości zgodnych z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską, zwanymi dalej „MSSF UE”, a w zakresie nieuregulowanym powyższymi standardami zgodnie z wymogami Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r, poz. 330 z późniejszymi zmianami) i wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych oraz zgodnie z wymogami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków

uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (tekst jednolity Dz. U. z 28.01.2014 r., poz. 133).

Informacje finansowe sporządzono stosując jednolite zasady rachunkowości w odniesieniu do podobnych transakcji oraz innych zdarzeń następujących w zbliżonych okolicznościach. Zasady (polityki) rachunkowości zastosowane do sporządzenia jednostkowego sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu rocznego sprawozdania finansowego Spółki za rok zakończony 31 grudnia 2014 roku, z wyjątkiem zastosowania następujących zmian do standardów oraz nowych interpretacji obowiązujących dla okresów rocznych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2015 roku:

Standardy i Interpretacje zatwierdzone przez Unię Europejską:

- + Zmiany do MSR 19 – programy określonych świadczeń: Składki pracownicze, obowiązujące od 1 lipca 2014 roku. W UE standard ma zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 lutego 2015 r. lub później;
- + Doroczne ulepszenia MSSF 2010-2012 – różne standardy, obowiązujące od 1 lipca 2014 roku. W UE zmiany mają zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 lutego 2015 r. lub później;
- + Doroczne ulepszenia MSSF 2011-2013 – różne standardy, obowiązujące od 1 lipca 2014 roku.

Zarząd stwierdza, że wprowadzenie powyższych standardów oraz interpretacji nie ma istotnego wpływu na stosowane przez Spółkę zasady (politykę) rachunkowości. Stosując zmieniony MSR 19 eliminujący podejście korytarzowe do zysków i strat aktuarialnych, Spółka zmienia prezentację zysków i strat aktuarialnych przy wycenie rezerw na świadczenia po okresie zatrudnienia, wykazując je w Pozostałych całkowitych dochodach.

Opublikowane standardy i Interpretacje, które zostały wydane, ale jeszcze nie obowiązują i nie zostały wcześniej zastosowane:

- + MSSF 14 – Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe, obowiązujący od 1 stycznia 2016 r. lub później. Standard nie został zatwierdzony przez UE;
- + Zmiany do MSSF 11 – ujmowanie nabycia udziałów we wspólnych działaniach, obowiązujący od 1 stycznia 2016 r. lub później. Zmiany nie zostały jeszcze zatwierdzone przez UE;
- + Zmiany do MSR 16 i MSR 38 – wyjaśnienia w zakresie akceptowalnych metod ujmowania umorzenia i amortyzacji, obowiązujące od 1 stycznia 2016 r. lub później. Zmiany nie zostały jeszcze zatwierdzone przez UE;
- + Zmiany do MSR 27 - metoda praw własności w jednostkowym sprawozdaniu finansowym, obowiązuje od 1 stycznia 2016 r. lub później. Zmiany nie zostały jeszcze zatwierdzone przez UE;
- + Zmiany do MSSF 10 i MSR 28 – Sprzedaż lub przekazanie aktywów pomiędzy inwestorem a spółką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem, zmiany obowiązujące od 1 stycznia 2016 r. lub później. Zmiany nie zostały jeszcze zatwierdzone przez UE;
- + Doroczne ulepszenia MSSF 2012-2014 – różne standardy, obowiązujące od 1 stycznia 2016 r. lub później. Zmiany nie zostały jeszcze zatwierdzone przez UE;
- + Zmiany do MSR 16 i MSR 41 – Rolnictwo: Rośliny produkcyjne, obowiązujące od 1 stycznia 2016 r. lub później. Zmiany nie zostały jeszcze zatwierdzone przez UE;
- + Zmiany do MSSF 10, MSSF 12 i MSSF 28, Sprzedaż lub przekazanie aktywów pomiędzy inwestorem a spółką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem obowiązujące od 1 stycznia 2016 r. lub później. Zmiany nie zostały jeszcze zatwierdzone przez UE;
- + Zmiany do MSR 1 Inicjatywa dotycząca ujawnień, obowiązujące od 1 stycznia 2016 r. lub później. Zmiany nie zostały jeszcze zatwierdzone przez UE;
- + MSSF 15 – przychody z umów z klientami, obowiązujący od 1 stycznia 2017 r. lub później. Standard nie został jeszcze zatwierdzony przez UE;

- ✚ MSSF 9 Instrumenty finansowe – uwzględnienie wymogów dotyczących rozliczania zobowiązań finansowych, obowiązujący od 1 stycznia 2018 r. Standard ten nie został jeszcze zatwierdzony przez UE.

Zarząd nie wybrał opcji wcześniejszego zastosowania powyższych standardów oraz interpretacji. Zarząd nie przewiduje, aby wprowadzenie powyższych zmian do standardów oraz interpretacji wywarło istotny wpływ na stosowane przez Spółkę zasady (politykę) rachunkowości oraz prezentowane w sprawozdaniach dane finansowe.

3. Stosowane zasady rachunkowości

Informacje finansowe sporządzono stosując jednolite zasady rachunkowości w odniesieniu do podobnych transakcji oraz innych zdarzeń następujących w zbliżonych okolicznościach, zgodnych z MSFF zatwierdzonymi przez Unię Europejską.

Począwszy od 1 stycznia 2005 roku, zgodnie z Uchwałą Nr 1 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Chemoservis-Dwory Sp. z o.o. z dnia 14 grudnia 2004 roku oraz w oparciu o Uchwałę Nr 3/2007 powziętą przez Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników w dniu 7 sierpnia 2007 roku, Spółka sporządza sprawozdanie finansowe zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Komisję Europejską.

Najważniejsze zasady rachunkowości stosowane przez Spółkę.

Przychody

Przychody ze sprzedaży ujmuje się, jeżeli zostały spełnione następujące warunki:

- Spółka przekazała nabywcy znaczące ryzyko i korzyści wynikające z praw własności do wyrobu lub usługi,
- Spółka przestaje być trwale zaangażowana w zarządzanie sprzedanymi wyrobami lub usługami w stopniu, w jakim zazwyczaj funkcję taką realizuje się wobec wyrobów lub usług, do których ma się prawo własności, ani też nie sprawuje się nad nimi efektywnej kontroli,
- kwotę przychodów można wycenić w wiarygodny sposób,
- istnieje prawdopodobieństwo, że Spółka uzyska korzyści ekonomiczne z tytułu transakcji oraz koszty poniesione i te które zostaną poniesione przez Spółkę w związku z transakcją, można wycenić w wiarygodny sposób.

Przychody ujmuje się tylko wtedy, jeżeli uzyskanie przez Spółkę korzyści ekonomicznych związanych z przeprowadzoną transakcją jest prawdopodobne.

Momentem sprzedaży usługi jest jej wykonanie i odbiór przez kontrahenta. Momentem sprzedaży wyrobów, towarów i materiałów jest ich przekazanie odbiorcy.

Spółka na dzień sporządzania sprawozdania finansowego ocenia zaawansowanie otwartych kontraktów, a wartość produkcji w toku jest rozliczana metodą umów o budowę, zgodnie z MSR 11. Zasady ustalania stopnia zaawansowania realizacji kontraktu, uznawania przychodów oraz rozliczania kosztów zostały zaprezentowane w punkcie dotyczącym kontraktów budowlanych.

Jeżeli rodzi się niepewność dotycząca ściągania należnej kwoty już zaliczonej do przychodów, wówczas nieściągalną kwotą lub kwotą w odniesieniu, do której odzyskanie przestało być prawdopodobne, ujmuje się jako koszty i prezentuje się w kosztach sprzedaży, a nie jako korektę pierwotnie ujętej kwoty przychodów.

Przychody ze sprzedaży ujmowane są w wartości godziwej zapłat otrzymanych lub należnych i reprezentują należności za wyroby, usługi i towary w ramach normalnej działalności gospodarczej, po pomniejszeniu o należny podatek od towarów i usług (VAT). Kwotę przychodów wynikających z transakcji określa się w drodze umowy. Jej wysokość ustala się według wartości godziwej zapłaty.

Koszty

Spółka prowadzi rachunek kosztów w układzie kalkulacyjnym oraz w układzie rodzajowym.

Koszt sprzedanych produktów, towarów i materiałów obejmuje:

- koszty bezpośrednio z nimi związane oraz uzasadnioną część kosztów pośrednich,
- aktualizacje wyceny zapasów,
- różnice kursowe od rozrachunków handlowych z dostawcami.

Na wynik finansowy Spółki wpływają ponadto:

- koszty ogólne zarządu,
- koszty sprzedaży, do których są zaliczane aktualizacje wyceny należności,
- pozostałe przychody i pozostałe koszty pośrednio związane z działalnością Spółki w zakresie m.in. zysków i strat ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych, utworzenia i rozwiązania rezerw na przyszłe ryzyko, kar, grzywien i odszkodowań, otrzymania lub przekazania darowizn, odsetek od należności i zobowiązań,
- przychody i koszty finansowe z tytułu odsetek, różnic kursowych z wyceny rachunków walutowych.

Koszty świadczeń pracowniczych

Koszty świadczeń pracowniczych są podzielone na następujące składniki:

- a) koszty zatrudnienia, w tym koszty bieżącego zatrudnienia, koszty przeszłego zatrudnienia oraz zyski i straty z wyceny świadczeń pracowniczych,
- b) koszt lub dochód z odsetek netto,
- c) przeszacowanie rezerw.

Świadczenia po okresie zatrudnienia w formie określonych świadczeń wynikających z Kodeksu Pracy i/lub Regulaminu wynagradzania ustalane są przy użyciu prognozowanych uprawnień jednostkowych wraz z wyceną aktuarialną przeprowadzaną na dzień bilansowy. Przeszacowania, obejmujące zyski i straty aktuarialne są natychmiast ujmowane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w ciężar pozostałych całkowitych dochodów w okresie, w którym te zmiany wystąpiły. Przeszacowania ujęte w pozostałych całkowitych dochodach zostają natychmiast odzwierciedlone w zyskach zatrzymanych i nie będą podlegać przeniesieniu do sprawozdania z zysku lub straty. Koszty przeszłego zatrudnienia są ujmowane w sprawozdaniu z zysku lub straty w okresie, w którym dokonano zmian zasad nabywania uprawnień. Odsetki netto oblicza się przy zastosowaniu stopy dyskontowej z początku okresu zobowiązania.

Zobowiązania z tytułu świadczeń dla pracowników z tytułu wynagrodzeń, urlopów wypoczynkowych i zwolnień lekarskich są ujmowane w okresie w którym dane usługi zostały wykonane w wartości niedyskontowanych spodziewanych świadczeń jakie mają być wypłacone w zamian za tę pracę.

Kontrakty budowlane

Zlecenia otwarte Spółka wycenia i prezentuje w bilansie z zastosowaniem zasad obowiązujących dla ujmowania kontraktów długoterminowych, określonych w MSR 11.

Stopień zaawansowania mierzony jest jako proporcja kosztów poniesionych do całości szacowanych kosztów kontraktów, za wyjątkiem sytuacji, gdy taki sposób nie odzwierciedlałby faktycznego stopnia zaawansowania. W przypadku, gdy wartość kontraktu nie może być wiarygodnie oszacowana, przychody z tytułu tego kontraktu są rozpoznawane w stopniu, w jakim jest prawdopodobne, że koszty poniesione kontraktu zostaną nimi pokryte.

Koszty związane z kontraktem rozpoznawane są jako koszty okresu, w jakim zostały poniesione. W przypadku, kiedy istnieje prawdopodobieństwo, że koszty kontraktu przekroczą przychody, spodziewana strata na kontrakcie jest natychmiast rozpoznawana i ujmowana jako koszt. W odniesieniu do kontraktów pozostających w toku realizacji na dzień bilansowy i rozpoznanych przez Spółkę, jako kontrakty w rozumieniu przepisów MSR 11, ich wycena nastąpiła według stopnia zaawansowania realizacji umowy określonego w procentach, odzwierciedlającego stosunek kosztów poniesionych do szacowanych kosztów całkowitych. Począwszy od sprawozdania za 2015 rok Grupa prezentuje kwoty wynikające z wyceny kontraktów długoterminowych w oddzielnych pozycjach w sprawozdaniu z sytuacji finansowej, odpowiednio

w należnościach z tytułu wyceny kontraktów długoterminowych oraz w zobowiązaniach z tytułu wyceny kontraktów długoterminowych. W sprawozdaniu finansowym za 2014 rok kwoty z wyceny kontraktów długoterminowych prezentowane były w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w należnościach z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności oraz w rozliczeniach międzyokresowych biernych – jako przychody przyszłych okresów. Celem porównywalności dane historyczne zostały zaprezentowane w nowych pozycjach i wyeliminowane z not dotyczących powyższych składników. Opisane zmiany prezentacyjne nie mają wpływu na sumę bilansową.

Leasing

Leasing rzeczowych aktywów trwałych, przy którym Spółka przejmuje znaczącą część ryzyka i pożytków wynikających z tytułu własności, stanowi leasing finansowy. Przedmiot leasingu finansowego ujmuje się w aktywach z dniem rozpoczęcia leasingu według niższej z dwóch kwot: wartości godziwej przedmiotu leasingu lub wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych. Powstające z tego tytułu zobowiązanie wobec leasingodawcy jest prezentowane w bilansie w pozycji *Zobowiązania długoterminowe / krótkoterminowe z tytułu leasingu finansowego*. Opłaty leasingowe poniesione w okresie sprawozdawczym w części dotyczącej rat kapitałowych pomniejszają część kapitałową zobowiązania z tytułu leasingu finansowego, pozostała część stanowiąca część odsetkową obciąża koszty finansowe okresu. Rozdzielenie opłat leasingowych na część kapitałową i część odsetkową dokonywane jest w taki sposób, aby uzyskać dla każdego okresu stałą stopę procentową w stosunku do pozostałej do spłacenia kwoty zobowiązania.

Rzeczowe aktywa trwałe będące przedmiotem leasingu finansowego zostały wykazane w bilansie na równi z pozostałymi składnikami majątku trwałego i podlegają umorzeniu według takich samych zasad.

Transakcje wyrażone w walutach obcych

Pozycje sprawozdania finansowego Spółki są wykazywane w walucie podstawowego środowiska gospodarczego, w którym działa Spółka (w „walucie funkcjonalnej”).

Jednostkowe sprawozdanie finansowe sporządza się w złotych, które są walutą prezentacyjną i walutą funkcjonalną dla Spółki.

Na dzień bilansowy Spółka stosuje do wyceny należności i pozycji pieniężnych kurs średni NBP.

Dodatknie i ujemne różnice kursowe wynikające z rozliczanych transakcji dotyczących:

- sprzedaży wykazuje się w sprawozdaniu z zysku lub straty w pozycji *Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów*,
- zakupu wykazuje się w sprawozdaniu z zysku lub straty w pozycji *Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów*.

Dodatknie i ujemne różnice kursowe wynikające z wyceny walutowych pozycji pieniężnych wykazuje się w sprawozdaniu z zysku lub straty w pozycji *Przychody lub koszty finansowe*.

Opodatkowanie

Wynik finansowy brutto korygują:

- ✓ bieżące zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych, które są naliczane,
- ✓ zmiany stanów aktywów oraz rezerw stanowiących podatek odroczony.

Podatek dochodowy bieżący

Bieżące zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych są naliczane zgodnie z przepisami podatkowymi.

Podatek dochodowy odroczony

W związku z przejściowymi różnicami między wykazywaną w księgach rachunkowych wartością aktywów pasywów a ich wartością podatkową oraz stratą podatkową możliwą do odliczenia w przyszłości, jednostka tworzy rezerwę i ustala aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, którego jest podatnikiem.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego wycenia się z zastosowaniem stawek podatkowych, które według przewidywań będą stosowane, gdy składnik

aktywów zostanie zrealizowany lub rezerwa rozwiązana, przyjmując za podstawę stawki podatkowe (i przepisy podatkowe), które obowiązują prawnie lub obowiązują na dzień bilansowy.

Wartość składnika aktywów z tytułu podatku odroczonego podlega analizie na każdy dzień bilansowy, a w przypadku, gdy spodziewane przyszłe zyski podatkowe nie będą wystarczające dla realizacji składnika aktywów lub jego części następuje jego odpis.

Aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego nie dyskontuje się.

Podatek odroczone jest ujmowany w sprawozdaniu z zysku lub straty, poza przypadkiem, gdy dotyczy on pozycji ujętych bezpośrednio w kapitale własnym. W ostatnim przypadku podatek odroczone jest również rozliczany bezpośrednio w kapitały własne.

Spółka kompensuje ze sobą aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego z rezerwami z tytułu odroczonego podatku dochodowego wtedy i tylko wtedy, gdy Spółka posiada możliwy do wyegzekwowania tytuł prawny do przeprowadzenia kompensat aktywów z tytułu podatku dochodowego z rezerwami z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Wartości niematerialne

Zgodnie z MSR 38 składniki wartości niematerialnych Spółka ujmuje tylko wtedy, gdy:

- jest prawdopodobne, że Spółka osiągnie przyszłe korzyści ekonomiczne, które można przyporządkować danemu składnikowi aktywów oraz
- można wiarygodnie ustalić cenę nabycia lub koszt wytworzenia danego składnika.

Wartości niematerialne początkowo wycenia się w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia, pomniejszone o skumulowane odpisy umorzeniowe oraz o ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Za wartości niematerialne uznaje się licencje na oprogramowanie operacyjne, które nie stanowią integralnej części sprzętu komputerowego. Licencje te podlegają amortyzacji w okresie od 3 do 5 lat.

Rzeczowe aktywa trwałe

Na podstawie MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe” oraz MSR 36 „Utrata wartości aktywów” określono zasady ewidencji i wyceny rzeczowego majątku trwałego.

Rzeczowe aktywa trwałe to środki trwałe, które Spółka utrzymuje celem wykorzystania ich w procesie produkcyjnym lub przy dostawach towarów i świadczenia usług, w celu oddania do używania innym podmiotom na podstawie umowy najmu lub dla potrzeb administracji oraz które przeznaczone są do wykorzystania w okresie dłuższym niż jeden rok obrotowy.

Wartość początkową środków trwałych ustala się według cen nabycia, a w przypadku wytworzenia środka trwałego we własnym zakresie, w wysokości kosztu wytworzenia. Koszty poniesione w terminie późniejszym ujmuje się w wartości bilansowej składnika aktywów lub wykazuje jako oddzielny składnik aktywów tylko wówczas, gdy prawdopodobne jest, że Spółka uzyska w przyszłości korzyści ekonomiczne związane z tym składnikiem aktywów, a cenę nabycia danej pozycji można zmierzyć w sposób wiarygodny.

Wydatki na naprawę i konserwację odnoszone są do sprawozdania z zysku lub straty okresu obrotowego, w którym zostały poniesione.

Na dzień bilansowy aktywa trwałe wyceniane są według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia, pomniejszonych o umorzenie i odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości.

Amortyzacja jest dokonywana metodą liniową, począwszy od miesiąca przyjęcia do użytkowania. Amortyzacja odbywa się w okresie ekonomicznej użyteczności środków trwałych, określonym przez służby techniczne.

W poszczególnych grupach przyjęte zostały następujące okresy ekonomicznej użyteczności:

Środki trwałe według Klasyfikacji Środków Trwałych		Okres użytkowania ekonomicznego
grupa 0	grunty nabyte, w tym prawo wieczystego użytkowania gruntów	76-86 lat
grupa 1	budynki i lokale	50 lat
grupa 2	obiekty inżynierii lądowej i wodnej	20 – 50 lat

grupa 4	maszyny i urządzenia ogólne	2 – 50 lat
grupa 5	maszyny i urządzenia specjalistyczne	3 – 9 lat
grupa 6	urządzenia techniczne	2 – 14 lat
grupa 7	środki transportowe	3 - 10 lat
grupa 8	pozostałe środki trwałe	2 -14 lat

Aktywa utrzymywane na podstawie umowy leasingu finansowego są amortyzowane przez okres ich ekonomicznej użyteczności, odpowiednio jak aktywa własne.

Spółka przy określaniu wartości danego składnika aktywów podlegającej amortyzacji nie uwzględnia wartości końcowej.

Zyski/straty wynikłe ze sprzedaży/likwidacji lub zaprzestania użytkowania środków trwałych są określane jako różnica pomiędzy przychodami ze sprzedaży, a wartością netto tych środków trwałych i są ujmowane w sprawozdaniu z zysku lub straty.

Utrata wartości

Na każdy dzień bilansowy Spółka dokonuje przeglądu składników majątku trwałego w celu stwierdzenia, czy nie występują przesłanki wskazujące na możliwość utraty ich wartości. W przypadku wystąpienia przesłanek wskazujących na możliwość utraty wartości posiadanych składników rzeczowego majątku trwałego i wartości niematerialnych, przeprowadzany jest test na utratę wartości, a ustalone kwoty odpisów aktualizujących obniżają wartość bilansową aktywów, którego dotyczą i odnoszone są w sprawozdaniu z zysku lub straty.

Odpisy aktualizujące wartość aktywów podlegających uprzedniemu przeszacowaniu, korygują kapitał z aktualizacji wyceny do wysokości kwot ujętych w kapitale, a poniżej ceny nabycia odnoszone są w sprawozdanie z zysku lub straty.

Wysokość odpisów aktualizujących ustala się jako nadwyżkę wartości bilansowej tych składników nad ich wartością odzyskiwalną. Wartość odzyskiwalna odpowiada wyższej z następujących wartości: ceny sprzedaży netto lub wartości użytkowej.

Kwoty ujętych odpisów aktualizujących ulegają odwróceniu w przypadku ustąpienia przyczyn uzasadniających ich utworzenie. Skutki odwrócenia odpisów aktualizujących odnoszone są w sprawozdanie z zysku lub straty za wyjątkiem kwot, uprzednio obniżających kapitał z aktualizacji wyceny, które korygują ten kapitał do wysokości dokonanych jego obniżeń.

Długoterminowe aktywa finansowe

Spółka wycenia inwestycje w jednostki zależne i stowarzyszone według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu utraty wartości. Odpisy te obciążają koszty finansowe.

W przypadku braku zarówno ważnej umowy sprzedaży, jak i aktywnego rynku na dany składnik aktywów, określenie wartości godziwej pomniejszonej o koszty doprowadzenia do sprzedaży opiera się na możliwie najbardziej wiarygodnych informacjach, którymi jednostka dysponuje na dzień bilansowy, dotyczących przeprowadzonych na warunkach rynkowych transakcji, pomiędzy zainteresowanymi i dobrze poinformowanymi stronami transakcji. Od tak uzyskanej wartości kwoty odejmuje się koszty doprowadzenia do sprzedaży. Ustalając te wartości, Spółka analizuje wyniki niedawnych transakcji, których przedmiotem były podobne aktywa z tego samego sektora gospodarki. Wartość godziwa pomniejszona o koszty doprowadzenia do sprzedaży nie odzwierciedla sprzedaży pod przymusem, chyba, że kierownictwo zmuszone jest do przeprowadzenia natychmiastowej sprzedaży.

Udziały w jednostkach zależnych i stowarzyszonych nabyte w wyniku połączenia jednostek gospodarczych znajdujących się pod wspólną kontrolą ujmowane są według wartości godziwej przekazanych aktywów netto. Utratę wartości aktywów wycenia się zgodnie z MSR 36 „Utrata wartości aktywów”. Za trwałą utratę wartości w przypadku akcji notowanych na giełdzie uznaje się obniżenie kursu giełdowego trwające 6 miesięcy. Kwotę utraty wartości ustala się jako różnicę między ceną nabycia akcji a ich średnim kursem w ciągu 2-3 miesięcy. Trwałą utratę wartości udziałów i akcji nie notowanych na giełdzie Spółka oszacowuje sama, przyjmując za podstawę straty poniesione przez jednostkę, w której ma udziały lub akcje.

Spółka Chemoservis-Dwory S.A., na dzień bilansowy przeprowadziła testy na utratę wartości posiadanych udziałów w spółkach zależnych. Zarząd Spółki Chemoservis-Dwory S.A. stwierdza, iż nie nastąpiła trwała

utrata wartości udziałów w spółkach zależnych, wobec czego nie dokonuje odpisów z tytułu trwałej utraty wartości.

Utrata wartości

Wartość bilansowa aktywów Spółki, za wyjątkiem zapasów oraz aktywów z tytułu podatku odroczonego, dla których stosuje się inne zasady, poddawana jest analizie na każdy dzień bilansowy w celu stwierdzenia, czy występują przesłanki wskazujące na utratę ich wartości. W przypadku wystąpienia takich przesłanek Spółka dokonuje szacunku wartości odzyskiwalnej poszczególnych aktywów lub ośrodków generujących przepływy pieniężne. Szacunki wartości odzyskiwalnej w odniesieniu do wartości firmy i wartości niematerialnych, które nie są jeszcze oddane do użytkowania oraz o nieokreślonym okresie użytkowania dokonywane są corocznie na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego.

Odpisy z tytułu utraty wartości rozpoznawane są w każdym wypadku, w którym wartość bilansowa składnika aktywów lub ośrodka generującego przepływy pieniężne, do którego on należy, przewyższa jego wartość odzyskiwalną. Odpisy z tytułu utraty wartości rozpoznawane są w sprawozdaniu z zysku lub straty, za wyjątkiem sytuacji, w której odpis dotyczy aktywów, które podlegały przeszacowaniu i dla których rozpoznano kapitał z aktualizacji wyceny. W tej sytuacji odpis z tytułu utraty wartości w pierwszej kolejności pomniejsza kapitał z aktualizacji wyceny w odniesieniu do danego składnika aktywów, a dopiero po jego zredukowaniu rozpoznawany jest w sprawozdaniu z zysku lub straty. W celu weryfikacji wyceny bilansowej, aktywa są identyfikowane w formie najmniejszych ośrodków generujących przepływy gotówkowe, do których można zaliczyć dany składnik aktywów.

a) Kalkulacja wartości odzyskiwalnej

Wartość odzyskiwalna w odniesieniu do inwestycji Spółki utrzymywanych do terminu wymagalności oraz należności ustalana jest jako wartość bieżąca przyszłych przepływów pieniężnych zdyskontowanych przy użyciu efektywnej stopy procentowej (wewnętrznej stopy zwrotu danego składnika aktywów).

Wartość odzyskiwalna pozostałych składników aktywów definiowana jest jako większa z ich wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży, oraz wartości użytkowej.

W trakcie dokonywania kalkulacji wartości użytkowej szacowane przyszłe przepływy pieniężne dyskontowane są przy użyciu stopy procentowej, która odzwierciedla aktualną rynkową ocenę wartości pieniądza w czasie oraz czynniki ryzyka charakterystyczne dla danego składnika aktywów. W przypadku aktywów, które nie generują niezależnych przepływów pieniężnych wartość użytkowa ustalana jest dla najmniejszego identyfikowalnego ośrodka generującego przepływy pieniężne, do którego dany składnik aktywów przynależy.

b) Odwracanie odpisów aktualizujących aktywa trwałe

Odpisy z tytułu utraty wartości są odwracane tylko w wypadku, gdy nastąpiła zmiana w zakresie szacunków użytych na etapie kalkulacji wartości odzyskiwalnej od czasu rozpoznania ostatniego odpisu z tytułu trwałej utraty wartości. Odpisy z tytułu utraty wartości rozpoznane w odniesieniu do wartości firmy nie są odwracane.

Odpis z tytułu utraty wartości odwracany jest tylko do wysokości wartości bilansowej składnika aktywów (pomniejszonej o amortyzację), jaka byłaby wykazana w sytuacji, gdyby odpis z tytułu utraty wartości nie został rozpoznany.

Nieruchomości inwestycyjne

Za nieruchomości inwestycyjne uznaje się nieruchomości, które Spółka traktuje jako źródło przychodów z czynszów lub utrzymuje w posiadaniu ze względu na przyrost ich wartości albo obie te korzyści łącznie.

Nieruchomości ujmuje się w aktywach, pod warunkiem, że:

- jest prawdopodobne uzyskanie przez Spółkę przyszłych korzyści ekonomicznych związanych z tą nieruchomością, oraz
- można wiarygodnie wycenić jej cenę nabycia lub koszt wytworzenia.

Nieruchomości inwestycyjne wyceniane są na moment początkowego ujęcia w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia.

W cenie nabycia uwzględnia się: cenę zakupu powiększoną o wszelkie koszty bezpośrednio związane z transakcją zakupu, takie jak opłaty za obsługę prawną, podatek od zakupu nieruchomości i pozostałe koszty transakcji. Kosztem wytworzenia nieruchomości we własnym zakresie jest koszt ustalony na dzień zakończenia budowy i przystosowania do użytkowania, zgodnie z zasadami określonymi dla rzeczowych aktywów trwałych.

Na dzień sprawozdawczy kończących rok obrotowy nieruchomości inwestycyjne wyceniane są w wartości godziwej, ustalonej w uzasadnionych przypadkach na podstawie wyceny dokonanej przez niezależnego rzeczoznawcę. Zysk lub strata wynikająca ze zmiany wartości godziwej nieruchomości inwestycyjnej wpływa na zysk lub stratę netto w okresie, w którym zmiana nastąpiła.

W przypadku braku możliwości wiarygodnego ustalenia wartości godziwej nieruchomości inwestycyjnej, Spółka wycenia nieruchomości inwestycyjne według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia, zgodnie z zasadami wyceny dla rzeczowych aktywów trwałych.

Nieruchomość inwestycyjna zostaje usunięta ze sprawozdania z sytuacji finansowej w momencie jej zbycia lub w przypadku trwałego wycofania z użytkowania, jeżeli nie oczekuje się uzyskania w przyszłości żadnych korzyści wynikających z jej zbycia.

Utrata wartości aktywów

Na koniec okresu sprawozdawczego Spółka dokonuje przeglądu składników aktywów i ocenia, czy istnieją przesłanki wskazujące na to, że mogła nastąpić utrata wartości któregoś ze składników aktywów lub ośrodka wypracowującego środki pieniężne. W przypadku wystąpienia takich przesłanek, Spółka przeprowadza test na utratę wartości, szacując wartość odzyskiwalną tego składnika aktywów lub ośrodka wypracowującego środki pieniężne.

Wartość odzyskiwalna składnika aktywów lub ośrodka wypracowującego środki pieniężne jest wartością wyższą z:

- wartości godziwej pomniejszonej o koszty zbycia, którą określa się jako cenę sprzedaży składnika aktywów w transakcji przeprowadzonej na zwykłych warunkach między uczestnikami rynku na dzień wyceny, po potrąceniu kosztów zbycia.
- wartości użytkowej składnika, którą określa się w szacunkowej wartości bieżącej przyszłych przepływów pieniężnych, których uzyskania oczekuje się z tytułu dalszego użytkowania składnika aktywów lub ośrodka wypracowującego środki pieniężne. Wartość bieżącą przyszłych przepływów pieniężnych określa się przy zastosowaniu stopy procentowej, która odzwierciedla aktualną rynkową ocenę wartości pieniądza w czasie oraz czynniki ryzyka charakterystyczne dla danego składnika aktywów.

Aktywa, które samodzielnie nie generują przepływów pieniężnych, grupuje się na najniższym poziomie, na jakim powstają przepływy pieniężne niezależne od przepływów z innych aktywów (ośrodków wypracowujących środki pieniężne).

Do ośrodka wypracowującego przepływy pieniężne przypisuje się:

- wartość firmy, jeżeli można założyć, że ośrodek uzyskał korzyści z tytułu synergii powstałej w wyniku połączenia z inną jednostką,
- aktywa wspólne, jeżeli można znaleźć rozsądne i spójne zasady takiego przypisania.

W przypadku zaistnienia przesłanek wskazujących na możliwość utraty wartości księgowej składnika aktywów na koniec okresu sprawozdawczego, przeprowadza się testy pod kątem ewentualnej utraty wartości.

Te testy sprawdzające są przeprowadzane także raz w roku do wartości firmy i do wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie ekonomicznej użyteczności.

Jeżeli wartość księgowa netto składnika aktywów lub ośrodka wypracowującego środki pieniężne przekracza szacowaną wartość odzyskiwalną, to Spółka ujmuje odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości w kwocie nadwyżki wartości księgowej nad wartością odzyskiwalną.

Tak ustalone odpisy aktualizujące obniżają wartość księgową składnika, którego dotyczą i ujmowane są w wyniku finansowym okresie sprawozdawczego. Odpisy aktualizujące wartość aktywów podlegających

uprzedniemu przeszacowaniu, zmniejszają kapitał z aktualizacji wyceny do wysokości uprzednio ujętych nadwyżek z przeszacowania w tym kapitale, a różnica (jeżeli występuje) jest ujmowana w wyniku finansowym okresu sprawozdawczego.

W przypadku wystąpienia odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości ośrodka wypracowującego środki pieniężne, odpis ten rozlicza się w sposób następujący:

- w pierwszej kolejności obniża się wartość firmy, która została przypisana do ośrodka,
- następnie, obniża się wartość innych aktywów przypisanych do ośrodka, proporcjonalnie do udziału wartości księgowej netto każdego ze składników aktywów w wartości ośrodka.

Kwoty poprzednio ujętych odpisów aktualizujących ulegają odwróceniu częściowo lub w całości w przypadku ustąpienia przyczyn uzasadniających ich utworzenie. Przesłanki wskazujące na potrzebę odwrócenia odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości w dużej mierze odzwierciedlają przesłanki do utworzenia odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości w okresach poprzednich.

Skutki odwrócenia odpisów aktualizujących ujmuje się jako przychód okresu sprawozdawczego za wyjątkiem kwot, uprzednio obniżających kapitał z aktualizacji wyceny, które korygują ten kapitał do wysokości dokonanych jego obniżek. Odpisy z tytułu utraty wartości rozpoznane w stosunku do wartości firmy nie są odwracane.

Instrumenty finansowe

Za instrument finansowy uznaje się każdy kontrakt, który powoduje powstanie składnika aktywów finansowych u jednej jednostki i zobowiązania finansowego lub instrumentu kapitałowego u drugiej jednostki.

Spółka ujmuje składnik aktywów lub zobowiązanie finansowe w swoim sprawozdaniu z sytuacji finansowej wtedy, gdy stają się stroną umowy tego instrumentu.

Spółka wyłącza składnik aktywów finansowych ze sprawozdania z sytuacji finansowej, jeżeli:

- prawa do przepływów pieniężnych ze składnika aktywów finansowych wynikające z umowy wygasły, lub
- składnik aktywów finansowych został przeniesiony na inną jednostkę.

Spółka wyłącza – w całości lub częściowo - zobowiązanie finansowe ze sprawozdania z sytuacji finansowej, jeżeli obowiązek określony w umowie został albo wypełniony, albo umorzony, albo wygasł.

Spółka zalicza do aktywów bieżących wszystkie należności z tytułu dostaw i usług, niezależnie od umownego terminu ich zapłaty oraz inne aktywa finansowe o dacie zapadalności w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Aktywa finansowe o dacie zapadalności powyżej 12 miesięcy, inne niż należności z tytułu dostaw i usług, zalicza się do aktywów trwałych.

W momencie początkowego ujęcia Spółka wycenia składnik aktywów lub zobowiązanie finansowe w wartości godziwej.

W przypadku składników aktywów lub zobowiązania finansowego innych niż wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy, wycena ta jest powiększona o koszty transakcji, które mogą być bezpośrednio przypisane do nabycia lub emisji składnika aktywów finansowych lub zobowiązania finansowego.

Kosztami transakcji są w szczególności: opłaty i prowizje wypłacane agentom i sprzedawcom, doradcom, pośrednikom i maklerom, opłaty nakładane przez agencje regulacyjne i giełdy oraz cła i podatki, w tym podatek od czynności cywilno-prawnych.

Koszty transakcji nie obejmują natomiast premii lub dyskonta od instrumentów dłużnych, kosztów finansowania, ani też wewnętrznych kosztów administracyjnych, kosztów przechowania instrumentów lub kosztów marketingu.

Po początkowym ujęciu, Spółka przypisuje aktywa finansowe do jednej z czterech kategorii:

- aktywów wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy,
- inwestycji utrzymywanych do terminu wymagalności,
- pożyczek i należności,
- aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży.

Składnik aktywów finansowych klasyfikowany jako wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy musi spełniać jeden z poniższych warunków:

- przy początkowym ujęciu zostały uznany za wyceniany według wartości godziwej przez wynik finansowy
- został zaklasyfikowany jako przeznaczony do obrotu, czyli:
 - został nabyty głównie w celu sprzedaży lub odkupu w bliskim terminie, lub
 - jest częścią portfela określonych instrumentów finansowych, którymi zarządza się łącznie, i dla których istnieje potwierdzenie aktualnego faktycznego wzoru generowania krótkoterminowych zysków, lub
 - jest instrumentem pochodnym (z wyjątkiem instrumentów pochodnych będących umowami gwarancji finansowych lub wyznaczonych i będących efektywnymi instrumentami zabezpieczającymi).

Inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności są to aktywa finansowe:

- niebędące instrumentami pochodnymi,
- z ustalonymi lub możliwymi do określenia płatnościami, oraz
- o ustalonym terminie wymagalności, względem których, Grupa Kapitałowa i jej jednostki mają zamiar i są w stanie utrzymać w posiadaniu do upływu terminu wymagalności

Pożyczki i należności to aktywa finansowe:

- niebędącymi instrumentami pochodnymi,
- z ustalonymi lub możliwymi do określenia płatnościami,
- które nie są kwotowane na aktywnym rynku.

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży są to aktywa finansowe nie będące instrumentami pochodnymi, które zostały wyznaczone przez Spółkę jako dostępne do sprzedaży lub niebędące pożyczkami i należnościami, inwestycjami utrzymywanymi do upływu terminu wymagalności, ani aktywami finansowymi wycenianymi w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Po początkowym ujęciu, Spółka ujmuje zobowiązania finansowe według:

- wartości godziwej przez wynik finansowy albo
- skorygowanej ceny nabycia (zamortyzowanego kosztu) z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej.

Wycena aktywów finansowych wg wartości godziwej

Spółka wycenia aktywa finansowe wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy, w tym instrumenty pochodne będące aktywami, oraz aktywa finansowe dostępne do sprzedaży bez pomniejszenia o koszty doprowadzenia do sprzedaży lub innego zbycia tych aktywów.

Wartość godziwą aktywów finansowych jest ceną, jaką w dniu wyceny można uzyskać za sprzedaż składnika aktywów w zwykłej transakcji pomiędzy uczestnikami rynku, po potrąceniu kosztów zbycia. W szczególności można tutaj przyjąć aktualną cenę kwotowań z aktywnego rynku.

W przypadku braku zarówno ważnej umowy sprzedaży, jak i aktywnego rynku na dany składnik aktywów finansowych, określenie wartości godziwej pomniejszonej o koszty doprowadzenia do sprzedaży opiera się na możliwie najbardziej wiarygodnych informacjach, którymi Spółka dysponuje na dzień sprawozdawczy, dotyczących przeprowadzonych na warunkach rynkowych transakcji, pomiędzy zainteresowanymi i dobrze poinformowanymi stronami transakcji. Ustalając te wartości, Spółka analizuje wyniki niedawnych transakcji, których przedmiotem były podobne aktywa z tego samego sektora gospodarki. Wartość godziwa pomniejszona o koszty doprowadzenia do sprzedaży nie odzwierciedla sprzedaży pod przymusem, chyba, że kierownictwo zmuszone jest do przeprowadzenia natychmiastowej sprzedaży.

Spółka wycenia inwestycje w udziały i akcje nieposiadające kwotowań cen rynkowych z aktywnego rynku, których wartość godziwa nie może być wiarygodnie zmierzona według ceny nabycia pomniejszonej o ewentualne odpisy z tytułu utraty wartości.

Aktywa finansowe wyznaczone jako pozycje zabezpieczone podlegają wycenie zgodnie z zasadami rachunkowości zabezpieczeń.

Skutki wyceny składnika aktywów finansowych wycenianego według wartości godziwej przez wynik finansowy, ujmuje się w sprawozdaniu z zysku lub straty.

Skutki wyceny składnika aktywów finansowych zaliczonego do dostępnych do sprzedaży ujmuje się w pozostałych całkowitych dochodach, z wyjątkiem odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości oraz różnic kursowych, które ujmuje się w sprawozdaniu z zysku lub straty.

Wycena aktywów finansowych wg zamortyzowanego kosztu

Pożyczki i należności oraz inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności są wyceniane według skorygowanej ceny nabycia (zamortyzowanego kosztu) przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej i po uwzględnieniu odpisów aktualizujących, z wyjątkiem:

- należności długoterminowych z tytułu dostaw i usług zatrzymanych tytułem gwarancji należytego wykonania umów, z uwagi na zamiar odzyskania zatrzymanych kwot w jak najkrótszym czasie po przedstawieniu klientom gwarancji bankowych lub ubezpieczeniowych na wymagany okres gwarancyjny.
- należności krótkoterminowe i inwestycje krótkoterminowych (lokaty) z datą zapadalności poniżej 12 miesięcy od dnia powstania nie podlegają dyskontowaniu dla których różnica między wartością godziwą należnej zapłaty, a skorygowaną ceną nabycia są nieistotne.

Efektywna stopa procentowa jest stopą, która dokładnie dyskontuje oszacowane przyszłe pieniężne wpływy lub płatności dokonywane w oczekiwanym okresie do wygaśnięcia instrumentu finansowego, a w uzasadnionych przypadkach w okresie krótszym – do księgowej wartości netto składnika aktywów lub zobowiązania finansowego.

W przypadku dłużnych instrumentów finansowych, odsetki wyliczone przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej ujmuje się w sprawozdaniu z zysku lub straty.

Wycena zobowiązań finansowych wg wartości godziwej

Spółka wycenia zobowiązania finansowe zakwalifikowane jako wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy (obejmujące w szczególności instrumenty pochodne niestanowiące instrumentów zabezpieczających), na ostatni dzień okresu sprawozdawczego lub inny moment po początkowym ujęciu w wartości godziwej.

Wybrane zobowiązania finansowe mogą być zaklasyfikowane jako wycenione w wartości godziwej wycenianej przez wynik finansowy już w momencie początkowego ujęcia, jeżeli prowadzi to do uzyskania bardziej przydatnych informacji.

Wartość godziwa zobowiązań finansowych to cena, jaką w dniu wyceny można zapłacić za przekazanie zobowiązania z zwykłej transakcji pomiędzy uczestnikami rynku.

Wycena zobowiązań finansowych wg zamortyzowanego kosztu

Pozostałe zobowiązania finansowe są na dzień sprawozdawczy wyceniane metodą skorygowanej ceny nabycia (zamortyzowanego kosztu) z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej. Spółka przyjmuje za możliwe odstępstwo od tej zasady, jeżeli skutki tego odstępstwa nie są istotne.

Umowy gwarancji finansowych, które zobowiązują Spółkę (wystawcę) do dokonania określonych płatności rekompensujących posiadaczowi stratę, jaką poniesie z powodu niedokonania przez określonego dłużnika płatności w przypadającym terminie zgodnie z pierwotnymi lub zmienionymi warunkami instrumentu dłużnego, niezakwalifikowane jako zobowiązania wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy, wycenia się w wyższej wartości:

- ustalonej zgodnie z zasadami wyceny rezerw,
- wartości początkowej pomniejszonej w odpowiednich przypadkach o skumulowane odpisy amortyzacyjne.

Przeklasyfikowania instrumentów finansowych

Nie dokonuje się przekwalifikowania instrumentu finansowego z kategorii wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy, jeżeli przy początkowym ujęciu instrument finansowy został wyznaczony przez Spółkę jako wyceniany w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Można dokonać przekwalifikowania danego składnika aktywów finansowych z kategorii wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy jedynie w wyjątkowych okolicznościach:

- jeżeli składnik aktywów finansowych nie jest już utrzymywany w celu sprzedaży lub odkupienia go w bliskim terminie (nawet jeżeli taki był początkowy zamiar przy jego nabyciu),
- w przypadku pożyczek i należności (jeżeli przy początkowym ujęciu składnik aktywów finansowych nie musiał być sklasyfikowany jako przeznaczony do obrotu) - jeżeli Spółka ma zamiar i możliwość utrzymać składnik aktywów finansowych w dającej się przewidzieć przyszłości lub do terminu jego wymagalności.

Utrata wartości aktywów finansowych

Na koniec okresu sprawozdawczego Spółka ocenia czy istnieją obiektywne dowody utraty wartości składnika aktywów finansowych lub grupy aktywów finansowych.

Do istotnych obiektywnych dowodów zalicza się przede wszystkim:

- poważne problemy finansowe dłużnika, (np. stan likwidacji, upadłości, postępowanie ugodowe, układowe, oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, gdy majątek dłużnika nie wystarcza na pokrycie kosztów postępowania upadłościowego),
- wystąpienie na drogę sądową przeciwko dłużnikowi,
- niedotrzymywanie warunków umowy (np. kwestionowanie spłaty lub opóźnienia w spłatach),
- wystąpienie istotnej niekorzystnej zmiany w środowisku ekonomicznym, prawnym lub rynkowym wystawcy instrumentu finansowego,
- utrzymujący się znaczący lub przedłużający się spadek wartości godziwej instrumentu kapitałowego (udziału lub akcji) poniżej poziomu kosztu, w tym:
 - w przypadku akcji kwotowanych za obiektywne dowody uznaje się obniżenie kursu giełdowego trwające 6 miesięcy.

Jeżeli istnieją obiektywne dowody, że nastąpiła utrata wartości pożyczek i należności lub inwestycji utrzymywanych do terminu wymagalności wycenianych w zamortyzowanym koszcie, kwota odpisu jest ustalana jako różnica pomiędzy wartością księgową aktywów, a wartością bieżącą oszacowanych przyszłych przepływów pieniężnych zdyskontowanych pierwotną efektywną stopą procentową dla tych aktywów (tj. efektywną stopą procentową wyliczoną na moment początkowego ujęcia). Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości ujmuje się w zysku lub stracie, w tym: odpis aktualizujący wartość należności z tytułu dostaw i usług w kosztach sprzedaży.

Jeżeli w następnym okresie strata z tytułu utraty wartości zmniejszyła się, a zmniejszenie to można w obiektywny sposób powiązać ze zdarzeniem następującym po ujęciu utraty wartości, to uprzednio ujętą stratę z tego tytułu odwraca się i ujmuje w zysku lub stracie okresu.

Przy spłatach częściowych należności Spółka przyjmuje zasadę, że w pierwszej kolejności otrzymana zapłata jest zaliczana na poczet należność za podatek od towarów i usług a następnie na należność netto, w celu prawidłowego tworzenia odpisów aktualizujących w koszty stanowiące lub nie stanowiące uzyskania przychodów.

Dla uproszczenia, przyjęto że na koniec każdego roku obrotowego należności wątpliwe nie przekraczające 50 złotych oraz te, o wartości ponad 50 złotych, których koszt windykacji, w wyniku analizy przeprowadzonej przez Spółkę jest wyższy od wartości należności, podlegają odpisaniu w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych, przy czym odpis aktualizujący wartość należności z tytułu dostaw i usług w ciężar kosztów sprzedaży.

Jeżeli występują obiektywne dowody, że nastąpiła utrata wartości składnika aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży, to łączne dotychczasowe straty ujęte w pozostałych całkowitych dochodach – ustalone jako różnica pomiędzy ceną nabycia, a aktualną wartością godziwą, pomniejszone o straty z tytułu

utrata wartości ujęte wcześniej w zyskach lub stratach – wyłącza się z kapitału własnego i ujmuje w sprawozdaniu z zysku lub straty.

Odwroćenie straty z tytułu utraty wartości dłużnych instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży ujmuje się w zysku lub stracie, jeżeli w kolejnych okresach, po ujęciu odpisu, wartość godziwa tych instrumentów finansowych wzrosła w wyniku zdarzeń występujących po momencie ujęcia odpisu.

Straty z tytułu utraty wartości ujęte w zysku lub stracie a dotyczące instrumentów kapitałowych kwalifikowanych jako dostępny do sprzedaży podlegają odwróceniu w korespondencji z pozostałymi całkowitymi dochodami (nie są ujmowane w wyniku finansowym).

Jeżeli występują obiektywne dowody, że nastąpiła utrata wartości nienotowanego instrumentu kapitałowego, który nie jest wyceniany według wartości godziwej, gdyż jego wartości godziwej nie można wiarygodnie ustalić, to kwotę straty z tytułu utraty wartości ustala się jako różnicę pomiędzy wartością księgową składnika aktywów finansowych oraz wartością bieżącą oszacowanych przyszłych przepływów pieniężnych, zdyskontowanych przy zastosowaniu bieżącej rynkowej stopy zwrotu dla podobnych aktywów finansowych. Ustalone w ten sposób straty z tytułu utraty wartości nie podlegają odwróceniu.

Wbudowane instrumenty pochodne

Do instrumentów pochodnych zaliczamy instrumenty finansowe spełniające poniższe warunki:

- ich wartość zmienia się wraz ze zmianą określonej stopy procentowej, ceny instrumentu finansowego, ceny towaru, kursu walutowego, indeksu ceny lub stóp, ratingu kredytowego lub indeksu kredytowego czy też innej zmiennej, przy założeniu, że w przypadku zmiennej niefinansowej, zmienna ta nie jest specyficzna dla strony umowy,
- nie wymagają żadnej początkowej inwestycji netto lub wymagają początkowej inwestycji netto mniejszej niż dla innych rodzajów umów, dla których oczekuje się podobnych reakcji na zmiany czynników rynkowych oraz
- ich rozliczenie nastąpi w przyszłości.

Jeżeli Spółka zawarła umowę stanowiącą instrument hybrydowy (łączny), którego składnikiem jest wbudowany instrument pochodny, to oddzielają go od umowy zasadniczej i ujmują jako samodzielny instrument pochodny, zgodnie z zasadami określonymi dla inwestycji wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy, jeżeli instrument ten spełnia wszystkie poniższe warunki:

- cechy ekonomiczne wbudowanego instrumentu pochodnego oraz ryzyko z nim związane nie są ściśle powiązane z cechami ekonomicznymi i ryzykiem właściwymi dla umowy zasadniczej,
- samodzielny instrument o takich samych warunkach umownych jak wbudowany instrument pochodny, spełniałby definicję instrumentu pochodnego, oraz
- hybrydowy (łączny) instrument nie jest wyceniany w wartości godziwej, a zmiany wartości godziwej nie są ujmowane w sprawozdaniu z zysku lub straty i pozostałych całkowitych dochodów (tj. instrument pochodny, który jest wbudowany w składnik aktywów finansowych lub zobowiązanie finansowe wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy, nie jest wydzielany).

W momencie zawarcia umowy stanowiącej instrument hybrydowy (łączny), Spółka ocenia konieczność oddzielenia wbudowanego instrumentu pochodnego od umowy zasadniczej i ujmowania go jako instrumentu pochodnego. Ponowna ocena dokonywana jest tylko wtedy, gdy do umowy (instrumentu łącznego) wprowadzane są w terminie późniejszym zmiany w znaczący sposób modyfikujące przepływy pieniężne wymagane umową.

Rachunkowość zabezpieczeń

Instrumenty pochodne, wyznaczone jako instrumenty zabezpieczające, od których oczekuje się, że ich wartość godziwa lub wynikające z nich przepływy pieniężne skompensują zmiany wartości godziwej lub przepływów pieniężnych pozycji zabezpieczanej ujmuje się zgodnie z zasadami rachunkowości zabezpieczeń wartości godziwej lub zabezpieczeń przepływów pieniężnych, jeżeli spełnione są jednocześnie następujące warunki:

- w momencie ustanowienia zabezpieczenia formalnie wyznaczono i udokumentowano powiązanie zabezpieczające, jak również cel zarządzania ryzykiem przez Spółkę oraz strategię ustanowienia zabezpieczenia,
- oczekuje się, że zabezpieczenie będzie wysoce efektywne w kompensowaniu zmian wartości godziwej lub przepływów pieniężnych wynikających z zabezpieczanego ryzyka, zgodnie z udokumentowaną pierwotnie strategią zarządzania ryzykiem, dotyczącą tego konkretnego powiązania zabezpieczającego,
- w przypadku zabezpieczeń przepływów pieniężnych, planowana transakcja będąca przedmiotem zabezpieczenia musi być wysoce prawdopodobna oraz musi podlegać zagrożeniu zmianami przepływów pieniężnych, które w rezultacie mogą wpływać na zysk lub stratę,
- efektywność zabezpieczenia można ocenić wiarygodnie,
- zabezpieczenie jest na bieżąco oceniane i stwierdza się jego wysoką efektywność we wszystkich okresach sprawozdawczych, na które zabezpieczenie zostało ustanowione.

Jeżeli Spółka wydzieliła z umowy zasadniczej wbudowany instrument pochodny, nie stosuje się rachunkowości zabezpieczeń przepływów pieniężnych dotyczących ryzyka związanego z tym instrumentem. Ocena efektywności zabezpieczenia jest dokonywana po raz pierwszy w momencie ustanowienia zabezpieczenia oraz w okresach późniejszych, przynajmniej na każdy dzień sprawozdawczy, przy zastosowaniu metod statystycznych. Zabezpieczenie uznaje się za efektywne, jeżeli rzeczywiste poziomy zabezpieczenia mieszczą się w przedziale *od 80% do 120%*.

Zabezpieczenie ryzyka zmian wartości godziwej ujętego składnika aktywów lub zobowiązania to zabezpieczenie przed ryzykiem uprawdopodobnionego przyszłego zobowiązania albo wydzielonej części takiego składnika aktywów, zobowiązania lub uprawdopodobnionego przyszłego zobowiązania, które przypisać można konkretnemu rodzajowi ryzyka i które mogłyby wpływać na zysk lub stratę. Za uprawdopodobnione przyszłe zobowiązanie Spółka przyjmuje wiążące porozumienie dotyczące wymiany ustalonej ilości zasobów, po ustalonej cenie, w ustalonym terminie lub terminach.

W przypadku stosowania rachunkowości zabezpieczeń wartości godziwej, Spółka:

- ujmuje zyski lub straty wynikające z przeszacowania wartości godziwej pochodnego instrumentu zabezpieczającego w sprawozdaniu z zysku lub straty, oraz
- koryguje wartość księgową pozycji zabezpieczanej o zyski lub straty związane z pozycją zabezpieczaną, wynikające z zabezpieczanego ryzyka i ujmuje je w zysku lub stracie (również w odniesieniu do aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży, których skutki wyceny odnoszone są w pozostałe całkowite dochody).

Zaprzestanie stosowania zasad rachunkowości zabezpieczeń wartości godziwej następuje w sytuacjach:

- wygaśnięcia, sprzedaży, rozwiązania lub wykonania instrumentu zabezpieczającego (zastąpienia jednego instrumentu zabezpieczającego drugim lub przedłużenia terminu ważności danego instrumentu zabezpieczającego nie uważa się za wygaśnięcie lub rozwiązanie, jeśli takie zastąpienie lub przedłużenie terminu stanowi część udokumentowanej strategii zabezpieczania przyjętej przez Spółkę),
- unieważnienia powiązania zabezpieczającego przez Spółkę,
- kryteria rachunkowości zabezpieczeń przestają być spełnione.

Zabezpieczenie przepływów pieniężnych ma na celu zmniejszenie ryzyka zmienności przepływów pieniężnych, dotyczącego konkretnego rodzaju ryzyka związanego z ujętym składnikiem aktywów lub zobowiązaniem lub z wysoce prawdopodobną planowaną transakcją i które mogłyby wpływać na zysk lub stratę. Planowana transakcja jest to niewiążąca, lecz przewidywana przyszła transakcja.

W razie stosowania rachunkowości zabezpieczeń przepływów pieniężnych:

- część zysków lub strat związanych z instrumentem zabezpieczającym, która stanowi efektywne zabezpieczenie, ujmuje się w pozostałych całkowitych dochodach, natomiast

- nieefektywną część zysków lub strat związanych z instrumentem zabezpieczającym ujmuje się w zysku lub stracie.

Jeżeli na skutek zabezpieczanej planowanej transakcji zostaną rozpoznane składniki aktywów finansowych lub zobowiązania finansowego, związane z nią zyski lub straty, które były ujęte w pozostałych całkowitych dochodach, przenosi się do zysku lub straty w tym samym okresie albo w okresach, w których nabyty składnik aktywów lub przyjęte zobowiązanie mają wpływ na zysk lub stratę.

Jeżeli oczekuje się, że całość lub część strat ujętych w pozostałych całkowitych dochodach nie będzie odzyskana w przyszłych okresach, to należy ująć przewidywaną kwotę nieodzyskiwalną w zysku lub stracie.

Jeżeli na skutek zabezpieczanej planowanej transakcji zostaną rozpoznane składniki aktywów finansowych lub zobowiązania finansowego, albo planowana transakcja związana ze składnikiem aktywów niefinansowych lub zobowiązaniem niefinansowym staje się uprawdopodobnionym przyszłym zobowiązaniem, wyłącza się związane z tym zyski lub straty, które były ujęte w pozostałych całkowitych dochodach i ujmuje je jako składnik początkowego kosztu nabycia lub do innej wartości księgowej składnika aktywów lub zobowiązania. Jeżeli na skutek zabezpieczanej planowanej transakcji zostaną rozpoznane przychody ze sprzedaży wyrobów gotowych, towarów, materiałów lub usług, wyłącza się związane z tym zyski lub straty, które były ujęte w pozostałych całkowitych dochodach i koryguje powyższe przychody.

Zaprzestanie stosowania zasad rachunkowości zabezpieczeń przepływów pieniężnych następuje w sytuacjach:

- wygaśnięcia, sprzedaży, rozwiązania lub wykonania instrumentu zabezpieczającego – w takim przypadku skumulowane zyski lub straty związane z instrumentem zabezpieczającym odnoszone w pozostałe całkowite dochody, ujmuje się dalej w odrębnej pozycji w kapitale własnym, aż do momentu wystąpienia planowanej transakcji,
- braku szans na realizację planowanej transakcji, wobec tego wszystkie skumulowane zyski lub straty związane z instrumentem zabezpieczającym odnoszone w pozostałe całkowite dochody ujmuje się w zysku lub stracie,
- unieważnienia powiązania zabezpieczającego – w takim przypadku skumulowane zyski lub straty związane z instrumentem zabezpieczającym odnoszone w pozostałe całkowite dochody, ujmuje się dalej w odrębnej pozycji pozostałych całkowitych dochodów, aż do momentu wystąpienia planowanej transakcji lub do momentu, kiedy zaprzestanie się oczekiwać jej realizacji.
- zaprzestania spełniania kryteriów rachunkowości zabezpieczeń – w takim przypadku skumulowane zyski lub straty związane z instrumentem zabezpieczającym odnoszone w pozostałe całkowite dochody, ujmuje się dalej w odrębnej pozycji w kapitale własnym, aż do momentu wystąpienia planowanej transakcji.

Zabezpieczenie ryzyka walutowego związanego z uprawdopodobnionym przyszłym zobowiązaniem można traktować jako zabezpieczenie wartości godziwej lub jako zabezpieczenie przepływów pieniężnych.

W 2015 roku Spółka Chemoservis-Dwory S.A. nie stosowała rachunkowości zabezpieczeń.

Należności długoterminowe, należności krótkoterminowe

Zgodnie z MSR 39 „Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena” należności długoterminowe, należności krótkoterminowe wycenia się według wysokości zamortyzowanego kosztu ustalonego przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej.

Należności długoterminowe z tytułu dostaw i usług zatrzymane tytułem gwarancji należytego wykonania umów, Spółka nie wycenia według zamortyzowanego kosztu ustalonego przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej, ponieważ zatrzymane kwoty Spółka będzie odzyskiwać w jak najkrótszym czasie, poprzez składanie kontrahentom, zgodnie z zapisami w kontraktach, gwarancji bankowych lub ubezpieczeniowych na wymagany okres gwarancyjny. Po przedłożeniu dokumentów, zgodnie z zapisami w umowach, zablokowane środki finansowe lub zatrzymane należności zostaną zwolnione i przekazane na rachunek bankowy Spółki.

W przypadku należności krótkoterminowych wycenę taką dokonuje się wówczas, jeżeli ewentualne różnice przy wycenie według skorygowanej ceny nabycia są istotne. Należności od banku (lokaty krótkoterminowe) wyceniono w wartości wymagającej zapłaty, gdyż przyjęta wycena nie wpływa w znaczący sposób na zniekształcenie danych prezentowanych w sprawozdaniu finansowym.

Spółka zgodnie z MSR 39 stosuje następujące obiektywne dowody utraty wartości należności, dotyczące następujących zdarzeń powodujących dokonanie odpisów aktualizujących należności. Do obiektywnych dowodów utraty wartości należności Spółka zalicza uzyskane informacje, dotyczące poniższych zdarzeń powodujących stratę:

- znaczące trudności finansowe dłużnika,
- niedotrzymanie warunków umowy, np. niespłacenie albo zaleganie ze spłaceniem nominału lub odsetek.

Spółka przyjęła następujące zasady tworzenia odpisów aktualizujących:

- należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości do wysokości nie objętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem – 100% należności,
- należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, gdy majątek dłużnika nie wystarcza na pokrycie kosztów postępowania upadłościowego - 100% należności,
- należności w postępowaniu układowym, ugodowym, bankowym – 100% należności,
- należności kwestionowane przez dłużników (sporne) - całość kwestionowanej kwoty,
- należności dochodzone na drodze sądowej – 100% należności,
- należności z tytułu naliczonych not odsetkowych za zwłokę w zapłacie - 100% należności,
- należności przeterminowane na dzień bilansowy, których spłata w umownej kwocie nie jest prawdopodobna w najbliższym półroczu liczonym od dnia bilansowego – w wysokości różnicy pomiędzy wartością bilansową należności przeterminowanej a wartością bieżącą oszacowanych przyszłych przepływów pieniężnych, zdyskontowanych zgodnie z zastosowaniem pierwotnej efektywnej stopy procentowej instrumentu finansowego (tj. efektywnej stopy procentowej ustalonej przy początkowym ujęciu).

Zgodnie z MSR 39 odpisy aktualizujące należności ujmuje się w kosztach sprzedaży.

Przy częściowych zapłatach faktur Spółka przyjęła następującą zasadę, w pierwszej kolejności otrzymana zapłata jest zaliczana na poczet należności za podatek od towarów i usług a następnie na należność netto, w celu prawidłowego tworzenia odpisów aktualizujących w koszty stanowiące lub nie stanowiące uzyskania przychodów.

Spółka przyjęła rozwiązanie, że na koniec roku obrotowego podlegają odpisaniu w ciężar pozostałych kosztów drobne należności nie przekraczające kwoty 50 zł, których ściągальność jest wątpliwa, a których koszt windykacji jest ekonomicznie nieuzasadniony. Spółka przeprowadza analizę wysokości kosztów postępowania windykacyjnego (opłaty telekomunikacyjne, pocztowe, sądowe itp.) i w przypadku, gdy byłyby one wyższe od wartości należności, na podstawie sporządzonego protokołu dokonuje ich odpisania.

Do należności krótkoterminowych zalicza się wszystkie należności z tytułu dostaw i usług, niezależnie od umownego terminu ich zapłaty oraz należności z pozostałych tytułów wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Należności z pozostałych tytułów innych niż handlowe, płatne w okresie dłuższym niż 12 miesięcy, zalicza się do należności długoterminowych.

Zapasy

Zgodnie z MSR 2 „Zapasy” zapasy są to aktywa przeznaczone do sprzedaży w toku zwykłej działalności gospodarczej, będące w trakcie produkcji przeznaczonej na sprzedaż lub materiały i surowce zużywane w procesie produkcyjnym lub w trakcie świadczenia usług.

Rzeczowe składniki aktywów obrotowych są wykazywane w wartości netto (pomniejszonej o odpisy aktualizujące).

Aktywa te są wyceniane zgodnie z paragrafem 23 MSR 2 według rzeczywistych cen ich zakupu, lub kosztów wytworzenia nie wyższych jednak od cen sprzedaży netto na dzień bilansowy.

Na koszt wytworzenia zapasów robót w toku i wyrobów gotowych składają się koszty związane bezpośrednio z jednostką produkcji, takie jak robocizna bezpośrednia oraz systematycznie rozłożone, stałe i zmienne pośrednie koszty produkcji.

Spółka stosuje do wyceny zapasów materiałów ceny zakupu. Koszty transportu oraz pozostałe koszty związane z zakupem materiałów rozliczane są na poszczególne zlecenia produkcyjne. Rozchody materiałów, są wyceniane przy wykorzystaniu metody FIFO („pierwsze przyszło, pierwsze wyszło”).

Wyroby, usługi i produkcja w toku wyceniane są według rzeczywistego kosztu wytworzenia obejmującego koszty bezpośrednie oraz uzasadnioną część kosztów pośrednich.

Odpisy aktualizujące

Odpisy aktualizujące tworzy się zgodnie z paragrafem 34 MSR 2 w związku z utratą ich wartości, celem doprowadzenia wartości zapasów do poziomu wartości netto możliwej do odzyskania, które zaliczane są do kosztu wytworzenia sprzedanych produktów, natomiast odwrócenie odpisu wartości zapasów jako zmniejszenie kosztu wytworzenia. Wartość odpisu pomniejsza wartość bilansową rzeczowych aktywów obrotowych objętych odpisem aktualizującym.

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Aktywa pieniężne oznaczają aktywa w formie krajowych środków płatniczych, walut obcych i dewiz.

Krajowe środki pieniężne wycenia się w wartości nominalnej.

Środki pieniężne wyrażone w walutach obcych na dzień bilansowy wycenia się po średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

Kapitały własne

Kapitały własne odpowiadają aktywom netto, czyli aktywom pomniejszonym o zobowiązania. Ujmuje się je w księgach rachunkowych w wartości nominalnej według ich rodzajów i zasad określonych przepisami prawa i statutem Spółki.

Kapitał zakładowy Spółki wykazuje się w wysokości określonej w statucie Spółki i wpisanej w rejestrze sądowym.

Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej wykazuje się w wysokości nadwyżki ceny emisyjnej nad wartością nominalną akcji, pomniejszonej o koszty poniesione na przeprowadzenie emisji akcji.

Kapitał zapasowy Spółka może tworzyć na podstawie statutu Spółki z odpisów z czystego zysku.

Kapitał rezerwowy Spółka może tworzyć na podstawie statutu Spółki z odpisu z czystego zysku.

Straty / zyski z lat ubiegłych odzwierciedlają nierozliczony wynik z lat poprzednich pozostający do pokrycia z zysków lat następnych według powziętych uchwał Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Spółki, a także skutki korekt błędów oraz wynik finansowy bieżącego okresu obrotowego.

Rezerwy na przyszłe zobowiązania

Zgodnie z MSR 37 „Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe” rezerwy są to zobowiązania, których kwota lub termin zapłaty są niepewne. Rezerwy należy tworzyć gdy spełnione są następujące warunki:

- na Spółce ciąży istniejący obowiązek prawny wynikający z przeszłych zdarzeń,
- prawdopodobne jest, iż wypełnienie obowiązku spowoduje odpływ zasobów Spółki,
- można dokonać wiarygodnego szacunku kwoty zobowiązania.

Zgodnie ze standardem nie należy tworzyć rezerw na przyszłe straty operacyjne.

Kwota, na którą tworzy się rezerwę powinna być najbardziej właściwym szacunkiem nakładów niezbędnych do wypełnienia obowiązku na dzień bilansowy. Podstawą szacunków wartości rezerwy jest osąd kierownictwa, poparty doświadczeniami wynikającymi z podobnych zdarzeń, a czasem opiniami niezależnych ekspertów. Rezerwy podlegają dyskontowaniu.

Stan rezerw weryfikowany jest na każdy dzień bilansowy oraz korygowany w celu odzwierciedlenia bieżącego, najbardziej właściwego szacunku.

Rezerwę wykorzystuje się tylko na nakłady o takim przeznaczeniu, na jakie była pierwotnie utworzona.

Rozwiązanie niewykorzystanych rezerw następuje na dzień bilansowy.

Spółka tworzy rezerwy na zobowiązania według następujących tytułów:

Rezerwa na odroczony podatek dochodowy

Zgodnie z MSR 12 „Podatek dochodowy” Spółka, w związku z występowaniem rozbieżności między prawem podatkowym i bilansowym, wykazuje:

Aktywo z tytułu odroczonego podatku dochodowego, tworzone w związku z występowaniem przejściowych ujemnych różnic między wartością bilansową danego składnika aktywów lub zobowiązań jednostki gospodarczej a jego wartością podatkową, które spowodują powstanie kwot podlegających odliczeniu podatkowemu w toku ustalania dochodu do opodatkowania (straty podatkowej) w przyszłych okresach, gdy wartość bilansowa składnika aktywów lub zobowiązań zostanie zrealizowana lub rozliczona. Przejściowe ujemne różnice pomnożone przez stawkę podatku obowiązującą w następnym roku obrotowym, jako aktywo z tytułu odroczonego podatku dochodowego jest zaliczane do czynnych rozliczeń międzyokresowych przy uwzględnieniu zasady ostrożności, jeżeli istnieje pewność rozliczenia tej różnicy w ciągu następnego i kolejnych lat obrotowych.

Rezerwę na odroczony podatek dochodowy tworzoną na przejściowe dodatnie różnice między wartością bilansową danego składnika aktywów lub zobowiązań jednostki gospodarczej a jego wartością podatkową, które spowodują powstanie kwot do opodatkowania uwzględnianych w toku ustalania dochodu do opodatkowania (straty podatkowej) w przyszłych okresach, gdy wartość bilansowa składnika aktywów lub zobowiązań zostanie zrealizowana lub rozliczona. Przejściowe dodatnie różnice pomnożone przez stawkę podatku obowiązującą w następnym roku obrotowym, jako rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego jest zaliczana do rezerw na zobowiązania.

Rezerwa i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego wykazywane są w bilansie oddzielnie i nie występuje podstawa do kompensacji.

Rezerwa i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, dotyczące operacji rozliczanych z kapitałem własnym, odnosi się również na kapitał własny.

Odroczony podatek dochodowy stanowiący różnicę między stanem rezerw i aktywów z tytułu podatku odroczonego na koniec i początek okresu sprawozdawczego wykazywany jest w sprawozdaniu z zysku lub straty w pozycji obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego.

Rezerwa na świadczenia pracownicze

Zgodnie z MSR 19 „Świadczenia pracownicze” świadczenia pracownicze to wszystkie formy świadczeń Spółki w zamian za pracę wykonywaną przez pracowników. Są to zarówno świadczenia wypłacane w trakcie zatrudnienia, jak i świadczenia wypłacane po okresie zatrudnienia.

Rezerwę na nagrody jubileuszowe oraz na odprawy emerytalne, które zostaną wypłacone w przyszłości, Spółka tworzy w oparciu o wycenę aktuarialną przy wykorzystaniu metody Prognozowanych Uprawnień Jednostkowych (ang. Projected Unit Credit).

Wysokość rezerwy na świadczenia pracownicze z tytułu nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych zaktualizowana została na dzień 31 grudnia 2015 roku w oparciu o wycenę aktuarialną, zakładającą szacunkowy wzrost wynagrodzeń stanowiących podstawę do kalkulacji kodeksowych odpraw emerytalnych na poziomie 3,67%; roczny wzrost wynagrodzeń stanowiących podstawę kalkulacji dodatkowej odprawy emerytalnej i nagrody jubileuszowej na poziomie 3,67%; rotację pracowników na poziomie 4,30% oraz stopę dyskontową dla średnioważonego okresu dyskontowania w wysokości 3,0%.

Rezerwy na świadczenia dla pracowników zostały skalkulowane w oparciu o obowiązujące w Spółce przepisy Regulaminu Wynagradzania.

Rezerwa na naprawy gwarancyjne

Spółka w ramach zawieranych kontraktów handlowych udziela gwarancji na dobre wykonanie w okresie od 1 do 5 lat. Ze względu na brak reklamacji z tytułu wykonywanych przez Spółkę prac, Spółka nie dysponuje podstawami do przeprowadzenia wiarygodnych szacunków rezerw z tego tytułu oraz stwierdzenia, że prawdopodobieństwo wystąpienia obowiązku jest większe niż jego brak. Wobec powyższego nie jest tworzona rezerwa na naprawy gwarancyjne.

Rezerwa na zgłoszone wobec Spółki roszczenia

Spółka tworzy rezerwę na roszczenia w przypadku, gdy:

- ciąży na niej obecny obowiązek (prawny lub zwyczajowo oczekiwany) wynikający ze zdarzeń przeszłych,
- prawdopodobne jest, że wypełnienie obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków zawierających w sobie korzyści ekonomiczne oraz
- może dokonać wiarygodnego szacunku kwoty tego obciążenia jednakże termin zapłaty jest niepewny.

Zobowiązania długoterminowe i krótkoterminowe

Zobowiązania stanowią wynikający z przeszłych zdarzeń obowiązek wykonania świadczeń o wiarygodnie określonej wartości, które spowodują wykorzystanie już posiadanych lub przyszłych aktywów jednostki. Zobowiązania krótkoterminowe to ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług, a także całość lub część pozostałych zobowiązań, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Jeżeli termin wymagalności przekracza jeden rok od daty bilansowej, salda tych zobowiązań, z wyjątkiem zobowiązań z tytułu dostaw i usług, wykazuje się jako zobowiązania długoterminowe.

Zobowiązania wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty z wyjątkiem zobowiązań, których uregulowanie zgodnie z umową następuje przez wydanie innych niż środki pieniężne aktywów finansowych lub wymiany na instrumenty finansowe – które wycenia się według wartości godziwej. Zobowiązania z tytułu długoterminowych kredytów bankowych oraz zobowiązania krótkoterminowe z tytułu nabycia udziałów w spółce zależnej wyceniane są według skorygowanej ceny nabycia zgodnie z MSR 39 „Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena”. Od wyceny tej Spółka może odstąpić jeśli różnice są nieistotne.

Krótkoterminowe kredyty bankowe w rachunku bieżącym wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty.

Rozliczenia międzyokresowe bierne

Zgodnie z MSR 37 „Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe” pkt 11 rozliczenia międzyokresowe bierne są zobowiązaniami przypadającymi do zapłaty za towary lub usługi, które zostały otrzymane lub wykonane, ale nie zostały opłacone, zafakturowane lub formalnie uzgodnione z dostawcą, łącznie z kwotami należnymi pracownikom. Oszacowując kwoty lub termin zapłaty rozliczeń międzyokresowych biernych należy uwzględnić stopień niepewności. Do biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów zalicza się:

- wartość niewykorzystanych urlopów pracowniczych,
- rezerwy na koszty audytu,
- rezerwa na niewypłacone premie dla zarządu,
- rezerwa na niewypłacone premie dla pracowników Spółki,
- pozostałe rozliczenia o małym stopniu niepewności.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów dokonywane z zachowaniem zasady ostrożności obejmują równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych.

Rozliczenia międzyokresowe czynne

W przypadku ponoszenia wydatków dotyczących przyszłych okresów sprawozdawczych Spółka dokonuje czynnych rozliczeń międzyokresowych. Do kosztów rozliczanych w czasie zalicza się przede wszystkim:

- ubezpieczenia,
- prenumeraty,
- naliczony Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych,
- pozostałe koszty dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych.

Szacunki Zarządu

Sporządzenie sprawozdania finansowego wymaga dokonania przez Zarząd Spółki pewnych szacunków i założeń, które znajdują odzwierciedlenie w tym sprawozdaniu oraz w dodatkowych informacjach i objaśnieniach do tego sprawozdania. Rzeczywiste wyniki mogą się różnić od tych szacunków. Szacunki te dotyczą między innymi utworzonych rezerw i odpisów aktualizujących, rozliczeń międzyokresowych, przyjętego okresu użytkowania ekonomicznego środków trwałych oraz zobowiązań i należności warunkowych.

Sprawozdawczość dotycząca segmentów działalności

Segment działalności jest grupą aktywów i obszarów działań zaangażowanych w celu dostarczenia produktów lub usług podlegającym określonym rodzajom ryzyka i korzyściom różniącym się od rodzajów ryzyka i korzyści innych segmentów działalności. Podstawą wyodrębnienia kosztów segmentu są koszty, na które składają się koszty sprzedaży produktów, usług klientom zewnętrznym oraz kosztów transakcji realizowanych z innymi segmentami, które wynikają z działalności operacyjnej danego segmentu i dają się bezpośrednio przyporządkować do tego segmentu.

Aktywa użytkowane wspólnie przez jeden lub większą ilość segmentów przypisuje się do tych segmentów wtedy i tylko wtedy, gdy przychody ich dotyczące zostały przypisane także do tych segmentów.

Spółka Chemoservis-Dwory S.A. przyjęła za podstawowy - podział branżowy na segmenty w następujący sposób:

- Segment A – Utrzymanie ruchu,
- Segment B – Remont urządzeń i aparatury,
- Segment C - Obróbka skrawaniem,
- Segment D - Roboty budowlano-montażowe,
- Segment E – Pozostałe.

Spółka ujawnia przychody każdego segmentu objętego obowiązkiem sprawozdawczym.

Informacje ujawniane na temat podmiotów powiązanych

Spółka na dzień bilansowy prezentuje aktywa i pasywa oraz przychody ze sprzedaży i koszty z uwzględnieniem pozycji związanych z podmiotami powiązanymi zgodnie z przepisami MSSF.

Podmiot uznaje się za powiązany bezpośrednio z jednostką, jeżeli:

- podmiot bezpośrednio lub poprzez jednego lub więcej pośredników:
 - sprawuje kontrolę nad jednostką lub podlega kontroli przez tę samą jednostkę (dotyczy jednostek dominujących, jednostek zależnych i jednostek zależnych w ramach tej samej grupy kapitałowej),
 - posiada udziały w jednostce dającej mu możliwość znaczącego wpływania na jednostkę lub,
 - sprawuje współkontrolę nad jednostką.
- podmiot jest jednostką stowarzyszoną,
- podmiot jest współnikiem przedsięwzięcia, w którym jednostka jest współnikiem,
- podmiot jest członkiem kluczowego personelu kierowniczego jednostki lub jednostki dominującej,
- podmiot jest bliskim członkiem rodziny osoby, o której mowa w punkcie a) lub d),
- podmiot jest jednostką kontrolowaną, współkontrolowaną bądź jednostką, na którą znacząco wpływa lub posiada znaczącą ilość głosów, bezpośrednio albo pośrednio, osoba, o której mowa w punktach d) lub e),

g) podmiot jest programem świadczeń po okresie zatrudnienia skierowanym do pracowników jednostki lub do innej dowolnej jednostki będącej podmiotem powiązany w stosunku do tej jednostki. Związki pomiędzy jednostkami dominującymi a ich jednostkami zależnymi ujawnia się niezależnie od faktu, czy pomiędzy podmiotami powiązany miały miejsce transakcje. Jeżeli pomiędzy podmiotami powiązany miały miejsce transakcje, Spółka ujawnia informacje dotyczące istoty związku pomiędzy podmiotami powiązany. Spółka w zakresie identyfikacji podmiotów powiązany prezentuje jednostki, dla których jednostka dominująca jest udziałowcem oraz podmioty, od których jednostka dominująca jest zależna, zarówno w sposób pośredni, jak i bezpośredni.

Podmioty powiązane z Spółką Chemoservis-Dwory S.A. według stanu na 31.12.2015 roku
Jednostki Dominujące:

REVICO S.A.	ul. Mirosław 39C	09-472 Sępólno
PETRO Mechanika S.A. w upadłości układowej	ul. Zglenickiego 44A	09-411 Płock

Jednostki Zależne:

Zakład Energetyczny ZEN Sp. z o.o.	ul. W. Roździeńskiego 5	41-308 Dąbrowa Górnicza
K-Protos a.s.	O. Wichterleho 810	278 01 Kralupy
MD-proeco Sp. z o.o.	ul. Wojska Polskiego 65	85-825 Bydgoszcz
Zakład Budowy Aparatury Chemicznej ZBACH Sp. z o.o.	ul. Kwiatkowskiego 8	33-101 Tarnów
PETRO EnergoRem Sp. z o.o.	ul. Zglenickiego 42	09-411 Płock
BalticServis Sp. z o.o.	ul. Ludowa 13	71-700 Szczecin

Jednostki Zależne pośrednio:

Zakład Usług Energetycznych Serwis Sp. z o.o.	ul. Piłsudskiego 92	41-308 Dąbrowa Górnicza
Przemysłowe Centrum Badawczo-Rozwojowe Sp. z o.o. w organizacji	ul. Wojska Polskiego 65	85-825 Bydgoszcz

Pozostałe Jednostki Powiązane

CHEMONT Sp. o.o.	ul. Chemików 1	32-600 Oświęcim
PETRO Kor Sp. z o.o. w upadłości likwidacyjnej	ul. Chemików 7	09-411 Płock
Klaster Za-chem Sp. z o.o.	ul. Wojska Polskiego 65	85-825 Bydgoszcz
REGULA Sp. z o.o.	ul. Wojska Polskiego 65	85-825 Bydgoszcz
Przedsiębiorstwo Wielobranżowe AGTEL Sp. z o.o.	ul. Zagłoby 5	22-400 Zamość
Raf-Remat Sp. z o.o.	ul. Trzecieckiego 14	38-460 Jedlicze
Zakład Budowy Aparatury Sp. z o.o. w upadłości likwidacyjnej	ul. Chemików 7	09-411 Płock
Tarmar Sp. z o.o.	ul. Kwiatkowskiego 8	33-101 Tarnów
Elektromontaż – Energetyka Sp. z o.o.	ul. Opolska 140	52-014 Wrocław
Elektromontaż – Lublin Sp. z o.o.	ul. Diamentowa 1	02-447 Lublin
ZACHEM UCR Sp. z o.o.	ul. Wojska Polskiego 65	85-825 Bydgoszcz
POLIVINYL S.A.	ul. Wojska Polskiego 65	85-825 Bydgoszcz
Wigry-Projekt S.A.	ul. Buczka 183	16-400 Suwałki
Petro Remont Sp. z o.o. w likwidacji	Ul. Zglenickiego 44	09-411 Płock
QATRO Sp. z o.o.	ul. Słowackiego 4	09-400 Płock

Podmioty sprawujące pośrednio kontrolę nad Spółką Chemoservis-Dwory S.A. - nie dotyczy.

4. Przychody ze sprzedaży

Przychody ze sprzedaży Spółki prezentują się następująco:

	okres obrotowy	
	za 12 miesięcy od 01.01.2015 do 31.12.2015	za 12 miesięcy od 01.01.2014 do 31.12.2014
	PLN	PLN
Przychody ze sprzedaży usług	85 901 346,94	74 106 575,19
Przychody ze sprzedaży towarów	0,00	0,00
Przychody ze sprzedaży materiałów	87 636,27	1 409 096,55
Zysk/strata z tytułu różnic kursowych	3 130,81	32 777,15
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów razem	85 992 114,02	75 548 448,89
- w tym: od jednostek powiązanych	5 210 113,00	3 534 764,29

	okres obrotowy	
	za 12 miesięcy od 01.01.2015 do 31.12.2015	za 12 miesięcy od 01.01.2014 do 31.12.2014
	PLN	PLN
Sprzedaż krajowa:	81 391 544,75	69 645 314,31
+ Produkty i usługi	81 303 908,48	68 236 217,76
+ Towary	0,00	0,00
+ Materiały	87 636,27	1 409 096,55
- w tym: od jednostek powiązanych	5 207 169,50	3 532 860,62
Sprzedaż zagraniczna:	4 597 438,46	5 870 357,43
+ Produkty i usługi	4 597 438,46	5 870 357,43
+ Towary	0,00	0,00
+ Materiały	0,00	0,00
- w tym: od jednostek powiązanych	2 943,50	1 903,67
Zysk/strata z tytułu różnic kursowych	3 130,81	32 777,15
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów razem	85 992 114,02	75 548 448,89

5. Segmenty działalności

Spółka prowadzi działalność na terenie Polski.

W tabeli poniżej zaprezentowano informacje dotyczące wyników na działalności poszczególnych segmentów.

	okres obrotowy	
	za 12 miesięcy od 01.01.2015 do 31.12.2015	za 12 miesięcy od 01.01.2014 do 31.12.2014
	PLN	PLN
SEGMENT A - UTRZYMANIE RUCHU		
Przychody ze sprzedaży	17 011 589,93	18 202 402,86
Koszt własny sprzedaży	16 913 328,12	17 382 593,64
Wynik na działalności segmentu	98 261,81	819 809,22
SEGMENT B - REMONT URZĄDZEŃ I APARATURY		
Przychody ze sprzedaży	7 689 965,08	7 581 947,76
Koszt własny sprzedaży	6 999 865,24	6 992 234,90
Wynik na działalności segmentu	690 099,84	589 712,86
SEGMENT C - OBRÓBKA SKRAWANIEM		
Przychody ze sprzedaży	7 168 004,85	7 432 020,30
Koszt własny sprzedaży	5 198 616,71	6 909 868,78
Wynik na działalności segmentu	1 969 388,14	522 151,52
SEGMENT D - ROBOTY BUDOWLANO-MONTAŻOWE		
Przychody ze sprzedaży	53 234 741,60	40 167 501,45
Koszt własny sprzedaży	47 875 300,75	36 507 471,04
Wynik na działalności segmentu	5 359 440,85	3 660 030,41
SEGMENT E - POZOSTAŁE		
Przychody ze sprzedaży	800 176,29	755 479,97
Koszt własny sprzedaży	428 258,08	496 401,76
Wynik na działalności segmentu	371 918,21	259 078,21
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	87 636,27	1 409 096,55
Koszt własny sprzedaży towarów i materiałów	0,00	1 266 865,82
Wynik na sprzedaży towarów i materiałów	87 636,27	142 230,73
Razem przychody	85 992 114,02	75 548 448,89
Razem koszty	77 415 368,90	69 555 435,94
Razem wynik na sprzedaży	8 576 745,12	5 993 012,95
Koszty ogólne segmentów	4 375 410,34	4 019 233,11
Pozostałe przychody operacyjne	72 030,21	103 979,06
Pozostałe koszty operacyjne	54 146,21	33 042,88
Wynik na działalności finansowej	-175 576,58	1 304 323,15
Zysk przed opodatkowaniem	4 043 642,20	3 349 039,17
Podatek dochodowy	749 290,00	418 548,00
Zysk netto	3 294 352,20	2 930 491,17

Spółka nie przypisuje aktywów i pasywów do poszczególnych segmentów, bowiem odnoszą się one wspólnie do wszystkich segmentów.

Główni klienci, na których przypada co najmniej 10% przychodów.

Nazwa odbiorcy	okres obrotowy	
	za 12 miesięcy od 01.01.2015 do 31.12.2015	za 12 miesięcy od 01.01.2014 do 31.12.2014
	PLN	PLN
	wartość sprzedaży	
Klient A	48 769 156,05	52 185 504,73
Klient B	3 123 006,61	10 767 002,20
pozostali odbiorcy	34 099 951,36	12 595 941,96
Razem przychody ze sprzedaży	85 992 114,02	75 548 448,89

Główni klienci, na których przypada co najmniej 10% przychodów – udział procentowy w sprzedaży.

Nazwa odbiorcy	okres obrotowy	
	za 12 miesięcy od 01.01.2015 do 31.12.2015	za 12 miesięcy od 01.01.2014 do 31.12.2014
	%	%
	udział % w sprzedaży	
Klient A	57%	69%
Klient B	4%	14%
pozostali odbiorcy	39%	17%
Razem przychody ze sprzedaży	100%	100%

6. Koszty restrukturyzacji

Zarząd Spółki CHEMOSERVIS-DWORY S.A. nie planuje w najbliższym czasie działań restrukturyzacyjnych, skutkujących koniecznością zwolnień pracowniczych. Zarząd realizuje kierunki rozwoju Spółki przewidujące znaczny rozwój Spółki, i tym samym dywersyfikację działalności. W wyniku powyższego, Zarząd Spółki nie szacuje rezerwy na koszty działań restrukturyzacyjnych.

7. Zasady przyjęte do przeliczenia danych finansowych

Dane finansowe w EUR zostały przeliczone według następujących zasad:

- ✚ poszczególne pozycje aktywów i pasywów według średniego kursu ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski obowiązującego na dzień 31 grudnia 2015 roku – 4,2615 PLN/EUR; oraz kursu na dzień 31 grudnia 2014 roku – 4,2623 PLN/EUR;
- ✚ odpowiednie pozycje sprawozdania z zysku lub straty i pozostałych całkowitych dochodów oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych – według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów ogłoszonych przez Narodowy Bank Polski obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w okresie sprawozdawczym: w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 roku – 4,1848 PLN/EUR; za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 roku kurs ten wynosił 4,1893 PLN/EUR.

8. Podstawowe pozycje sprawozdania z sytuacji finansowej

	PLN		EUR	
	stan na dzień		stan na dzień	
	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2014
I. Aktywa trwałe	65 588 264,92	67 038 608,59	15 390 886,99	15 728 270,79
II. Aktywa obrotowe	36 161 915,52	29 674 305,56	8 485 724,63	6 962 040,58
III. Aktywa razem	101 750 180,44	96 712 914,15	23 876 611,63	22 690 311,37
IV. Zobowiązania długoterminowe	18 395 580,39	4 267 722,95	4 316 691,40	1 001 272,31
V. Zobowiązania krótkoterminowe	14 036 087,07	26 417 952,97	3 293 696,37	6 198 051,05
VI. Kapitał własny przypadający Akcjonariuszom Jednostki Dominującej	69 318 512,98	66 027 238,23	16 266 223,86	15 490 988,02
VII. Kapitały przypadające na udziały niekontrolujące	0,00	0,00	0,00	0,00
VIII. Kapitał zakładowy	20 006 000,00	20 006 000,00	4 694 591,11	4 693 709,97
IX. Pasywa, razem	101 750 180,44	96 712 914,15	23 876 611,63	22 690 311,37

Do przeliczenia danych ze sprawozdania z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2015 roku przyjęto średni kurs EUR ustalony przez NBP na ten dzień, tj. 4,2615 PLN/EUR

Do przeliczenia danych ze sprawozdania z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2014 roku przyjęto średni kurs EUR ustalony przez NBP na ten dzień, tj. 4,2623 PLN/EUR

9. Podstawowe pozycje sprawozdania z zysku lub straty i pozostałych całkowitych dochodów

	PLN		EUR	
	okres obrotowy		okres obrotowy	
	za 12 miesięcy zakończony 31.12.2015	za 12 miesięcy zakończony 31.12.2014	za 12 miesięcy zakończony 31.12.2015	za 12 miesięcy zakończony 31.12.2014
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	85 992 114,02	75 548 448,89	20 548 679,51	18 033 668,84
II. Koszt sprzedanych produktów, towarów i materiałów	77 415 368,90	69 555 435,94	18 499 180,10	16 603 116,50
III. Zysk (strata) ze sprzedaży	8 576 745,12	5 993 012,95	2 049 499,41	1 430 552,35
IV. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	4 219 218,78	2 044 716,02	1 008 224,71	488 080,59
V. Zysk (strata) przed opodatkowaniem	4 043 642,20	3 349 039,17	966 268,93	799 426,91
VI. Zysk (strata) netto	3 294 352,20	2 930 491,17	787 218,55	699 518,10
VII. Zysk (strata) netto przypadające Akcjonariuszom Jednostki Dominującej	3 294 352,20	2 930 491,17	787 218,55	699 518,10
VIII. Całkowite dochody ogółem	3 291 274,75	2 931 511,54	786 483,17	699 761,66
IX. Całkowite dochody przypadające Akcjonariuszom Jednostki Dominującej	3 291 274,75	2 931 511,54	786 483,17	699 761,66

Do przeliczenia danych ze sprawozdania z zysku lub straty i pozostałych całkowitych dochodów za rok 2015 przyjęto kurs średni EUR, obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie ustalonych przez Narodowy Bank Polski na ten dzień, tj. kurs 4,1848 PLN/EUR.

Do przeliczenia danych ze sprawozdania z zysku lub straty i pozostałych całkowitych dochodów za rok 2014 przyjęto kurs średni EUR, obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie ustalonych przez Narodowy Bank Polski na ten dzień, tj. kurs 4,1893 PLN/EUR.

10. Podstawowe pozycje sprawozdania z przepływów pieniężnych

	PLN		EUR	
	okres obrotowy		okres obrotowy	
	za 12 miesięcy zakończony 31.12.2015	za 12 miesięcy zakończony 31.12.2014	za 12 miesięcy zakończony 31.12.2015	za 12 miesięcy zakończony 31.12.2014
I. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-7 090 336,43	728 402,78	-1 694 307,12	173 872,19
II. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-3 851 858,70	-2 734 317,27	-920 440,33	-652 690,73
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	10 414 013,27	2 366 112,03	2 488 533,09	564 798,90
IV. Przepływy pieniężne netto, razem	-528 181,86	360 197,54	-126 214,36	85 980,36
V. Środki pieniężne na początek okresu	2 712 504,66	2 352 307,12	636 514,06	551 886,80
VI. Środki pieniężne na koniec okresu	2 184 322,80	2 712 504,66	512 571,35	636 394,59

Do przeliczenia danych sprawozdania z przepływów pieniężnych za rok 2015 przyjęto następujące kursy EUR:

✚ dla danych z pozycji I, II, III, IV - kurs średni, obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie ustalonych przez NBP na ten dzień, tj. kurs 4,1848 PLN/EUR,

✚ dla danych z pozycji V, VI - kurs ustalony przez NBP na dzień 31.12.2015 roku, tj. 4,2615 PLN/EUR.

Do przeliczenia danych sprawozdania z przepływów pieniężnych za 2014 rok przyjęto następujące kursy EUR:

✚ dla danych z pozycji I, II, III, IV - kurs średni, obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie ustalonych przez NBP na ten dzień, tj. kurs 4,1893 PLN/EUR,

✚ dla danych z pozycji V, VI - kurs ustalony przez NBP na dzień 31.12.2014 roku, tj. 4,2623 PLN/EUR.

11. Prezentacja wartości księgowej i zysku (straty) netto na jedną akcję.

	PLN		EUR	
	stan na dzień		stan na dzień	
	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2014
I. Zysk (strata) netto	3 294 352,20	2 930 491,17	787 218,55	699 518,10
II. Kapitał własny	69 318 512,98	66 027 238,23	16 266 223,86	15 490 988,02
III. Ilość akcji (w szt.)	25 007 500	25 007 500	25 007 500	25 007 500
IV. Rozwodniona ilość akcji (w szt.)	25 007 500	25 007 500	25 007 500	25 007 500
V. Zysk netto na jedną akcję (w zł / EUR)	0,13	0,12	0,03	0,03
VI. Rozwodniony zysk na jedną akcję (w zł/EUR)	0,13	0,12	0,03	0,03
VII. Wartość księgowa na jedną akcję (w zł/EUR)	2,77	2,64	0,65	0,62
VIII. Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję (w zł/EUR)	2,77	2,64	0,65	0,62
IX. Zadeklarowana lub wypłacona dywidenda na jedną akcję / udział (w zł/EUR)	0,00	0,00	0,00	0,00

12. Wypłacona lub zadeklarowana dywidenda.

	okres obrotowy	
	za 12 miesięcy od 01.01.2015 do 31.12.2015	za 12 miesięcy od 01.01.2014 do 31.12.2014
	PLN	PLN
Dywidenda z akcji/udziałów zwykłych zadeklarowana i wypłacona	0,00	0,00
Dywidenda przypadająca na 1 akcję/udział zwykły	0,00	0,00
Ilość akcji / udziałów zwykłych	25 007 500	25 007 500
Dywidenda z pozostałych akcji / udziałów zadeklarowana i wypłacona	0,00	0,00
Dywidenda przypadająca na 1 akcję / udział	0,00	0,00
Ilość pozostałych akcji / udziałów	0	0

Na podstawie Uchwały Nr 8/2015 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia z dnia 23 czerwca 2015 roku zysk netto za 2014 rok w wysokości 2 930 491,17 zł, po powiększeniu o zysk wynikający z pozostałych całkowitych dochodów po opodatkowaniu w wysokości 1 020,37 zł, został przeznaczony na kapitał zapasowy Spółki.

13. Wskaźnik EBITDA

Aby uzupełnić sposób prezentowania sprawozdań finansowych według MSSF Spółka prezentuje wskaźnik EBITDA. Spółka definiuje EBITDA jako zysk operacyjny skorygowany o amortyzację i inne koszty i przychody związane ze zmianą wartości aktywów trwałych. EBITDA nie jest współczynnikiem zdefiniowanym przez MSSF i może być wyliczany inaczej przez inne podmioty.

	okres obrotowy	
	za 12 miesięcy zakończony 31.12.2015	za 12 miesięcy zakończony 31.12.2014
	PLN	PLN
Zysk (strata) na działalności operacyjnej (EBIT)	4 219 218,78	2 044 716,02
Amortyzacja	735 907,41	635 637,24
EBITDA	4 955 126,19	2 680 353,26

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA Z ZYSKU LUB STRATY
Nota 1a Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów (struktura rzeczowa – rodzaje działalności)

	okres obrotowy	
	za 12 miesięcy od 01.01.2015 do 31.12.2015	za 12 miesięcy od 01.01.2014 do 31.12.2014
	PLN	PLN
Przychody ze sprzedaży usług, w tym:	85 901 346,94	74 106 575,19
✚ Utrzymanie ruchu	17 011 589,93	18 202 402,86
✚ Remont urządzeń i aparatury	7 689 965,08	7 581 947,76
✚ Obróbka skrawaniem	7 164 870,63	7 432 020,30
✚ Roboty budowlano-montażowe	53 234 745,01	40 167 501,45
✚ Pozostałe	800 176,29	722 702,82
Przychody ze sprzedaży towarów	0,00	0,00
Przychody ze sprzedaży materiałów	87 636,27	1 409 096,55
Zysk/strata z tytułu różnic kursowych	3 130,81	32 777,15
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów razem	85 992 114,02	75 548 448,89
- w tym: od jednostek powiązanych	5 210 113,00	3 534 764,29

Nota 1b Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów (struktura terytorialna)

	okres obrotowy	
	za 12 miesięcy od 01.01.2015 do 31.12.2015	za 12 miesięcy od 01.01.2014 do 31.12.2014
	PLN	PLN
Sprzedaż krajowa:	81 391 544,75	69 645 314,31
✚ Produkty i usługi	81 303 908,48	68 236 217,76
✚ Towary	0,00	0,00
✚ Materiały	87 636,27	1 409 096,55
- w tym: od jednostek powiązanych	5 207 169,50	3 532 860,62
Sprzedaż zagraniczna:	4 597 438,46	5 870 357,43
✚ Produkty i usługi	4 597 438,46	5 870 357,43
✚ Towary	0,00	0,00
✚ Materiały	0,00	0,00
- w tym: od jednostek powiązanych	2 943,50	1 903,67
Zysk/strata z tytułu różnic kursowych	3 130,81	32 777,15
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów razem	85 992 114,02	75 548 448,89

Nota 2 Koszty według rodzaju

	okres obrotowy	
	za 12 miesięcy od 01.01.2015 do 31.12.2015	za 12 miesięcy od 01.01.2014 do 31.12.2014
	PLN	PLN
a) amortyzacja	735 907,41	635 637,24
b) zużycie materiałów i energii	19 221 576,60	14 996 500,67
c) usługi obce	38 840 840,83	37 606 001,48
d) podatki i opłaty	845 407,88	773 750,68
e) wynagrodzenia	17 018 629,17	14 766 845,86
f) ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	4 005 719,78	3 604 947,14
g) pozostałe koszty rodzajowe	881 881,12	981 200,81
Koszty według rodzaju, razem	81 549 962,79	73 364 883,88
Odpis aktualizujący należności	770,20	0,00
Odpis aktualizujący zapasów	-3 913,42	0,00
Zmiana stanu zapasów, produktów i rozliczeń międzyokresowych	380 255,73	-954 361,60
Zmiany w zakresie kosztów rozliczonych	0,00	0,00
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki (wielkość ujemna)	-114 445,30	-117 194,65
Koszty sprzedaży (wielkość ujemna)	-940 562,99	-858 089,93
Koszty ogólnego zarządu (wielkość ujemna)	-3 434 847,35	-3 161 143,18
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	77 437 219,66	68 274 094,52
Koszt sprzedanych towarów i materiałów	0,00	1 266 865,82
Zysk/strata z tytułu różnic kursowych	21 850,76	-14 475,60
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	77 415 368,90	69 555 435,94
- w tym: od jednostek powiązanych	8 306 315,52	9 954 211,00

Nota 3 Pozostałe przychody operacyjne

	okres obrotowy	
	za 12 miesięcy od 01.01.2015 do 31.12.2015	za 12 miesięcy od 01.01.2014 do 31.12.2014
	PLN	PLN
a) rozwiązanie rezerw, odpisów aktualizujących :	50 000,00	0,00
✚ rezerwy na koszty postępowania sądowego	50 000,00	0,00
b) pozostałe, w tym:	22 030,21	103 979,06
✚ zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	2 216,67	0,00
✚ otrzymane odszkodowania od firm ubezpieczeniowych	1 050,92	757,29
✚ nadwyżki inwentaryzacyjne	177,25	366,28
✚ zwrot zasądzonych kosztów sądowych, opłat komorniczych, opłat sądowych	7 979,35	396,84
✚ kary umowne	0,00	92 454,04
✚ wynagrodzenie płatnika	4 633,00	4 091,00
✚ darowizny	0,00	5 845,00
✚ zwrot zabezpieczeń objętych odpisem aktualizującym	5 826,41	0,00
✚ inne	146,61	68,61
Pozostałe przychody operacyjne, razem	72 030,21	103 979,06
- w tym: od jednostek powiązanych	190 000,00	0,00

Nota 4 Pozostałe koszty operacyjne

	okres obrotowy	
	za 12 miesięcy od 01.01.2015 do 31.12.2015	za 12 miesięcy od 01.01.2014 do 31.12.2014
	PLN	PLN
a) utworzone rezerwy, odpisy aktualizujące	40 473,05	0,00
✚ odpisu aktualizującego pozostałe należności	40 473,05	0,00
b) pozostałe, w tym	13 673,16	33 042,88
✚ darowizny	700,00	0,00
✚ nieumorzona część zlikwidowanych aktywów trwałych	5 838,95	133,68
✚ niedobory inwentaryzacyjne	467,20	460,29
✚ koszty sądowe	6 480,00	28 767,04
✚ koszty komornicze	63,44	467,51
✚ naprawa środków trwałych z polis ubezpieczeniowych	0,00	757,29
✚ kary umowne	0,00	550,00
✚ koszty dochodzenia należności	113,00	0,00
✚ opłaty notarialne	0,00	1 488,00
✚ inne	10,57	419,07
Pozostałe koszty operacyjne, razem	54 146,21	33 042,88
- w tym: od jednostek powiązanych	0,00	0,00

Nota 5a Przychody finansowe z tytułu dywidend i udziałów w zyskach

	okres obrotowy	
	za 12 miesięcy od 01.01.2015 do 31.12.2015	za 12 miesięcy od 01.01.2014 do 31.12.2014
	PLN	PLN
a) od jednostek powiązanych, w tym:	573 420,00	1 735 318,25
- od jednostek zależnych	573 420,00	1 735 318,25
- od pozostałych jednostek powiązanych	0,00	0,00
- od jednostek stowarzyszonych	0,00	0,00
- od znaczącego inwestora	0,00	0,00
- od jednostki dominującej	0,00	0,00
b) od pozostałych jednostek	0,00	0,00
c) zysk/strata z tytułu różnic kursowych	-4 560,00	-44 610,46
Przychody finansowe z tytułu dywidend i udziałów w zyskach, razem	568 860,00	1 690 707,79

Nota 5b Przychody finansowe z tytułu odsetek

	okres obrotowy	
	za 12 miesięcy od 01.01.2015 do 31.12.2015	za 12 miesięcy od 01.01.2014 do 31.12.2014
	PLN	PLN
A) z tytułu udzielonych pożyczek	185 781,31	217 214,58
a) od jednostek powiązanych	173 331,72	217 214,58
- od jednostek zależnych	164 609,18	178 861,77
- od pozostałych jednostek powiązanych	8 722,54	38 352,81
- od jednostek stowarzyszonych	0,00	0,00
- od znaczącego inwestora	0,00	0,00
- od jednostki dominującej	0,00	0,00
b) od pozostałych jednostek	12 449,59	0,00
B) pozostałe odsetki	204 796,48	74 856,85
a) od jednostek powiązanych	162 465,73	52 516,11
- od jednostek zależnych	162 465,73	0,00
- od pozostałych jednostek powiązanych	0,00	52 516,11
- od jednostek stowarzyszonych	0,00	0,00
- od znaczącego inwestora	0,00	0,00
- od jednostki dominującej	0,00	0,00
b) od pozostałych jednostek	42 330,75	22 340,74
+ odsetki od środków na lokatach bankowych	32 291,54	21 254,40
+ odsetki od środków na rachunkach bankowych	7,71	3,71
+ odsetki od wadium	10 031,50	790,47
+ odsetki za nieterminowe regulowanie należności	0,00	292,16
Przychody finansowe z tytułu odsetek, razem	390 577,79	292 071,43

Nota 5c Inne przychody finansowe

	okres obrotowy	
	za 12 miesięcy od 01.01.2015 do 31.12.2015	za 12 miesięcy od 01.01.2014 do 31.12.2014
	PLN	PLN
a) dodatnie różnice kursowe	98 102,84	17 685,66
- zrealizowane	0,00	9 692,25
- niezrealizowane	98 102,84	7 993,41
b) rozwiązane rezerwy	0,00	0,00
c) pozostałe, w tym:	78 000,00	186 000,00
- wynagrodzenie za udzielone poręczenia finansowe	78 000,00	186 000,00
Inne przychody finansowe, razem	176 102,84	203 685,66
- w tym: od jednostek powiązanych	78 000,00	186 000,00

Nota 6a Koszty finansowe z tytułu odsetek

	okres obrotowy	
	za 12 miesięcy od 01.01.2015 do 31.12.2015	za 12 miesięcy od 01.01.2014 do 31.12.2014
	PLN	PLN
A) z tytułu kredytów i pożyczek	230 826,59	269 141,01
a) od jednostek powiązanych	0,00	0,00
b) od pozostałych jednostek	230 826,59	269 141,01
B) pozostałe odsetki	559 724,74	22 807,26
a) od jednostek powiązanych	0,00	0,00
b) od pozostałych jednostek	559 724,74	22 807,26
- leasing finansowy	29 381,01	19 322,76
- odsetki od obligacji zapłacone	528 000,00	0,00
- odsetki od zobowiązań handlowych zapłacone	797,42	7,36
- odsetki od zobowiązań handlowych niezapłacone	1 507,31	25,14
- opłaty prolongacyjne od zobowiązań podatkowych	0,00	3 329,00
- odsetki od zobowiązań podatkowych zapłacone	39,00	123,00
Koszty finansowe z tytułu odsetek, razem	790 551,33	291 948,27

Nota 6b Inne koszty finansowe

	okres obrotowy	
	za 12 miesięcy od 01.01.2015 do 31.12.2015	za 12 miesięcy od 01.01.2014 do 31.12.2014
	PLN	PLN
a) ujemne różnice kursowe	0,00	0,00
b) utworzone rezerwy	0,00	416 000,00
- odpis aktualizujący udziały w pozostałych jednostkach	0,00	416 000,00
c) pozostałe, w tym:	520 565,88	174 193,46
- wycena wyemitowanych papierów dłużnych według skorygowanej ceny nabycia	91 783,73	0,00
- prowizja od kredytu bankowego	32 555,83	60 886,00
- koszty uruchomienia kredytu bankowego	0,00	3 767,85
- koszty nabycia udziałów w jednostkach zależnych	50 000,00	59 210,00
- koszty emisji dłużnych papierów wartościowych - obligacji	343 743,12	50 000,00
- koszty upomnienia	23,20	0,00
- koszty cesji wierzytelności	2 460,00	0,00
- inne	0,00	329,61
Inne koszty finansowe, razem	520 565,88	590 193,46
- w tym: od jednostek powiązanych	0,00	0,00

Nota 7a Podatek dochodowy bieżący

	okres obrotowy	
	za 12 miesięcy od 01.01.2015 do 31.12.2015	za 12 miesięcy od 01.01.2014 do 31.12.2014
	PLN	PLN
ZYSK / STRATA brutto	4 043 642,20	3 349 039,17
Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów	8 023 302,47	7 325 418,52
Koszty podatkowe nie zaliczone do kosztów rachunkowych	5 815 692,01	4 583 495,81
Przychody księgowe nie zaliczane do podatkowych	2 206 686,30	5 353 455,42
Przychody podatkowe nie zaliczone do księgowych	381 441,36	281 170,36
Odliczenie od dochodu (strata podatkowa, darowizny)	0,00	0,00
Podstawa opodatkowania	4 426 007,00	1 018 676,00
Podatek dochodowy bieżący (19%)	840 941,00	193 548,00
Odliczenia od podatku (podatek od dywidendy)	0,00	0,00
Podatek dochodowy bieżący do zapłaty	840 941,00	193 548,00
Podatek dochodowy bieżący - od otrzymanych dywidend	0,00	0,00
Inne korekty podatku dochodowego	0,00	0,00
Zamiana stanu aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-737 059,00	-487 405,00
Zamiana stanu rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	645 408,00	712 405,00
Podatek dochodowy odroczony	-91 651,00	225 000,00
Podatek dochodowy stanowiący zobowiązanie wykazany w sprawozdaniu z zysku lub straty	749 290,00	418 548,00

Nota 7b Podatek dochodowy odroczony, wykazany w sprawozdaniu z zysku lub straty

	okres obrotowy	
	za 12 miesięcy od 01.01.2015 do 31.12.2015	za 12 miesięcy od 01.01.2014 do 31.12.2014
	PLN	PLN
± zmniejszenie (zwiększenie) z tytułu powstania i odwrócenia się różnic przejściowych	-91 651,00	225 000,00
± zmniejszenie (zwiększenie) z tytułu zmiany stawek podatkowych	0,00	0,00
± zmniejszenie (zwiększenie) z tytułu z poprzednio nieujętej straty podatkowej, ulgi podatkowej lub różnicy przejściowej poprzedniego okresu	0,00	0,00
± zmniejszenie (zwiększenie) z tytułu odpisania aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego lub braku możliwości wykorzystania rezerwy na odroczony podatek dochodowy	0,00	0,00
± inne składniki podatku odroczonego (wg tytułów)	0,00	0,00
Podatek dochodowy odroczony, razem	-91 651,00	225 000,00

Nota 7c Uzgodnienie podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych i zysku brutto wykazanego w sprawozdaniu z zysku lub straty

	okres obrotowy	
	za 12 miesięcy od 01.01.2015 do 31.12.2015	za 12 miesięcy od 01.01.2014 do 31.12.2014
	PLN	PLN
Zysk brutto wynikający ze sprawozdania z zysku lub straty	4 043 642,20	3 349 039,17
Ustawowa stawka podatkowa w danym okresie	19%	19%
Podatek dochodowy według stawki ustawowej	768 292,02	636 317,44
Efekt podatkowy udziału w wynikach jednostek stowarzyszonych	0,00	0,00
Wpływ kosztów trwale wyłączonych z kosztów podatkowych	419 445,99	520 965,31
Wpływ przychodów trwale wyłączonych z opodatkowania	-346 796,54	-963 734,16
Zmiana wartości podatku odroczonego na początek okresu w związku ze zmianą stawek podatkowych	0,00	0,00
Pozostałe	-91 651,47	224 999,41
Obciążenie z tytułu podatku dochodowego wykazane w sprawozdaniu z zysku lub straty	749 290,00	418 548,00
Efektywna stawka opodatkowania zysku brutto	19%	12%

Nota 8 Informacja o proponowanym podziale zysku za rok bieżący

Zarząd Spółki proponuje przeznaczyć zysk netto za bieżący rok obrotowy na zwiększenie kapitału zapasowego Spółki. Zgodnie z art. 396 § 1 Kodeksu Spółek Handlowych, na kapitał zapasowy Spółki należy przeznaczyć co najmniej 8% zysku za dany rok obrotowy. Powyższa rekomendacja Zarządu uwarunkowana jest również postanowieniami zawartymi w dokumencie Warunki emisji trzyletnich odsetkowych obligacji na okaziciela serii A, zatwierdzonym w dniu 3 marca 2015 roku, zgodnie, z którym do dnia wykupu obligacji to jest do dnia 6 marca 2018 roku, Emitent nie będzie wypłacał dywidendy w jakiegokolwiek formie.

Nota 9 Podział zysku za rok 2014 wynikający z zatwierdzonego i opublikowanego sprawozdania finansowego

Okres	Zysk netto	Zasilenie kapitału – kapitał zapasowy	Zasilenie kapitału – kapitał rezerwowy	Pozostałe całkowite dochody netto - zyski	Dywidendy
od 01.01.2014 do 31.12.2014	2 930 491,17 zł	2 931 511,54 zł	0,00 zł	1 020,37 zł	0,00 zł

Na podstawie Uchwały Nr 8/2015 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia z dnia 23 czerwca 2015 roku zysk netto za 2014 rok w wysokości 2 930 491,17 zł, po powiększeniu o zysk wynikający z pozostałych całkowitych dochodów po opodatkowaniu w wysokości 1 020,37 zł, został przeznaczony na kapitał zapasowy Spółki.

Nota 10 Zysk netto przypadający na jedną akcję

Okres	Zysk netto w PLN	Ilość akcji	Zysk przypadający na jedną akcję	Rozwodniona ilość akcji	Rozwodniony zysk przypadający na jedną akcję
od 01.01.2015 do 31.12.2015	3 294 352,20	25 007 500	0,13	25 007 500	0,13
od 01.01.2014 do 31.12.2014	2 930 491,17	25 007 500	0,12	25 007 500	0,12

Średnia ważona ilości akcji zwykłych

Kalkulacja średniej ważonej za 2015 rok

- a) Data: 01.01.2015 r.
Stan na początek okresu: 25 007 500 sztuk
- b) Data: 31.12.2015 r.
Stan na koniec okresu: 25 007 500 sztuk
 $25\ 007\ 500 * 365 / 365 = \mathbf{25\ 007\ 500\ sztuk}$

Kalkulacja średniej ważonej za 2014 rok

- a) Data: 01.01.2014 r.
Stan na początek okresu: 200 060 000 sztuk
- b) Data: 10.06.2014 r. scalenie akcji Spółki w proporcji 8:1, ilość akcji po scaleniu: 25 007 500 sztuk
- c) Data: 31.12.2014 r.
Stan na koniec okresu: 25 007 500 sztuk
 $25\ 007\ 500 * 365 / 365 = \mathbf{25\ 007\ 500\ sztuk}$

Średnia ważona rozwodnionej ilości akcji zwykłych

Kalkulacja średniej ważonej za 2015 rok

- a) Data: 01.01.2015 r.
Stan na początek okresu: 25 007 500 sztuk
- b) Data: 31.12.2015 r.
Stan na koniec okresu: 25 007 500 sztuk
 $25\ 007\ 500 * 365 / 365 = \mathbf{25\ 007\ 500\ sztuk}$

Kalkulacja średniej ważonej za 2014 rok

- a) Data: 01.01.2014 r.
Stan na początek okresu: 25 007 500 sztuk
- b) Data: 31.12.2014 r.
Stan na koniec okresu: 25 007 500 sztuk
 $25\ 007\ 500 * 365 / 365 = \mathbf{25\ 007\ 500\ sztuk}$

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA Z SYTUACJI FINANSOWEJ
Nota 11a Rzeczowe aktywa trwałe

	stan na dzień	
	31.12.2015	31.12.2014
	PLN	PLN
a) środki trwałe, w tym:	9 247 287,77	9 491 569,02
+ grunty nabyte	1 007 858,84	1 021 563,08
+ budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	6 021 068,57	6 141 251,12
+ urządzenia techniczne i maszyny	1 586 072,18	1 759 908,42
+ środki transportu	458 108,33	410 581,18
+ inne środki trwałe	174 179,85	158 265,22
b) środki trwałe w budowie	0,00	0,00
Rzeczowe aktywa trwałe, razem	9 247 287,77	9 491 569,02

Ograniczenie w prawach własności na rzeczowych aktywach trwałych

	stan na dzień	
	31.12.2015	31.12.2014
	PLN	PLN
Zobowiązanie z tytułu zabezpieczeń hipotecznych	29 022 000,00	27 522 000,00
Zastaw na rzeczowych składnikach majątku trwałego	241 566,00	241 566,00
Zobowiązania z tytułu przywłaszczenia rzeczowych składników majątku trwałego	645 443,07	645 443,07

Nota 11b Środki trwałe bilansowe (struktura własnościowa)

	stan na dzień	
	31.12.2015	31.12.2014
	PLN	PLN
a) własne	8 262 139,73	8 589 778,13
b) używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu, w tym:	985 148,04	901 790,89
- maszyny i urządzenia	698 361,13	712 498,09
- środki transportu	286 786,91	189 292,80
Środki trwałe bilansowe, razem	9 247 287,77	9 491 569,02

Nota 11c.1. Zmiany środków trwałych (wg grup rodzajowych) za okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r.

	grunty nabyte	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	urządzenia techniczne, maszyny i oprogramowanie operacyjne	środki transportu	inne środki trwałe	środki trwałe w budowie	Środki trwałe, razem
	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN
a) wartość brutto środków trwałych na początek okresu	1 096 774,83	6 921 268,82	3 906 905,06	1 326 354,35	878 810,78	0,00	14 130 113,84
b) zwiększenia (z tytułu)	0,00	23 000,00	379 752,78	172 830,00	105 942,14	0,00	681 524,92
- nabycie	0,00	0,00	379 651,78	171 900,00	105 942,14	0,00	657 493,92
- pozostałe zwiększenia	0,00	23 000,00	101,00	930,00	0,00	0,00	24 031,00
c) zmniejszenia (z tytułu)	0,00	5 632,00	358 164,16	1 000,00	74 600,83	0,00	439 396,99
- likwidacja	0,00	5 632,00	168 164,16	1 000,00	74 600,83	0,00	249 396,99
- sprzedaż	0,00	0,00	190 000,00	0,00	0,00	0,00	190 000,00
d) wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	1 096 774,83	6 938 636,82	3 928 493,68	1 498 184,35	910 152,09	0,00	14 372 241,77
e) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	75 211,75	780 017,70	2 146 996,64	915 773,17	720 545,56	0,00	4 638 544,82
f) amortyzacja za okres (z tytułu)	13 704,24	137 550,55	195 424,86	124 302,85	15 426,68	0,00	486 409,18
- zwiększenie	13 704,24	138 893,26	364 561,94	125 302,85	89 721,60	0,00	732 183,89
- bieżące	13 704,24	138 893,26	295 927,70	59 298,84	89 721,60	0,00	597 545,64
- bieżące (leasing)	0,00	0,00	68 634,24	66 004,01	0,00	0,00	134 638,25
- zmniejszenie	0,00	1 342,71	169 137,08	1 000,00	74 294,92	0,00	245 774,71
- likwidacja	0,00	1 342,71	169 137,08	1 000,00	74 294,92	0,00	245 774,71
- sprzedaż	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	88 915,99	917 568,25	2 342 421,50	1 040 076,02	735 972,24	0,00	5 124 954,00
h) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
i) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości za okres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- zwiększenie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- zmniejszenie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
j) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
k) wartość netto środków trwałych na koniec okresu	1 007 858,84	6 021 068,57	1 586 072,18	458 108,33	174 179,85	0,00	9 247 287,77

Nota 11c.2. Zmiany środków trwałych (wg grup rodzajowych) za okres od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r.

	grunty nabyte	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	urządzenia techniczne, maszyny i oprogramowanie operacyjne	środki transportu	inne środki trwałe	środki trwałe w budowie	Środki trwałe, razem
	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN
a) wartość brutto środków trwałych na początek okresu	1 096 774,83	6 917 368,82	2 894 012,79	1 102 597,27	831 776,51	105 205,48	12 947 735,70
b) zwiększenia (z tytułu)	0,00	3 900,00	1 013 892,27	223 757,08	47 034,27	0,00	1 288 583,62
- nabycie	0,00	0,00	912 586,79	223 757,08	47 034,27	0,00	1 183 378,14
- przejęcia ze środków trwałych w budowie	0,00	3 900,00	101 305,48	0,00	0,00	0,00	105 205,48
c) zmniejszenia (z tytułu)	0,00	0,00	1 000,00	0,00	0,00	105 205,48	106 205,48
- likwidacja	0,00	0,00	1 000,00	0,00	0,00	0,00	1 000,00
- przeniesienie między grupami	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	105 205,48	105 205,48
d) wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	1 096 774,83	6 921 268,82	3 906 905,06	1 326 354,35	878 810,78	0,00	14 130 113,84
e) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	61 507,51	641 528,31	1 880 146,97	793 137,90	633 760,89	0,00	4 010 081,58
f) amortyzacja za okres (z tytułu)	13 704,24	138 489,39	266 849,67	122 635,27	86 784,67	0,00	628 463,24
- zwiększenie	13 704,24	138 489,39	267 715,99	122 635,27	86 784,67	0,00	629 329,56
- bieżące	13 704,24	138 489,39	248 980,51	43 770,77	86 784,67	0,00	531 729,58
- bieżące (leasing)	0,00	0,00	18 735,48	78 864,50	0,00	0,00	97 599,98
- zmniejszenie	0,00	0,00	866,32	0,00	0,00	0,00	866,32
- likwidacja	0,00	0,00	866,32	0,00	0,00	0,00	866,32
g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	75 211,75	780 017,70	2 146 996,64	915 773,17	720 545,56	0,00	4 638 544,82
h) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
i) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości za okres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- zwiększenie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- zmniejszenie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
j) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
k) wartość netto środków trwałych na koniec okresu	1 021 563,08	6 141 251,12	1 759 908,42	410 581,18	158 265,22	0,00	9 491 569,02

Nota 12a Wartości niematerialne

	stan na dzień	
	31.12.2015	31.12.2014
	PLN	PLN
-inne wartości niematerialne (licencje na oprogramowanie operacyjne)	16 248,05	18 577,57
- zaliczka na wartości niematerialne	0,00	0,00
Wartości niematerialne i prawne, razem	16 248,05	18 577,57

Nota 12b Wartości niematerialne (struktura własnościowa)

	stan na dzień	
	31.12.2015	31.12.2014
	PLN	PLN
a) własne	16 248,05	18 577,57
b) używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu	0,00	0,00
Wartości niematerialne, razem	16 248,05	18 577,57

Nota 12c.1. Zmiany wartości niematerialnych (wg grup rodzajowych) za rok obrotowy od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r.

	Inne wartości niematerialne /licencje na oprogramowanie systemowe/	zaliczki na wartości niematerialne	Wartości niematerialne, razem
	PLN	PLN	PLN
a) wartość brutto wartości niematerialnych na początek okresu	125 340,20	0,00	125 340,20
b) zwiększenia (z tytułu)			
- nabycie	1 394,00	0,00	1 394,00
c) zmniejszenia (z tytułu)			
- sprzedaż	3 050,00	0,00	3 050,00
- likwidacja	0,00	0,00	0,00
d) wartość brutto wartości niematerialnych na koniec okresu	123 684,20	0,00	123 684,20
e) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	106 762,63	0,00	106 762,63
f) amortyzacja za okres (z tytułu)	673,52	0,00	673,52
- zwiększenie	3 723,52	0,00	3 723,52
- bieżące	3 723,52	0,00	3 723,52
- przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00
- zmniejszenie	3 050,00	0,00	3 050,00
- sprzedaż	0,00	0,00	0,00
- likwidacja	3 050,00	0,00	3 050,00
g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	107 436,15	0,00	107 436,15
h) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	0,00	0,00	0,00
- zwiększenie	0,00	0,00	0,00
- zmniejszenie	0,00	0,00	0,00
i) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	0,00	0,00	0,00
j) wartość netto wartości niematerialnych na koniec okresu	16 248,05	0,00	16 248,05

Nota 12c.2. Zmiany wartości niematerialnych (wg grup rodzajowych) za rok obrotowy od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r.

	Inne wartości niematerialne /licencje na oprogramowanie systemowe/	zaliczki na wartości niematerialne	Wartości niematerialne, razem
	PLN	PLN	PLN
a) wartość brutto wartości niematerialnych na początek okresu	124 885,42	0,00	124 885,42
b) zwiększenia (z tytułu)	454,78	0,00	454,78
- nabycie	454,78	0,00	454,78
c) zmniejszenia (z tytułu)	0,00	0,00	0,00
- sprzedaż	0,00	0,00	0,00
- likwidacja	0,00	0,00	0,00
d) wartość brutto wartości niematerialnych na koniec okresu	125 340,20	0,00	125 340,20
e) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	100 454,95	0,00	100 454,95
f) amortyzacja za okres (z tytułu)	6 307,68	0,00	6 307,68
- zwiększenie	6 307,68	0,00	6 307,68
- bieżące	6 307,68	0,00	6 307,68
- przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00
- zmniejszenie	0,00	0,00	0,00
- sprzedaż	0,00	0,00	0,00
- likwidacja	0,00	0,00	0,00
g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	106 762,63	0,00	106 762,63
h) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	0,00	0,00	0,00
- zwiększenie	0,00	0,00	0,00
- zmniejszenie	0,00	0,00	0,00
i) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	0,00	0,00	0,00
j) wartość netto wartości niematerialnych na koniec okresu	18 577,57	0,00	18 577,57

Nota 13a Inwestycje w jednostkach zależnych

	stan na dzień	
	31.12.2015	31.12.2014
	PLN	PLN
a) udziały lub akcje	49 717 841,25	49 717 841,25
b) dłużne papiery wartościowe	0,00	0,00
c) inne papiery wartościowe	0,00	0,00
d) udzielone pożyczki	0,00	0,00
e) inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
Inwestycje w jednostkach zależnych, razem	49 717 841,25	49 717 841,25

Na udziałach w Spółce Zależnej ZBACH Sp. z o.o. o wartości bilansowej w wysokości 6,8 mln zł, stanowiących 66,67% udziału w kapitale Spółki, z dniem 7 grudnia 2013 roku został ustanowiony zastaw dla zabezpieczenia spłaty kredytu inwestycyjnego zaciągniętego w mBank S.A. na sfinansowanie zakupu udziałów w Spółce ZBACH Sp. z o.o. do wysokości 2,9 mln zł. Termin spłaty kredytu upływa w dniu 29 grudnia 2017 r.

Nota 13b Inwestycje w jednostkach zależnych (struktura walutowa)

	stan na dzień	
	31.12.2015	31.12.2014
	PLN	PLN
a) w walucie polskiej	49 717 841,25	49 717 841,25
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	0,00	0,00
Papiery wartościowe, udziały i inne długoterminowe aktywa finansowe, razem	49 717 841,25	49 717 841,25

Nota 13c Zmiana stanu inwestycji w jednostkach zależnych (wg grup rodzajowych)

	stan na dzień	
	31.12.2015	31.12.2014
	PLN	PLN
A) stan na początek okresu	49 717 841,25	44 033 761,25
a) udziały lub akcje	49 717 841,25	44 033 761,25
b) dłużne papiery wartościowe	0,00	0,00
c) inne papiery wartościowe	0,00	0,00
d) udzielone pożyczki	0,00	0,00
e) inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
B) zwiększenia (z tytułu)	0,00	5 684 080,00
a) nabycie	0,00	5 684 080,00
- udziały lub akcje	0,00	5 684 080,00
b) korekty aktualizujące wartość	0,00	0,00
C) zmniejszenia (z tytułu)	0,00	0,00
a) sprzedaż	0,00	0,00
b) korekty aktualizujące wartość	0,00	0,00
c) reklasyfikacja do aktywów krótkoterminowych	0,00	0,00
D) stan na koniec okresu	49 717 841,25	49 717 841,25
a) udziały lub akcje	49 717 841,25	49 717 841,25
b) dłużne papiery wartościowe	0,00	0,00
c) inne papiery wartościowe	0,00	0,00
d) udzielone pożyczki	0,00	0,00
e) inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00

Nota 13d Udziały lub akcje w jednostkach zależnych stan na dzień 31.12.2015 r.

Jednostka zależna	siedziba	przedmiot działalności	udział w kapitale zakładowym %	udział procentowy posiadanych praw głosu %	wartość bilansowa akcji / udziałów tys. PLN	korekty aktualizujące wartość tys. PLN	wartość tys. PLN
ZE ZEN Sp. z o.o.	Dąbrowa Górnicza	usługi elektryczne i energetyczne	100,00	100,00	3 724	0	3 724
K-Protos a.s.	Kralupy nad Węłtawą Republika Czeska	utrzymanie ruchu na instalacjach przemysłowych	100,00	100,00	23 800	0	23 800
MD-proeco Sp. z o.o.	Bydgoszcz	gospodarka odpadami	64,11	64,11	9 709	0	9 709
ZBACH Sp. z o.o.	Tarnów	budowa aparatów przemysłowych	66,67	66,67	6 800	0	6 800
Petro EnergoRem Sp. z o.o.	Płock	utrzymanie ruchu branża energetyczna	50,36	50,36	5 674	0	5 674
BalticServis Sp. z o.o.	Szczecin	utrzymanie ruchu branża morska	100,00	100,00	10	0	10

Dnia 12 listopada 2014 roku CHEMOSERVIS-DWORY S.A. aktem notarialnym powołała spółkę BALTICSERVIS Sp. z o.o. z siedzibą w Szczecinie, obejmując 100% udziałów w kapitale zakładowym, uzyskując tym samym 100% głosów na Zgromadzeniu Wspólników. Kapitał zakładowy powołanej Spółki wynosi 10 000,00 zł i dzieli się na 10 równych i niepodzielnych udziałów o wartości nominalnej po 1 000,00 zł każdy.

Udziały zostały pokryte wkładem pieniężnym w dniu 19 listopada 2014 roku. Dane finansowe jednostki zależnej podlegają konsolidacji od dnia założenia Spółki, czyli od dnia 12 listopada 2014 roku.

W dniu 22 grudnia 2015 roku na Nadzwyczajnym Zgromadzeniu Wspólników Spółki BALTICSERVIS Sp. z o.o. podjęte zostały Uchwały: w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego poprzez utworzenie nowych 90 udziałów o wartości 1.000,00 zł każdy, które w całości zostały objęte przez Chemoservis-Dwory S.A. oraz o zobowiązaniu wspólnika do wniesienia dopłat w wysokości 300.000,00 zł. Kwoty zostały przekazane Spółce w dniu 29 grudnia 2015 roku. Podwyższenie kapitału zakładowego zostało zarejestrowane przez Sąd Rejonowy Szczecin XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 29 marca 2016 roku.

Dodatkowo w sposób pośredni spółkami zależnymi są:

- ✚ ZUE Serwis Sp. z o.o. z siedzibą w Dąbrowie Górniczej, w której na dzień 31 grudnia 2015 roku Jednostka Zależna ZE ZEN Sp. z o.o. posiada 69% udziałów i praw głosów na Zgromadzeniu Wspólników; Chemoservis-Dwory S.A. posiadając 100% udziałów w ZE ZEN Sp. z o.o., posiada pośrednio 69% udziałów w ZUE Serwis Sp. z o.o.
- ✚ Przemysłowe Centrum Badawczo-Rozwojowe Sp. z o.o. w organizacji z siedzibą w Bydgoszczy, w której na dzień 31 grudnia 2015 roku Jednostka Zależna MD-proeco Sp. z o.o. posiada 95,24% udziałów i praw głosów na Zgromadzeniu Wspólników; Chemoservis-Dwory S.A. posiadając 64,11% udziałów w MD-proeco Sp. z o.o., posiada pośrednio 61,06% udziałów w PCBR Sp. z o.o. w organizacji.

Nota 13e Udziały lub akcje w jednostkach zależnych

Jednostka	stan na dzień	
	31.12.2015	31.12.2014
	PLN	PLN
	ZE ZEN Sp. z o.o.	ZE ZEN Sp. z o.o.
Siedziba	Dąbrowa Górnicza	Dąbrowa Górnicza
Udział w kapitale zakładowym	100,00%	100,00%
Udział procentowy posiadanych praw głosu	100,00%	100,00%
Suma aktywów	34 286 508,66	33 386 820,38
Kapitał własny	6 329 401,67	5 472 463,40
Kapitał zakładowy	3 718 500,00	3 718 500,00
Zobowiązania długoterminowe	2 333 114,39	3 395 242,20
Zobowiązania krótkoterminowe	25 623 992,60	24 519 114,78
Przychody ze sprzedaży	36 538 120,28	44 887 525,70
Wynik finansowy netto	919 532,29	993 449,85

Jednostka	stan na dzień	
	31.12.2015	31.12.2014
	PLN	PLN
	K-PROTOS a.s.	K-PROTOS a.s.
Siedziba	Kralupy	Kralupy
Udział w kapitale zakładowym	100,00%	100,00%
Udział procentowy posiadanych praw głosu	100,00%	100,00%
Suma aktywów	27 809 448,55	30 823 561,87
Kapitał własny	16 620 063,94	15 889 567,73
Kapitał zakładowy	5 946 078,50	5 795 258,50
Zobowiązania długoterminowe	1 086 807,21	1 121 897,34
Zobowiązania krótkoterminowe	10 102 577,40	13 812 096,80
Przychody ze sprzedaży	45 841 401,90	41 092 554,00
Wynik finansowy netto	891 251,66	600 128,59

Jednostka	stan na dzień	
	31.12.2015	31.12.2014
	PLN	PLN
	MD-proeco Sp. z o.o.	MD-proeco Sp. z o.o.
Siedziba	Bydgoszcz	Bydgoszcz
Udział w kapitale zakładowym	64,11%	64,11%
Udział procentowy posiadanych praw głosu	64,11%	64,11%
Suma aktywów	14 846 167,61	14 315 052,05
Kapitał własny	10 067 419,91	10 118 905,77
Kapitał zakładowy	14 297 000,00	14 297 000,00
Zobowiązania długoterminowe	1 862 006,25	1 232 230,00
Zobowiązania krótkoterminowe	2 916 741,45	2 963 916,28
Przychody ze sprzedaży	4 235 205,30	3 112 064,78
Wynik finansowy netto	-52 569,35	-249 403,53

Jednostka	stan na dzień	
	31.12.2015	31.12.2014
	PLN	PLN
	ZBACH Sp. z o.o.	ZBACH Sp. z o.o.
Siedziba	Tarnów	Tarnów
Udział w kapitale zakładowym	66,67%	66,67%
Udział procentowy posiadanych praw głosu	66,67%	66,67%
Suma aktywów	17 255 147,43	16 012 301,87
Kapitał własny	3 757 409,00	4 986 828,94
Kapitał zakładowy	3 600 000,00	3 600 000,00
Zobowiązania długoterminowe	767 814,07	1 019 600,33
Zobowiązania krótkoterminowe	12 729 924,36	10 005 872,60
Przychody ze sprzedaży	19 148 106,90	19 614 414,31
Wynik finansowy netto	-1 230 218,49	-160 721,49

Jednostka	stan na dzień	
	31.12.2015	31.12.2014
	PLN	PLN
	Petro EnergoRem Sp. z o.o.	Petro EnergoRem Sp. z o.o.
Siedziba	Płock	Płock
Udział w kapitale zakładowym	50,36%	50,36%
Udział procentowy posiadanych praw głosu	50,36%	50,36%
Suma aktywów	15 465 340,14	18 993 829,20
Kapitał własny	10 836 397,56	11 194 333,79
Kapitał zakładowy	5 000 000,00	5 000 000,00
Zobowiązania długoterminowe	766 469,37	595 178,31
Zobowiązania krótkoterminowe	3 862 473,21	7 204 317,10
Przychody ze sprzedaży	26 162 176,39	37 776 604,49
Wynik finansowy netto	24 469,46	1 212 638,65

Jednostka	stan na dzień	
	31.12.2014	31.12.2013
	PLN	PLN
	BALTICSERVIS	BALTICSERVIS
	Sp. z o.o.	Sp. z o.o.
Siedziba	Szczecin	Szczecin
Udział w kapitale zakładowym	100,00%	100,00%
Udział procentowy posiadanych praw głosu	100,00%	100,00%
Suma aktywów	3 291 914,42	26 507,57
Kapitał własny	-568 182,46	-36 203,57
Kapitał zakładowy	10 000,00	10 000,00
Zobowiązania długoterminowe	392 832,11	0,00
Zobowiązania krótkoterminowe	3 467 264,77	62 711,14
Przychody ze sprzedaży	20 676 619,81	0,00
Wynik finansowy netto	-923 319,08	-46 203,57

Na dzień 31 grudnia 2015 roku Spółka Zależna ZE ZEN Sp. z o.o. uzyskała dodatni wynik finansowy, wobec czego nie zachodzą przesłanki trwałej utraty wartości udziałów w jednostce zależnej. Na dzień 31 grudnia 2015 roku, Spółka przeprowadziła test na utratę wartości i dokonała oceny wartości ekonomicznej spółki zależnej ZE ZEN Sp. z o.o. i stwierdziła, że nie nastąpiła trwała utrata wartości.

Spółka Zależna K-Protos a.s. na dzień 31 grudnia 2015 roku uzyskała dodatni wynik finansowy, wobec czego nie zachodzą przesłanki trwałej utraty wartości udziałów w jednostce zależnej. Spółka na dzień bilansowy, przeprowadziła test na utratę wartości i dokonała oceny wartości ekonomicznej spółki zależnej K-Protos a.s. i stwierdziła, że nie nastąpiła trwała utrata wartości.

Spółka Zależna MD-proeco Sp. z o.o. na dzień 31 grudnia 2015 roku uzyskała ujemny wynik finansowy, wobec czego zachodzą przesłanki trwałej utraty wartości udziałów w jednostce zależnej. Spółka na dzień bilansowy, przeprowadziła test na utratę wartości i dokonała oceny wartości ekonomicznej spółki zależnej MD-proeco Sp. z o.o. i stwierdziła, że nie nastąpiła trwała utrata wartości.

Spółka Zależna ZBACH Sp. z o.o. na dzień 31 grudnia 2015 roku uzyskała ujemny wynik finansowy, wobec czego zachodzą przesłanki trwałej utraty wartości udziałów w jednostce zależnej. Spółka na dzień bilansowy, przeprowadziła test na utratę wartości i dokonała oceny wartości ekonomicznej spółki zależnej ZBACH Sp. z o.o. i stwierdziła, że nie nastąpiła trwała utrata wartości.

Spółka Zależna Petro EnergoRem Sp. z o.o. na dzień 31 grudnia 2015 roku uzyskała dodatni wynik finansowy, wobec czego nie zachodzą przesłanki trwałej utraty wartości udziałów w jednostce zależnej. Spółka na dzień bilansowy, przeprowadziła test na utratę wartości i dokonała oceny wartości ekonomicznej spółki zależnej Petro EnergoRem Sp. z o.o. i stwierdziła, że nie nastąpiła trwała utrata wartości.

Spółka Zależna BALTICSERVIS Sp. z o.o. na dzień 31 grudnia 2015 roku uzyskała ujemny wynik finansowy, wobec czego zachodzą przesłanki trwałej utraty wartości udziałów w jednostce zależnej. Spółka na dzień bilansowy, przeprowadziła test na utratę wartości i dokonała oceny wartości ekonomicznej spółki zależnej BALTICSERVIS Sp. z o.o. i stwierdziła, że nie nastąpiła trwała utrata wartości.

Biorąc pod uwagę wyniki z przeprowadzonych testów na utratę wartości inwestycji w jednostki zależne, Zarząd spółki Chemoservis-Dwory stwierdza, że nie nastąpiła trwała utrata wartości udziałów nabytych spółek zależnych i nie dokonuje odpisu aktualizującego.

Nota 14a Udziały lub akcje w pozostałych jednostkach stan na dzień 31.12.2015 r.

Jednostka	siedziba	przedmiot działalności	udział w kapitale zakładowym %	udział procentowy posiadanych praw głosu %	wartość bilansowa akcji / udziałów tys. PLN	korekty aktualizujące wartość tys. PLN	wartość tys. PLN
Jednostki powiązane							
Petro Kor Sp. z o.o.	Płock	usługi antykorozyjne i izolacyjne	16,22	16,22	416	- 416	0

W dniu 4 kwietnia 2012 roku Spółka zakupiła 250 udziałów w Spółce powiązanej Petro Kor Sp. z o.o. za wynagrodzeniem w wysokości 290 tys. zł. Zgodnie z Uchwałą Nr 3 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników w powiązaniu z aktem notarialnym z dnia 11 października 2012 roku, Spółka Chemoservis-Dwory S.A. w ramach podwyższenia kapitału zakładowego Spółki, wniosła wkład w wysokości 126 tys. zł obejmując dodatkowo 126 udziałów. Łącznie Spółka posiada 2 318 udziałów, co stanowi 16,22% udział w kapitale zakładowym i tożsamą ilość głosów na Zgromadzeniu Wspólników.

Na dzień 31 grudnia 2014 roku Spółka Chemoservis-Dwory S.A., po uwzględnieniu wyniku finansowego za 2014 rok oraz poziomu kapitałów własnych Spółki Petro Kor, dokonała odpisu aktualizującego wartość bilansową udziałów w wysokości 100% ich wartości księgowej. Obecnie, zgodnie z postanowieniem Sądu Rejonowego w Płocku sygn. akt V GU 4/15 z dnia 22 lipca 2015 roku, ogłoszona została upadłość Spółki Petro Kor Sp. z o.o. obejmującą likwidację majątku Spółki.

Nota 14b Zmiana stanu inwestycji w pozostałych jednostkach (wg grup rodzajowych)

	stan na dzień	
	31.12.2015	31.12.2014
	PLN	PLN
A) stan na początek okresu	0,00	416 000,00
a) udziały lub akcje	0,00	416 000,00
b) dłużne papiery wartościowe	0,00	0,00
c) inne papiery wartościowe	0,00	0,00
d) udzielone pożyczki	0,00	0,00
e) inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
B) zwiększenia (z tytułu)	0,00	0,00
a) nabycie	0,00	0,00
b) korekty aktualizujące wartość	0,00	0,00
C) zmniejszenia (z tytułu)	0,00	416 000,00
a) sprzedaż	0,00	0,00
b) korekty aktualizujące wartość	0,00	416 000,00
- udziały lub akcje	0,00	416 000,00
c) reklasyfikacja do aktywów krótkoterminowych	0,00	0,00
D) stan na koniec okresu	0,00	0,00
a) udziały lub akcje	0,00	0,00
b) dłużne papiery wartościowe	0,00	0,00
c) inne papiery wartościowe	0,00	0,00
d) udzielone pożyczki	0,00	0,00
e) inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00

Nota 15a Pozostałe inwestycje długoterminowe

	stan na dzień	
	31.12.2015	31.12.2014
	PLN	PLN
a) udziały lub akcje	0,00	0,00
b) dłużne papiery wartościowe	0,00	0,00
c) inne papiery wartościowe	0,00	0,00
d) udzielone pożyczki	1 100 000,00	3 047 500,00
e) nieruchomości	2 680 282,75	2 680 282,75
f) inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
Pozostałe inwestycje długoterminowe, razem	3 780 282,75	5 727 782,75

W dniu 31 sierpnia 2012 roku Spółka zakupiła prawo wieczystego użytkowania nieruchomości położonej w Wrocławiu o powierzchni 0,6294 ha, wolnej od ograniczonych praw rzeczowych. Transakcja została zawarta w formie aktu notarialnego z podmiotem powiązaniem REVICO S.A. za cenę netto 2,7 mln zł.

Zarząd Spółki w oparciu o wycenę nieruchomości i jej wartość rynkową, nie stwierdza utraty wartości i nie tworzy odpisu aktualizującego wartość zakupionej nieruchomości.

Na hipotece przedmiotowej nieruchomości, z dniem 7 grudnia 2013 roku zostało ustanowione zabezpieczenie dla kredytu inwestycyjnego zaciągniętego w mBank S.A. na sfinansowanie zakupu udziałów w Spółce ZBACH Sp. z o.o. do wysokości 2,9 mln zł. Termin spłaty kredytu upływa w dniu 29 grudnia 2017 r.

Nota 15b Zmiana stanu pozostałych inwestycji długoterminowych (wg grup rodzajowych)

	stan na dzień	
	31.12.2015	31.12.2014
	PLN	PLN
A) stan na początek okresu	5 727 782,75	4 680 282,75
a) udziały lub akcje	0,00	0,00
b) dłużne papiery wartościowe	0,00	0,00
c) inne papiery wartościowe	0,00	0,00
d) udzielone pożyczki	3 047 500,00	2 000 000,00
e) nieruchomości	2 680 282,75	2 680 282,75
f) inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
B) zwiększenia (z tytułu)	0,00	1 047 500,00
a) nabycie	0,00	1 047 500,00
- udzielone pożyczki	0,00	1 047 500,00
b) korekty aktualizujące wartość	0,00	0,00
C) zmniejszenia (z tytułu)	1 947 500,00	0,00
a) sprzedaż	0,00	0,00
b) korekty aktualizujące wartość	0,00	0,00
c) reklasyfikacja do aktywów krótkoterminowych	1 947 500,00	0,00
- udzielone pożyczki	1 947 500,00	0,00
D) stan na koniec okresu	3 780 282,75	5 727 782,75
a) udziały lub akcje	0,00	0,00
b) dłużne papiery wartościowe	0,00	0,00
c) inne papiery wartościowe	0,00	0,00
d) udzielone pożyczki	1 100 000,00	3 047 500,00
e) nieruchomości	2 680 282,75	2 680 282,75
f) inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00

Nota 16 Zmiana stanu aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego

	stan na dzień	
	31.12.2015	31.12.2014
	PLN	PLN
A) stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu, w tym:	2 082 142,00	1 595 433,00
a) odniesionych na wynik finansowy	2 082 142,00	1 590 572,00
✚ rezerwa na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne	148 860,00	150 953,00
✚ rezerwa na niewykorzystane urlopy	9 337,00	9 443,00
✚ rezerwa na niewypłacone świadczenia pracownicze (wynagrodzenie i narzuty na wynagrodzenie, rezerwy na premie)	138 101,00	186 849,00
✚ odpis aktualizujący zapasy (materiały, roboty w toku)	3 938,00	3 938,00
✚ przychody przyszłych okresów	29 370,00	9 862,00
✚ rezerwa na koszty gwarancji ubezpieczeniowej	0,00	220,00
✚ wycena kontraktów długoterminowych	1 254 730,00	646 799,00
✚ odpis aktualizujący należności	327 321,00	327 321,00
✚ rezerwy na koszty bieżącego okresu	13 755,00	13 180,00
✚ rezerwa na koszty usług obcych	3 750,00	242 007,00
✚ korekta kosztów - przeterminowane zobowiązania	73 940,00	0,00
✚ odpis aktualizujący wartość udziałów w pozostałych jednostkach	79 040,00	0,00
b) odniesionych na wynik finansowy (skutki przekształcenia sprawozdania finansowego)	0,00	0,00
c) odniesionych na pozostałe całkowite dochody	0,00	4 861,00
✚ Zyski/straty aktuarialne z wyceny rezerw na świadczenia pracownicze	0,00	4 861,00
d) odniesionych na wartość firmy lub ujemną wartość firmy	0,00	0,00
B) zwiększenia	7 849 545,00	2 824 002,00
a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)	7 848 823,00	2 824 002,00
✚ rezerwa na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne	14 168,00	20 772,00
✚ rezerwa na niewykorzystane urlopy	85 087,00	61 160,00
✚ rezerwa na niewypłacone świadczenia pracownicze (wynagrodzenie i narzuty na wynagrodzenie, rezerwy na premie)	463 047,00	221 948,00
✚ różnice kursowe z wyceny walut, zobowiązań i należności	0,00	4 781,00
✚ przychody przyszłych okresów	398 312,00	33 515,00
✚ rezerwa na koszty gwarancji ubezpieczeniowej	0,00	2 558,00
✚ wycena kontraktów długoterminowych	6 800 773,00	2 024 957,00
✚ rezerwy na koszty bieżącego okresu	11 412,00	9 052,00
✚ rezerwa na koszty usług obcych	76 024,00	208 335,00
✚ korekta kosztów - przeterminowane zobowiązania	0,00	157 884,00
✚ odpis aktualizujący wartość udziałów w pozostałych jednostkach	0,00	79 040,00
b) odniesione na wynik finansowy w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (skutki przekształcenia sprawozdania finansowego)	0,00	0,00
c) odniesionych na pozostałe całkowite dochody	722,00	0,00
✚ Zyski/straty aktuarialne z wyceny rezerw na świadczenia pracownicze	722,00	0,00
d) odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi	0,00	0,00
C) zmniejszenia	7 111 068,00	2 336 597,00
a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)	7 111 068,00	2 331 736,00
✚ rezerwa na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne	21 768,00	22 865,00
✚ rezerwa na niewykorzystane urlopy	76 203,00	61 266,00
✚ rezerwa na niewypłacone świadczenia pracownicze (wynagrodzenie i narzuty na wynagrodzenie, rezerwy na premie)	392 497,00	270 696,00
✚ różnice kursowe z wyceny walut, zobowiązań i należności	0,00	4 781,00
✚ odpis aktualizujący zapasy (materiały, roboty w toku)	743,00	0,00
✚ przychody przyszłych okresów	358 432,00	14 007,00
✚ rezerwa na koszty gwarancji ubezpieczeniowej	0,00	2 082,00
✚ wycena kontraktów długoterminowych	5 773 224,00	1 417 026,00
✚ odpis aktualizujący należności	312 708,00	0,00
✚ rezerwy na koszty bieżącego okresu	21 803,00	8 477,00
✚ rezerwa na koszty usług obcych	79 750,00	446 592,00

✚ korekta kosztów - przeterminowane zobowiązania	73 940,00	83 944,00
b) odniesione na wynik finansowy w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (skutki przekształcenia sprawozdania finansowego)	0,00	0,00
c) odniesionych na pozostałe całkowite dochody	0,00	4 861,00
✚ Zyski/straty aktuarialne z wyceny rezerw na świadczenia pracownicze	0,00	4 861,00
d) odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi	0,00	0,00
4. Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu, razem, w tym:	2 820 619,00	2 082 838,00
a) odniesionych na wynik finansowy	2 819 897,00	2 082 838,00
✚ rezerwa na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne	141 260,00	148 860,00
✚ rezerwa na niewykorzystane urlopy	18 221,00	9 337,00
✚ rezerwa na niewypłacone świadczenia pracownicze (wynagrodzenie i narzuty na wynagrodzenie, rezerwy na premie)	208 651,00	138 101,00
✚ różnice kursowe z wyceny walut, zobowiązań i należności	0,00	0,00
✚ odpis aktualizujący zapasy (materiały, roboty w toku)	3 195,00	3 938,00
✚ przychody przyszłych okresów	69 250,00	29 370,00
✚ rezerwa na koszty gwarancji ubezpieczeniowej	0,00	696,00
✚ wycena kontraktów długoterminowych	2 282 279,00	1 254 730,00
✚ odpis aktualizujący należności	14 613,00	327 321,00
✚ rezerwy na koszty bieżącego okresu	3 364,00	13 755,00
✚ rezerwa na koszty usług obcych	24,00	3 750,00
✚ korekta kosztów - przeterminowane zobowiązania	0,00	73 940,00
✚ odpis aktualizujący wartość udziałów w pozostałych jednostkach	79 040,00	79 040,00
b) odniesionych na wynik finansowy (skutki przekształcenia sprawozdania finansowego)	0,00	0,00
c) odniesionych na pozostałe całkowite dochody	722,00	0,00
✚ Zyski/straty aktuarialne z wyceny rezerw na świadczenia pracownicze	722,00	0,00
d) odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi	0,00	0,00

Nota 17a Zapasy

	stan na dzień	
	31.12.2015	31.12.2014
	PLN	PLN
a) materiały	379 224,03	1 101 336,28
b) półprodukty i produkty w toku	27 153,95	74 429,30
c) produkty w toku objęte odpisem	2 449 074,09	2 449 074,09
d) produkty gotowe	0,00	0,00
e) towary	0,00	0,00
f) zaliczki na dostawy	0,00	1 494 137,16
Zapasy, razem	2 855 452,07	5 118 976,83

Ograniczenie w prawach własności na zapasach surowców i produktów

	stan na dzień	
	31.12.2015	31.12.2014
	PLN	PLN
Zobowiązania z tytułu przewłaszczenia zapasów surowców i produktów	0,00	0,00

Nota 17b Odpisy aktualizujące zapasy

	stan na dzień	
	31.12.2015	31.12.2014
	PLN	PLN
a) stan na początek okresu	2 469 809,50	2 469 809,50
- roboty w toku	2 449 074,09	2 449 074,09
- materiały	20 735,41	20 735,41
b) zmniejszenia	3 913,42	0,00
- roboty w toku	0,00	0,00
- materiały	3 913,42	0,00
c) zwiększenia	0,00	0,00
-roboty w toku	0,00	0,00
- materiały	0,00	0,00
d) stan na koniec okresu (z tytułu)	2 465 896,08	2 469 809,50
-roboty w toku	2 449 074,09	2 449 074,09
- materiały	16 821,99	20 735,41

Nota 18a Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

	stan na dzień	
	31.12.2015	31.12.2014
	PLN	PLN
a) od jednostek powiązanych	3 235 905,10	3 533 990,31
✓ z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	3 204 740,63	2 749 583,81
- do 12 miesięcy	3 204 740,63	2 749 583,81
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
✓ inne	31 164,47	784 406,50
✓ dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00
b) należności od pozostałych jednostek	14 703 360,65	12 933 577,68
✓ z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	11 221 685,07	10 338 786,91
- do 12 miesięcy	11 221 685,07	10 338 786,91
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
✓ z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń, z wyjątkiem podatku dochodowego	316 607,04	959 023,37
✓ dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00
✓ kwoty należne z tytułu wyceny kontraktów długoterminowych	0,00	0,00
✓ inne	3 165 068,54	1 635 767,40
Należności krótkoterminowe netto, razem	17 939 265,75	16 467 567,99
c) odpisy aktualizujące wartość należności	2 057 452,43	2 056 682,23
✓ od jednostek powiązanych	684,10	0,00
✓ należności od pozostałych jednostek	2 056 768,33	2 056 682,23
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności brutto, razem	19 996 718,18	18 524 250,22

W konsekwencji zmiany prezentacji wyceny kontraktów długoterminowych wycenianych zgodnie z MSR 11, kwoty należne z tytułu wyceny kontraktów zostały wyeliminowane z należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności i są prezentowane w odrębnej pozycji w sprawozdaniu z sytuacji finansowej: należności z tytułu wyceny kontraktów długoterminowych. Opisaną zmianą prezentacyjną nie wpływa na sumę bilansową.

Nota 18b Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności od jednostek powiązanych

	stan na dzień	
	31.12.2015	31.12.2014
	PLN	PLN
a) z tytułu dostaw i usług, w tym:	3 204 740,63	2 749 583,81
- od jednostek zależnych	3 177 872,20	2 499 991,97
- od pozostałych jednostek powiązanych	0,00	249 591,82
- od jednostek stowarzyszonych	26 837,68	0,00
- od znaczącego inwestora	0,00	0,00
- od jednostek dominujących	30,75	0,02
b) inne	31 164,47	784 406,50
- od jednostek zależnych	31 164,47	784 406,50
- od pozostałych jednostek powiązanych	0,00	0,00
- od jednostek stowarzyszonych	0,00	0,00
- od znaczącego inwestora	0,00	0,00
- od jednostki dominującej	0,00	0,00
c) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00
Należności krótkoterminowe od jednostek powiązanych netto, razem	3 235 905,10	3 533 990,31
d) odpisy aktualizujące wartość należności od jednostek powiązanych	684,10	0,00
Należności krótkoterminowe od jednostek powiązanych brutto, razem	3 236 589,20	3 533 990,31

Nota 18c Zmiana stanu odpisów aktualizujących wartość należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności

	stan na dzień	
	31.12.2015	31.12.2014
	PLN	PLN
a) stan na początek okresu	2 056 682,23	2 056 682,23
- odpisy aktualizujące należności z tytułu dostaw i usług	2 043 493,30	2 043 493,30
- odpisy aktualizujące pozostałe należności	13 188,93	13 188,93
b) zwiększenia - utworzenie odpisu	770,20	0,00
- odpisy aktualizujące należności z tytułu dostaw i usług	770,20	0,00
- odpisy aktualizujące pozostałe należności	0,00	0,00
c) zmniejszenia - rozwiązanie	0,00	0,00
- odpisy aktualizujące należności z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00
- odpisy aktualizujące pozostałe należności	0,00	0,00
d) zmniejszenia - wykorzystanie	0,00	0,00
- odpisy aktualizujące należności z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00
- odpisy aktualizujące pozostałe należności	0,00	0,00
Stan odpisów aktualizujących wartość należności krótkoterminowych na koniec okresu	2 057 452,43	2 056 682,23
- odpisy aktualizujące należności z tytułu dostaw i usług	2 044 263,50	2 043 493,30
- odpisy aktualizujące pozostałe należności	13 188,93	13 188,93

Nota 18d Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności brutto (struktura walutowa)

	stan na dzień	
	31.12.2015	31.12.2014
	PLN	PLN
a) w walucie polskiej	14 997 437,24	16 341 744,89
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	2 941 828,51	125 823,10
b1. jednostka/waluta 1/EUR	690 327,00	29 520,00
po przeliczeniu na zł	2 941 828,51	125 823,10
Należności krótkoterminowe, razem	17 939 265,75	16 467 567,99

Nota 18e Należności z tytułu dostaw i usług (brutto) - o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty

	stan na dzień	
	31.12.2015	31.12.2014
	PLN	PLN
Należności bieżące	12 728 935,29	10 593 826,19
a) do 1 miesiąca	9 366 978,77	8 167 626,20
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	3 361 956,52	1 025 477,79
c) powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	0,00	1 400 722,20
d) powyżej 6 miesięcy do 1 roku	0,00	0,00
e) powyżej 1 roku	0,00	0,00
Należności przeterminowane	3 741 753,91	4 551 226,76
Należności z tytułu dostaw i usług, razem (brutto)	16 470 689,20	15 145 052,95
Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług	2 044 263,50	2 056 682,23
Należności z tytułu dostaw i usług, razem (netto)	14 426 425,70	13 088 370,72

Nota 18f Należności z tytułu dostaw i usług przeterminowane (brutto) - z podziałem na należności niespłacone w okresie

	stan na dzień	
	31.12.2015	31.12.2014
	PLN	PLN
a) do 1 miesiąca	645 220,44	416 753,77
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	1 009 336,83	244 009,03
c) powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	38 652,74	360 430,06
d) powyżej 6 miesięcy do 1 roku	3 297,63	1 472 183,17
e) powyżej 1 roku	2 045 246,27	2 057 850,73
Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane, razem (brutto)	3 741 753,91	4 551 226,76
f) odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane	2 044 263,50	2 056 682,23
Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane, razem (netto)	1 697 490,41	2 494 544,53

Nota 18g Odpisy aktualizujące należności - z podziałem na:

	stan na dzień	
	31.12.2015	31.12.2014
	PLN	PLN
a) odpisy aktualizujące należności z tytułu dostaw i usług	2 044 263,50	2 043 493,30
b) odpisy aktualizujące pozostałe należności	13 188,93	13 188,93
Odpisy aktualizujące należności	2 057 452,43	2 056 682,23

Nota 19 Przychody, koszty i wynik finansowy – umowy długoterminowe

W ramach umów długoterminowych na dzień 31 grudnia 2015 roku zostało rozpoznanych jedenaście zadań produkcyjnych realizowane w ramach podpisanych umów.

Zgodnie z MSR 11 poniesione koszty zostały zarachowane w okresie, w jakim zostały poniesione. Zarząd Spółki, analizując stopień zaawansowania prac oraz wielkość poniesionych kosztów w porównaniu do zaplanowanych, nie przewiduje opóźnień w realizacji kontraktów ani poniesienia strat na powyższych zadaniach. Przychody i koszty oraz wynik w ramach powyższych umów kształtowały się następująco:

Lp.	Treść	rok 2015	rok 2014
		stan na dzień 31.12.2015	stan na dzień 31.12.2014
		PLN	PLN
1.	Łączne przychody z kontraktów niezakończonych w tym:	52 890 759,37	36 709 138,28
a.	przychody zafakturowane	44 774 200,69	29 912 463,11
b.	przychody doliczone metodą stopnia zaawansowania prac	8 116 558,68	6 796 675,17
2.	Koszty dotyczące niezakończonych kontraktów	48 098 078,22	33 849 712,83
3.	Zysk ujęty w okresie z tytułu niezakończonych kontraktów	4 792 681,15	2 859 425,45
4.	Pozycje wykazane w bilansie:		
a.	przefakturowania (pasywa)	2 171 677,56	417 659,31
b.	niedofakturowania (aktywa)	10 288 236,24	7 214 334,48
5.	Kwoty zatrzymane tytułem kaucji gwarancyjnych	1 081 176,81	1 400 722,20

Nota 20a Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

	stan na dzień	
	31.12.2015	31.12.2014
	PLN	PLN
a) środki pieniężne w kasie i na rachunkach	96 621,36	533 719,82
b) lokaty bankowe	2 087 701,44	2 177 775,85
c) inne środki pieniężne	0,00	1 008,99
d) inne aktywa pieniężne	0,00	0,00
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	2 184 322,80	2 712 504,66
Środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania	0,00	5 138,26
Środki pieniężne na wyodrębnionym rachunku bankowym ZFŚS	0,00	5 138,26

Nota 20b Środki pieniężne i ich ekwiwalenty (struktura walutowa)

	stan na dzień	
	31.12.2015	31.12.2014
	PLN	PLN
a) w walucie polskiej	2 121 640,95	805 751,64
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	62 681,85	1 906 753,02
b1. jednostka/waluta 1/EUR	14 708,87	447 353,08
po przeliczeniu na zł	62 681,85	1 906 753,02
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne, razem	2 184 322,80	2 712 504,66

Nota 21a Inne aktywa obrotowe

	stan na dzień	
	31.12.2015	31.12.2014
	PLN	PLN
a) w jednostkach powiązanych	3 203 177,15	366 643,52
- udzielone pożyczki	2 711 000,00	347 500,00
- naliczone, nieuregulowane odsetki od pożyczek	2 177,15	19 143,52
- wniesione dopłaty wspólnika do spółki zależnej	400 000,00	0,00
- wniesione podwyższenie kapitału zakładowego spółki zależnej niezarejestrowane przez sąd	90 000,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach	1 992 449,59	0,00
- udzielone pożyczki	1 980 000,00	0,00
- naliczone, nieuregulowane odsetki od pożyczek	12 449,59	0,00
Inne aktywa obrotowe	5 195 626,74	366 643,52

Nota 21b Inne aktywa obrotowe (struktura walutowa)

	stan na dzień	
	31.12.2015	31.12.2014
	PLN	PLN
a) w walucie polskiej	5 195 626,74	366 643,52
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	0,00	0,00
Papiery wartościowe, udziały i inne krótkoterminowe aktywa finansowe, razem	5 195 626,74	366 643,52

Nota 22a Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

	stan na dzień	
	31.12.2015	31.12.2014
	PLN	PLN
a) czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:	60 252,85	41 570,43
✚ ubezpieczenia majątkowe i komunikacyjne	14 035,30	13 280,09
✚ ubezpieczenia OC	10 215,11	15 021,21
✚ prenumerata	7 596,86	975,97
✚ opłata roczna za czynności dozоровe UDT, TDT	1 333,20	0,00
✚ składki członkowskie	79,72	2 084,36
✚ koszty rozliczane w czasie	17 428,44	10 208,80
✚ opłata za animację akcji, obligacji, agenta kalkulacyjnego	7 224,99	0,00
✚ licencje - programy	2 339,23	0,00
b) pozostałe rozliczenia międzyokresowe, w tym:	104 655,15	104 655,15
✚ opracowanie prototypu nalewaków do autocystern	104 655,15	104 655,15
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe, razem	164 908,00	146 225,58

Nota 22b Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

	stan na dzień	
	31.12.2015	31.12.2014
	PLN	PLN
a) czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:	5 986,10	0,00
✚ opłata za czynności dozоровe UDT, TDT	3 444,30	0,00
✚ prenumerata	560,52	0,00
✚ licencja na oprogramowanie	1 981,28	0,00
b) pozostałe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów, razem	5 986,10	0,00

Nota 23 Odpisy aktualizujące

	stan na dzień	
	31.12.2015	31.12.2014
	PLN	PLN
a) inwestycje w jednostkach zależnych	0,00	0,00
b) inwestycje w jednostkach stowarzyszonych	0,00	0,00
c) inwestycje w pozostałych jednostkach	416 000,00	416 000,00
d) należności długoterminowe	0,00	0,00
e) należności krótkoterminowe	2 057 452,43	2 056 682,23
f) zapasy, w tym:	2 465 896,08	2 469 809,50
- materiały	16 821,99	20 735,41
- roboty w toku	2 449 074,09	2 449 074,09
Odpisy aktualizujące, razem	4 939 348,51	4 942 491,73

Nota 24 Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości aktywów finansowych

	stan na dzień	
	31.12.2015	31.12.2014
	PLN	PLN
a) odpisy aktualizujące, stan na początek okresu	416 000,00	0,00
- udziały lub akcje	416 000,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00
- pozostałe aktywa finansowe	0,00	0,00
b) odpisy aktualizujące zmniejszenia	0,00	0,00
c) odpisy aktualizujące zwiększenia	0,00	416 000,00
- udziały lub akcje	0,00	416 000,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00
- pozostałe aktywa finansowe	0,00	0,00
d) odpisy aktualizujące stan na koniec okresu (z tytułu)	416 000,00	416 000,00
- udziały lub akcje	416 000,00	416 000,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00
- pozostałe aktywa finansowe	0,00	0,00

Nota 25.1.1. Kapitał zakładowy (struktura) wg stanu na dzień 31.12.2015 roku.

Seria / emisja	Rodzaj akcji	Rodzaj uprzywilejowania	Liczba akcji	Wartość serii / emisji wg wartości nominalnej w zł	Sposób pokrycia kapitału	Data rejestracji	Prawo do udziału w zysku (od daty)
A	zwykłe na okaziciela	nie są uprzywilejowane	4 740 000	3 792 000,00	gotówka	04.11.2009 r.	Zatwierdzenia SF za 2008 r. Zatwierdzenia SF za 2009 r. Zatwierdzenia SF za 2010 r.
B	zwykłe na okaziciela	nie są uprzywilejowane	3 750 000	3 000 000,00	gotówka	04.11.2009 r.	
C	zwykłe na okaziciela	nie są uprzywilejowane	2 830 000	2 264 000,00	gotówka	30.03.2010 r.	
D	zwykłe na okaziciela	nie są uprzywilejowane	13 687 500	10 950 000,00	gotówka	31.01.2011 r. 11.10.2012 r.	
Liczba akcji razem			25 007 500				
Kapitał zakładowy, razem				20 006 000,00			
Wartość nominalna jednej akcji = 0,80 zł							

Nota 25.1.2. Kapitał zakładowy (struktura) wg stanu na dzień 31.12.2014 roku.

Seria / emisja	Rodzaj akcji	Rodzaj uprzywilejowania	Liczba akcji	Wartość serii / emisji wg wartości nominalnej w zł	Sposób pokrycia kapitału	Data rejestracji	Prawo do udziału w zysku (od daty)
A	zwykłe na okaziciela	nie są uprzywilejowane	4 740 000	3 792 000,00	gotówka	04.11.2009 r.	Zatwierdzenia SF za 2008 r. Zatwierdzenia SF za 2009 r. Zatwierdzenia SF za 2010 r.
B	zwykłe na okaziciela	nie są uprzywilejowane	3 750 000	3 000 000,00	gotówka	04.11.2009 r.	
C	zwykłe na okaziciela	nie są uprzywilejowane	2 830 000	2 264 000,00	gotówka	30.03.2010 r.	
D	zwykłe na okaziciela	nie są uprzywilejowane	13 687 500	10 950 000,00	gotówka	31.01.2011 r. 11.10.2012 r.	
Liczba akcji razem			25 007 500				
Kapitał zakładowy, razem				20 006 000,00			
Wartość nominalna jednej akcji = 0,80 zł							

W dniu 25 marca 2014 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie podjęło Uchwałę Nr 4/2014 w sprawie scalenia (połączenia) akcji Spółki poprzez podwyższenie wartości nominalnej jednej akcji z 0,10 zł na 0,80 zł. W dniu 10 czerwca 2014 roku została przeprowadzona operacja scalenia akcji w proporcji 8 do 1 (za osiem akcji wydana została jedna).

Nota 25.2.1. Struktura akcjonariuszy posiadających co najmniej 5% głosów na dzień 31.12.2015 r.

Imię i nazwisko / nazwa firmy	Seria / emisja	Rodzaj akcji	liczba akcji	Wartość akcji wg wartości nominalnej w PLN	% posiadanych udziałów w kapitale zakładowym	% ilości głosów
REVICO S.A.	A, B, C, D	zwykłe	7 738 418	6 190 734,40	30,94%	30,94%
PETRO MECHANIKA S.A. w upadłości układowej	A, B, C, D	zwykłe	5 851 781	4 681 424,80	23,40%	23,40%
TFI ALTUS S.A.	A, C, D	zwykłe	1 596 559	1 277 247,20	6,38%	6,38%
Pozostali Akcjonariusze posiadający mniej niż 5% akcji	A, C, D	zwykłe	9 820 742	7 856 593,60	39,28%	39,28%
			25 007 500	20 006 000,00	100,00%	100,00%

Nota 25.2.2. Struktura akcjonariuszy posiadających co najmniej 5% głosów na dzień 31.12.2014 r.

Imię i nazwisko / nazwa firmy	Seria / emisja	Rodzaj akcji	liczba akcji	Wartość akcji wg wartości nominalnej w PLN	% posiadanych udziałów w kapitale zakładowym	% ilości głosów
REVICO S.A.	A, B, C, D	zwykłe	7 622 718	6 098 174,40	30,48%	30,48%
PETRO MECHANIKA S.A. w upadłości układowej	A, B, C, D	zwykłe	5 851 781	4 681 424,80	23,40%	23,40%
Pozostali Akcjonariusze posiadający mniej niż 5% akcji	A, C, D	zwykłe	11 533 001	9 226 400,80	46,12%	46,12%
			25 007 500	20 006 000,00	100,00%	100,00%

Nota 26 Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej

	stan na dzień	
	31.12.2015	31.12.2014
	PLN	PLN
a) emisja akcji serii C powyżej ich wartości nominalnej	12 200 324,00	12 200 324,00
b) emisja akcji serii D powyżej ich wartości nominalnej	24 273 795,00	24 273 795,00
Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej, razem	36 474 119,00	36 474 119,00

Nota 27 Kapitał zapasowy

	stan na dzień	
	31.12.2015	31.12.2014
	PLN	PLN
a) utworzony ustawowo	832 664,50	598 143,58
b) utworzony zgodnie ze statutem / umową, ponad wymaganą ustawowo (minimalną) wartość	5 479 780,85	2 782 790,23
c) z dopłat akcjonariuszy / wspólników	0,00	0,00
d) inny	885,48	885,48
✚ z obniżenia kapitału zakładowego, pozostały po rozliczeniu straty z lat ubiegłych	885,48	885,48
Kapitał zapasowy, razem	6 313 330,83	3 381 819,29

Na podstawie Uchwały Nr 8/2015 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia z dnia 23 czerwca 2015 roku zysk netto za 2014 rok w wysokości **2 930 491,17 zł**, po powiększeniu o zysk wynikający z pozostałych całkowitych dochodów po opodatkowaniu w wysokości **1 020,37 zł**, został przeznaczony na kapitał zapasowy Spółki (Rep. A numer 6464/2015).

Na podstawie Uchwały Nr 8/2014 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia z dnia 5 czerwca 2014 roku zysk netto za 2013 rok w wysokości **1 598 277,28 zł** został podzielony w następujący sposób: zysk w kwocie **1 577 556,28 zł** został przeznaczony na zwiększenie kapitału zapasowego Spółki oraz zysk w kwocie **20 721,00 zł** przeznaczony został na pokrycie straty z 2013 roku wynikającej z pozostałych całkowitych dochodów po opodatkowaniu (Rep. A numer 5245/2014).

Nota 28 Pozostałe kapitały rezerwowe

	stan na dzień	
	31.12.2015	31.12.2014
	PLN	PLN
- z podziału zysku netto z lat ubiegłych	3 499 439,19	3 499 439,19
- pokrycie straty lat ubiegłych z kapitału rezerwowego	-265 650,79	-265 650,79
Pozostałe kapitały rezerwowe, razem	3 233 788,40	3 233 788,40

Nota 29 Zyski zatrzymane

	stan na dzień	
	31.12.2015	31.12.2014
	PLN	PLN
- zysk netto za bieżący okres sprawozdawczy	3 294 352,20	2 930 491,17
- pozostałe całkowite dochody po opodatkowaniu za bieżący okres sprawozdawczy	-3 077,45	1 020,37
Zyski zatrzymane	3 291 274,75	2 931 511,54

Nota 30a Zobowiązania długoterminowe – kredyty bankowe o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty

	stan na dzień	
	31.12.2015	31.12.2014
	PLN	PLN
a) powyżej 1 roku do 3 lat	437 000,00	1 550 199,98
b) powyżej 3 do 5 lat	0,00	0,00
c) powyżej 5 lat	0,00	0,00
Zobowiązania długoterminowe - kredyty bankowe, razem	437 000,00	1 550 199,98

Nota 30b Zobowiązania długoterminowe – kredyty bankowe (struktura walutowa)

	stan na dzień	
	31.12.2015	31.12.2014
	PLN	PLN
a) w walucie polskiej	437 000,00	1 550 199,98
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	0,00	0,00
Zobowiązania długoterminowe - kredyty bankowe, razem	437 000,00	1 550 199,98

Nota 31a Zobowiązania długoterminowe – emisja obligacji o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty

	stan na dzień	
	31.12.2015	31.12.2014
	PLN	PLN
a) powyżej 1 roku do 3 lat	14 749 933,73	0,00
b) powyżej 3 do 5 lat	0,00	0,00
c) powyżej 5 lat	0,00	0,00
Zobowiązania długoterminowe - emisja dłużnych papierów wartościowych - obligacji, razem	14 749 933,73	0,00

Nota 31b Zobowiązania długoterminowe – emisja obligacji (struktura walutowa)

	stan na dzień	
	31.12.2015	31.12.2014
	PLN	PLN
a) w walucie polskiej	14 749 933,73	0,00
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	0,00	0,00
Zobowiązania długoterminowe - emisja dłużnych papierów wartościowych - obligacji, razem	14 749 933,73	0,00

Nota 32a Zobowiązania długoterminowe z tytułu leasingu finansowego, o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty

	stan na dzień	
	31.12.2015	31.12.2014
	PLN	PLN
a) powyżej 1 roku do 3 lat	293 853,01	305 101,38
b) powyżej 3 do 5 lat	94 374,79	200 415,87
c) powyżej 5 lat	0,00	0,00
Zobowiązania długoterminowe z tytułu leasingu finansowego, razem	388 227,80	505 517,25

Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego – wartość przyszłych minimalnych opłat leasingowych

	stan na dzień	
	31.12.2015	31.12.2014
	PLN	PLN
Długoterminowy	413 007,02	532 115,07
a) powyżej 1 roku do 3 lat	312 896,65	322 640,60
b) powyżej 3 do 5 lat	100 110,37	209 474,47
c) powyżej 5 lat	0,00	0,00
Krótkoterminowy	255 380,28	204 407,01
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego - wartość przyszłych minimalnych opłat leasingowych, razem	668 387,30	736 522,08

Spółka użytkuje część maszyn i urządzeń oraz środków transportu w ramach leasingu finansowego. Umowy leasingowe zawierane są na okresy od 3 do 5 lat. Spółka ma możliwość zakupu wynajmowanego przedmiotu leasingu za kwotę jego wartości nominalnej na koniec obowiązywania umowy. Zobowiązania Spółki wynikające z umów leasingowych są zabezpieczone prawami leasingodawców do składników aktywów objętych umową oraz weksłami in blanco wraz z deklaracjami wekslowymi. Oprocentowanie zobowiązań z tytułu leasingu finansowego oparte jest o stawki WIBOR powiększone o marżę leasingodawcy, i wynoszą od 2,95% do 10,55% (w 2014 roku od 4,89% do 10,55%).

Łączna wartość bieżącego zobowiązania z tytułu leasingu finansowego na 31 grudnia 2015 roku wynosi 633.981,11 zł (680.271,61 zł na dzień 31.12.2014 r.), natomiast wartość minimalnych przyszłych opłat leasingowych na dzień 31 grudnia 2015 wynosi 668.387,30 zł (736.522,08 zł na dzień 31.12.2014 r.).

Nota 32b Zobowiązania długoterminowe z tytułu leasingu finansowego (struktura walutowa)

	stan na dzień	
	31.12.2015	31.12.2014
	PLN	PLN
a) w walucie polskiej	388 227,80	505 517,25
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	0,00	0,00
Zobowiązania długoterminowe - umowy leasingu finansowego, razem	388 227,80	505 517,25

Nota 33 Zmiana stanu długoterminowej rezerwy na świadczenia pracownicze

	stan na dzień	
	31.12.2015	31.12.2014
	PLN	PLN
a) stan na początek okresu	758 471,72	803 536,00
- rezerwa na odprawy emerytalne	648 868,09	694 697,00
- rezerwa na nagrody jubileuszowe	109 603,63	108 839,00
b) zwiększenia	60 998,66	58 940,22
- rezerwa na odprawy emerytalne	60 998,66	58 175,59
- rezerwa na nagrody jubileuszowe	0,00	764,63
c) wykorzystanie	94 908,16	104 004,50
- rezerwa na odprawy emerytalne	94 908,16	104 004,50
- rezerwa na nagrody jubileuszowe	0,00	0,00
d) rozwiązanie	3 085,36	0,00
- rezerwa na odprawy emerytalne	0,00	0,00
- rezerwa na nagrody jubileuszowe	3 085,36	0,00
e) stan na koniec okresu	721 476,86	758 471,72
- rezerwa na odprawy emerytalne	614 958,59	648 868,09
- rezerwa na nagrody jubileuszowe	106 518,27	109 603,63

Zgodnie z postanowieniami Regulaminu wynagradzania obowiązującego w Spółce, pracownikom przysługuje odprawa emerytalna naliczona zgodnie z Kodeksem pracy oraz dodatkowa odprawa emerytalna, której wysokość uzależniona jest od stażu pracy pracownika. Dodatkowym świadczeniem są gratyfikacje jubileuszowe przyznawane pracownikowi po przepracowaniu 20 lat lub 25 lat. Zarówno odprawa emerytalna, jak i nagroda jubileuszowa, może zostać wypłacona pracownikowi tylko jeden raz.

Wysokość rezerw została zaktualizowana na podstawie Raportu z wyceny aktuarialnej rezerw na świadczenia pracownicze z tytułu odpraw emerytalno-rentowych oraz nagród jubileuszowych sporządzonego na dzień 31 grudnia 2015 roku. Raport zakłada szacunkowy wzrost wynagrodzeń stanowiących podstawę do kalkulacji kodeksowych odpraw emerytalnych na poziomie 3,67%, wzrost wynagrodzeń stanowiących podstawę dodatkowej odprawy emerytalnej oraz nagrody jubileuszowej na poziomie 3,67%, rotację pracowników na poziomie 4,30% oraz stopę dyskontową dla średnioważonego okresu dyskontowania w wysokości 3,0%.

Zmiana wartości bieżącej zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych po okresie zatrudnienia w okresie bieżącym kształtowały się następująco:

	2015 rok	2014 rok
	PLN	PLN
Wartość bieżąca zobowiązania na początek okresu	782 212,56	820 078,00
Koszty bieżącego zatrudnienia	54 970,37	48 378,84
Koszty przeszłego zatrudnienia	0,00	0,00
Koszty odsetek	20 858,02	35 355,59
Zyski i straty aktuarialne z tytułu zmian założeń aktuarialnych	-38 888,58	33 955,98
Zyski i straty aktuarialne ex post oraz inne zmiany przeszłego zatrudnienia	42 688,03	-35 215,35
Świadczenia wypłacone	-114 565,00	-120 340,50
Wartość bieżąca zobowiązania na koniec okresu	747 275,40	782 212,56

Analiza wrażliwości wysokości zobowiązania

Analiza wrażliwości zobowiązania na podstawowe zmiany założeń aktuarialnych	Wartość rezerwy po korekcie	Kwotowa zmiana rezerwy	Procentowa zmiana rezerwy
	PLN	PLN	%
Wskaźnik rotacji pracowników			
zmniejszenie o 0,25%	747 615,71	340,31	0,05%
zmniejszenie o 0,50%	798 442,13	51 166,73	6,85%
zwiększenie o 0,25%	723 236,80	-24 038,60	-3,22%
zwiększenie o 0,50%	700 162,69	-47 112,71	-6,30%
Wskaźnik umieralności			
zmniejszenie o 0,25%	747 615,71	340,31	0,05%
zmniejszenie o 0,50%	746 595,03	-680,37	-0,09%
zwiększenie o 0,25%	746 935,24	-340,16	-0,05%
zwiększenie o 0,50%	746 595,03	-680,37	-0,09%
Wskaźnik wzrostu wynagrodzeń			
zmniejszenie o 0,25%	725 409,59	-21 865,81	-2,93%
zmniejszenie o 0,50%	793 553,22	46 277,82	6,19%
zwiększenie o 0,25%	769 977,82	22 702,42	3,04%
zwiększenie o 0,50%	793 553,22	46 277,82	6,19%
Stopa dyskontowa			
zmniejszenie o 0,25%	770 184,69	22 909,29	3,07%
zmniejszenie o 0,50%	794 101,95	46 826,55	6,27%
zwiększenie o 0,25%	725 322,43	-21 952,97	-2,94%
zwiększenie o 0,50%	704 276,82	-42 998,58	-5,75%

Nota 34 Zmiana stanu rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego

	stan na dzień	
	31.12.2015	31.12.2014
	PLN	PLN
1. Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu, w tym:		
a) odniesionej na wynik finansowy	1 453 295,00	740 890,00
+ różnice w amortyzacji podatkowej i księgowej wynikająca z korekty wyceny dokonanej w związku z przejściem na MSSF	15 883,00	28 159,00
+ różnice wartości należności, zobowiązań, środków pieniężnych wynikające z wyceny należności, zobowiązań, środków pieniężnych w walucie obcej	11 588,00	0,00
+ różnice pomiędzy wartością netto a kapitałem pozostającym do spłaty z tytułu leasingu finansowego	51 464,00	24 979,00
+ wycena kontraktów długoterminowych	1 370 723,00	663 699,00
+ różnice w przychodach bilansowych i podatkowych - naliczone odsetki od pożyczek	3 637,00	0,00
+ różnice w przychodach bilansowych i podatkowych - naliczone odsetki za nieterminowe regulowanie należności	0,00	24 053,00
b) odniesionej na pozostałe całkowite dochody	239,00	0,00
+ Zyski/straty aktuarialne z wyceny rezerw na świadczenia pracownicze	239,00	0,00
c) odniesionej na kapitał własny	0,00	0,00
d) odniesionej na wartość firmy lub ujemną wartość firmy	0,00	0,00
2. Zwiększenia	5 893 667,00	2 226 703,00
a) odniesione na wynik finansowy okresu z tytułu dodatnich różnic przejściowych	5 893 667,00	2 226 464,00
+ różnice w amortyzacji podatkowej i księgowej wynikająca z korekty wyceny dokonanej w związku z przejściem na MSSF	20 690,00	27 579,00
+ różnice wartości należności, zobowiązań, środków pieniężnych wynikające z wyceny należności, zobowiązań, środków pieniężnych w walucie obcej	39 120,00	21 363,00
+ różnice pomiędzy wartością netto a kapitałem pozostającym do spłaty z tytułu leasingu finansowego	16 849,00	26 485,00
+ różnice w przychodach bilansowych i podatkowych - naliczone odsetki od lokat bankowych	0,00	291,00
+ wycena kontraktów długoterminowych	5 771 381,00	2 125 704,00
+ różnice w przychodach bilansowych i podatkowych - naliczone odsetki od pożyczek	9 743,00	25 042,00
+ koszty kontraktów zafakturowanych w bieżącym okresie	35 884,00	0,00
b) odniesionej na pozostałe całkowite dochody w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi	0,00	239,00
+ Zyski/straty aktuarialne z wyceny rezerw na świadczenia pracownicze	0,00	239,00
c) odniesione na kapitał własny w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi	0,00	0,00
d) odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi	0,00	0,00
3. Zmniejszenia	5 248 259,00	1 514 059,00
a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi	5 248 020,00	1 514 059,00
+ różnice w amortyzacji podatkowej i księgowej wynikająca z korekty wyceny dokonanej w związku z przejściem na MSSF	17 559,00	39 855,00
+ różnice wartości należności, zobowiązań, środków pieniężnych wynikające z wyceny należności, zobowiązań, środków pieniężnych w walucie obcej	30 176,00	9 775,00
+ różnice pomiędzy wartością netto a kapitałem pozostającym do spłaty z tytułu leasingu finansowego	2 345,00	0,00
+ różnice w przychodach bilansowych i podatkowych - naliczone odsetki od lokat bankowych	0,00	291,00
+ wycena kontraktów długoterminowych	5 187 339,00	1 418 680,00
+ różnice w przychodach bilansowych i podatkowych - naliczone odsetki od pożyczek	10 601,00	21 405,00

✚ różnice w przychodach bilansowych i podatkowych - naliczone odsetki za nieterminowe regulowanie należności	0,00	24 053,00
b) odniesionej na pozostałe całkowite dochody w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi	239,00	0,00
✚ Zyski/straty aktuarialne z wyceny rezerw na świadczenia pracownicze	239,00	0,00
c) odniesione na kapitał własny w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi	0,00	0,00
d) odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi	0,00	0,00
4. Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu, razem	2 098 942,00	1 453 534,00
a) odniesionej na wynik finansowy	2 098 942,00	1 453 295,00
✚ różnice w amortyzacji podatkowej i księgowej wynikająca z korekty wyceny dokonanej w związku z przejściem na MSSF	19 014,00	15 883,00
✚ różnice wartości należności, zobowiązań, środków pieniężnych wynikające z wyceny należności, zobowiązań, środków pieniężnych w walucie obcej	20 532,00	11 588,00
✚ różnice pomiędzy wartością netto a kapitałem pozostającym do spłaty z tytułu leasingu finansowego	65 968,00	51 464,00
✚ różnice w przychodach bilansowych i podatkowych - naliczone odsetki od lokat bankowych	0,00	0,00
✚ wycena kontraktów długoterminowych	1 954 765,00	1 370 723,00
✚ różnice w przychodach bilansowych i podatkowych - naliczone odsetki od pożyczek	2 779,00	3 637,00
✚ różnice w przychodach bilansowych i podatkowych - naliczone odsetki za nieterminowe regulowanie należności	0,00	0,00
✚ koszty kontraktów zafakturowanych w bieżącym okresie	35 884,00	0,00
b) odniesionej na pozostałe całkowite dochody	0,00	239,00
✚ Zyski/straty aktuarialne z wyceny rezerw na świadczenia pracownicze	0,00	239,00
c) odniesionej na kapitał własny	0,00	0,00
d) odniesionej na wartość firmy lub ujemną wartość firmy	0,00	0,00

Nota 35a Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

	stan na dzień	
	31.12.2015	31.12.2014
	PLN	PLN
a) zobowiązania wobec jednostek powiązanych	2 023,63	1 365 206,41
✚ z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	2 023,63	1 365 206,41
- do 12 miesięcy	2 023,63	1 365 206,41
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b) zobowiązania wobec jednostek stowarzyszonych	17 636,77	0,00
✚ z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	17 636,77	0,00
- do 12 miesięcy	17 636,77	0,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
c) zobowiązania wobec pozostałych jednostek	7 075 072,92	17 613 414,11
✚ z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	4 356 158,21	9 297 380,71
- do 12 miesięcy	4 356 158,21	9 297 380,71
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
✚ zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	5 827 500,00
✚ z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń, z wyjątkiem podatku dochodowego	1 970 128,96	1 774 702,46
✚ z tytułu wynagrodzeń	607 978,10	549 459,48
✚ zobowiązania z tytułu zakupów inwestycyjnych	24 843,34	56 941,21
✚ inne	115 964,31	107 430,25
d) fundusze specjalne (wg tytułów)	0,00	2 938,26
✚ zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	0,00	2 938,26
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania, razem	7 094 733,32	18 981 558,78

Nota 35b Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania (struktura walutowa)

	stan na dzień	
	31.12.2015	31.12.2014
	PLN	PLN
a) w walucie polskiej	7 078 326,55	17 562 325,92
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	16 406,77	1 419 232,86
b1. jednostka/waluta 1/EUR	3 850,00	332 973,48
po przeliczeniu na zł	16 406,77	1 419 232,86
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania, razem	7 094 733,32	18 981 558,78

Nota 36a Zobowiązania krótkoterminowe - kredyty bankowe

	stan na dzień	
	31.12.2015	31.12.2014
	PLN	PLN
a) kredyty w rachunku bieżącym	1 717 430,16	3 156 320,02
b) kredyty obrotowe	0,00	0,00
c) kredyty inwestycyjne	0,00	651 199,84
Zobowiązania krótkoterminowe - kredyty bankowe, razem	1 717 430,16	3 807 519,86

Nota 36b Zobowiązania krótkoterminowe – kredyty bankowe (struktura walutowa)

	stan na dzień	
	31.12.2015	31.12.2014
	PLN	PLN
a) w walucie polskiej	1 717 430,16	3 807 519,86
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	0,00	0,00
Zobowiązania krótkoterminowe - kredyty bankowe, razem	1 717 430,16	3 807 519,86

Nota 37a Długoterminowe kredyty bankowe w okresie spłaty

	stan na dzień	
	31.12.2015	31.12.2014
	PLN	PLN
a) kredyty w rachunku bieżącym	0,00	0,00
b) kredyty obrotowe	0,00	0,00
c) kredyty inwestycyjne	1 113 200,12	1 113 200,12
Zobowiązania krótkoterminowe - długoterminowe kredyty bankowe w okresie spłaty, razem	1 113 200,12	1 113 200,12

Nota 37b Długoterminowe kredyty bankowe w okresie spłaty (struktura walutowa)

	stan na dzień	
	31.12.2015	31.12.2014
	PLN	PLN
a) w walucie polskiej	1 113 200,12	1 113 200,12
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	0,00	0,00
Długoterminowe kredyty bankowe w okresie spłaty, razem	1 113 200,12	1 113 200,12

Nota 38a Zobowiązania krótkoterminowe – emisja dłużnych papierów wartościowych

	stan na dzień	
	31.12.2015	31.12.2014
	PLN	PLN
A. emisja dłużnych papierów wartościowych dla jednostek powiązanych	0,00	0,00
B. emisja dłużnych papierów wartościowych dla jednostek niepowiązanych	341 850,00	0,00
a) obligacje	341 850,00	0,00
Zobowiązania krótkoterminowe - emisja dłużnych papierów wartościowych, razem	341 850,00	0,00

Nota 38b Zobowiązania krótkoterminowe – emisja dłużnych papierów wartościowych (struktura walutowa)

	stan na dzień	
	31.12.2015	31.12.2014
	PLN	PLN
a) w walucie polskiej	341 850,00	0,00
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	0,00	0,00
Zobowiązania krótkoterminowe - emisja dłużnych papierów wartościowych, razem	341 850,00	0,00

Nota 39 Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingu finansowego (struktura walutowa)

	stan na dzień	
	31.12.2015	31.12.2014
	PLN	PLN
a) w walucie polskiej	245 753,31	174 754,36
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	0,00	0,00
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingu finansowego, razem	245 753,31	174 754,36

Opis warunków umów leasingowych oraz wskazanie kwot przyszłych opłat leasingowych na dzień bilansowy zawiera nota Nr 32a na str. 74 sprawozdania finansowego.

Nota 40a Pozostałe zobowiązania finansowe

	stan na dzień	
	31.12.2015	31.12.2014
	PLN	PLN
a) wobec jednostek powiązanych	0,00	1 200 000,00
zobowiązania z tytułu nabycia udziałów w jednostce zależnej	0,00	1 200 000,00
b) wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
Pozostałe zobowiązania finansowe, razem	0,00	1 200 000,00

Nota 40b Pozostałe zobowiązania finansowe (struktura walutowa)

	stan na dzień	
	31.12.2015	31.12.2014
	PLN	PLN
a) w walucie polskiej	0,00	1 200 000,00
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	0,00	0,00
Pozostałe zobowiązania finansowe, razem	0,00	1 200 000,00

W księgach rachunkowych Spółki Chemoservis-Dwory S.A. na dzień 31 grudnia 2014 roku zaksięgowane było niuregulowane zobowiązanie w wysokości 1 200 000,00 zł wynikające z umowy zawartej w dniu 25 marca

2014 roku z REVICO S.A. na zakup udziałów Spółki Petro EnergoRem Sp. z o.o. Zobowiązanie zostało uregulowane w I kwartale 2015 roku w następujących ratach: dwie raty po 300 000,00 zł 29 stycznia i 26 lutego 2015 roku oraz 9 marca 2015 roku w kwocie 600 000,00 zł.

Nota 41a Zmiana stanu krótkoterminowej rezerwy na świadczenia pracownicze

	stan na dzień	
	31.12.2015	31.12.2014
	PLN	PLN
a) stan na początek okresu	23 740,84	16 542,00
- rezerwa na odprawy emerytalne	15 572,84	0,00
- rezerwa na nagrody jubileuszowe	8 168,00	16 542,00
b) zwiększenia	21 714,54	23 534,84
- rezerwa na odprawy emerytalne	13 546,54	15 572,84
- rezerwa na nagrody jubileuszowe	8 168,00	7 962,00
c) wykorzystanie	19 656,84	16 336,00
- rezerwa na odprawy emerytalne	15 572,84	0,00
- rezerwa na nagrody jubileuszowe	4 084,00	16 336,00
d) rozwiązanie	0,00	0,00
- rezerwa na odprawy emerytalne	0,00	0,00
- rezerwa na nagrody jubileuszowe	0,00	0,00
e) stan na koniec okresu	25 798,54	23 740,84
- rezerwa na odprawy emerytalne	13 546,54	15 572,84
- rezerwa na nagrody jubileuszowe	12 252,00	8 168,00

Zasady przyznawania, założenia aktuarialne, wyliczenie rezerw, wskaźniki zostały opisane w Nocie Nr 33 na stronie 75 sprawozdania finansowego.

Nota 41b Zmiana stanu pozostałych rezerw krótkoterminowych

	stan na dzień	
	31.12.2015	31.12.2014
	PLN	PLN
a) stan na początek okresu	50 000,00	50 000,00
✚ na koszty postępowania sądowego	50 000,00	50 000,00
b) zwiększenia	0,00	0,00
✚ na koszty postępowania sądowego	0,00	0,00
c) wykorzystanie	50 000,00	0,00
✚ na koszty postępowania sądowego	50 000,00	0,00
d) rozwiązanie	0,00	0,00
e) stan na koniec okresu	0,00	50 000,00
✚ na koszty postępowania sądowego	0,00	50 000,00

Nota 42a Zobowiązania krótkoterminowe - rozliczenia międzyokresowe

	stan na dzień	
	31.12.2015	31.12.2014
	PLN	PLN
a) bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów	816 751,48	489 586,99
+ rezerwa na niewykorzystane urlopy pracownicze	95 899,45	49 143,41
+ rezerwa na koszty usług obcych	124,03	19 739,14
+ rezerwa na koszty gwarancji ubezpieczeniowej	0,00	3 661,55
+ rezerwa na niewypłacone premie dla zarządu	291 571,00	289 795,00
+ rezerwa na niewypłacone premie dla pracowników	411 507,00	104 847,00
+ pozostałe rezerwy	17 650,00	22 400,89
b) pozostałe bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów	0,00	0,00
c) rozliczenia międzyokresowe przychodów	375 107,58	159 932,71
+ przychody przyszłych okresów	364 474,99	154 577,45
+ wycena kontraktów długoterminowych	0,00	0,00
+ przychody przyszłych okresów - naliczone odsetki	10 323,29	4 933,40
+ inne przychody przyszłych okresów	309,30	421,86
Zobowiązania krótkoterminowe - rozliczenia międzyokresowe, razem	1 191 859,06	649 519,70

W konsekwencji zmiany prezentacji wyceny kontraktów długoterminowych wycenianych zgodnie z MSR 11, zobowiązania z tytułu wyceny kontraktów zostały wyeliminowane z rozliczeń międzyokresowych biernych – z pozycji przychody przyszłych okresów – wycena kontraktów długoterminowych, i są prezentowane w odrębnej pozycji w sprawozdaniu z sytuacji finansowej: zobowiązania z tytułu wyceny kontraktów długoterminowych. Opisaną zmianę prezentacji nie wpływa na sumę bilansową.

Nota 42b Zobowiązania krótkoterminowe - rozliczenia międzyokresowe – zmiana stanu rezerw

	stan na dzień	
	31.12.2015	31.12.2014
	PLN	PLN
A) bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów	816 751,48	489 586,99
a) stan na początek okresu	489 586,99	1 456 480,55
+ rezerwa na niewykorzystane urlopy pracownicze	49 143,41	49 700,69
+ rezerwa na koszty usług obcych	19 739,14	393 716,00
+ rezerwa na koszty gwarancji ubezpieczeniowej	3 661,55	1 160,00
+ rezerwa na niewypłacone premie dla zarządu	289 795,00	62 090,00
+ rezerwa na niewypłacone premie dla pracowników	104 847,00	50 444,00
+ rezerwa na materiały bezpośrednie	0,00	880 000,00
+ pozostałe rezerwy	22 400,89	19 369,86
b) zwiększenia	3 142 583,67	2 396 603,38
+ rezerwa na niewykorzystane urlopy pracownicze	447 826,53	321 894,35
+ rezerwa na koszty usług obcych	400 124,03	1 096 509,14
+ rezerwa na koszty gwarancji ubezpieczeniowej	0,00	13 460,00
+ rezerwa na niewypłacone premie dla zarządu	736 250,00	625 699,00
+ rezerwa na niewypłacone premie dla pracowników	1 527 824,00	306 640,00
+ pozostałe rezerwy	30 559,11	32 400,89
c) zmniejszenia	2 815 419,18	3 363 496,94
+ rezerwa na niewykorzystane urlopy pracownicze	401 070,49	322 451,63
+ rezerwa na koszty usług obcych	419 739,14	1 470 486,00
+ rezerwa na koszty gwarancji ubezpieczeniowej	3 661,55	10 958,45
+ rezerwa na niewypłacone premie dla zarządu	734 474,00	397 994,00
+ rezerwa na niewypłacone premie dla pracowników	1 221 164,00	252 237,00
+ rezerwa na materiały bezpośrednie	0,00	880 000,00
+ pozostałe rezerwy	35 310,00	29 369,86
d) stan na koniec okresu	816 751,48	489 586,99
+ rezerwa na niewykorzystane urlopy pracownicze	95 899,45	49 143,41
+ rezerwa na koszty usług obcych	124,03	19 739,14

✚ rezerwa na koszty gwarancji ubezpieczeniowej	0,00	3 661,55
✚ rezerwa na niewypłacone premie dla zarządu	291 571,00	289 795,00
✚ rezerwa na niewypłacone premie dla pracowników	411 507,00	104 847,00
✚ rezerwa na materiały bezpośrednie	0,00	0,00
✚ pozostałe rezerwy	17 650,00	22 400,89
B) pozostałe bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów	0,00	0,00
a) stan na początek okresu	0,00	0,00
✚ rezerwa na koszty odsetek od kredytów bankowych	0,00	0,00
b) zwiększenia	28 576,52	15 249,41
✚ rezerwa na koszty odsetek od kredytów bankowych	28 576,52	15 249,41
c) zmniejszenia	28 576,52	15 249,41
✚ rezerwa na koszty odsetek od kredytów bankowych	28 576,52	15 249,41
d) stan na koniec okresu	0,00	0,00
✚ rezerwa na koszty odsetek od kredytów bankowych	0,00	0,00
C) rozliczenia międzyokresowe przychodów	375 107,58	159 932,71
a) stan na początek okresu	159 932,71	146 244,70
✚ przychody przyszłych okresów	154 577,45	51 907,26
✚ wycena kontraktów długoterminowych	0,00	0,00
✚ przychody przyszłych okresów - naliczone kary	0,00	89 404,04
✚ przychody przyszłych okresów - naliczone odsetki	4 933,40	4 933,40
✚ inne przychody przyszłych okresów	421,86	0,00
b) zwiększenia	2 425 148,49	177 134,85
✚ przychody przyszłych okresów	2 257 292,87	176 392,69
✚ wycena kontraktów długoterminowych	0,00	0,00
✚ przychody przyszłych okresów - naliczone kary	0,00	0,00
✚ przychody przyszłych okresów - naliczone odsetki	167 855,62	292,16
✚ inne przychody przyszłych okresów	0,00	450,00
c) zmniejszenia	2 209 973,62	163 446,84
✚ przychody przyszłych okresów	2 047 395,33	73 722,50
✚ wycena kontraktów długoterminowych	0,00	0,00
✚ przychody przyszłych okresów - naliczone kary	0,00	89 404,04
✚ przychody przyszłych okresów - naliczone odsetki	162 465,73	292,16
✚ inne przychody przyszłych okresów	112,56	28,14
d) stan na koniec okresu	375 107,58	159 932,71
✚ przychody przyszłych okresów	364 474,99	154 577,45
✚ wycena kontraktów długoterminowych	0,00	0,00
✚ przychody przyszłych okresów - naliczone kary	0,00	0,00
✚ przychody przyszłych okresów - naliczone odsetki	10 323,29	4 933,40
✚ inne przychody przyszłych okresów	309,30	421,86
Zobowiązania krótkoterminowe - rozliczenia międzyokresowe, razem	1 191 859,06	649 519,70

Nota 43 Wartość księgową na jedną akcję

Okres	Kapitał własny w PLN	Ilość akcji	Wartość księgową na jedną akcję w PLN
od 01.01.2015 do 31.12.2015	69 318 512,98	25 007 500	2,77
od 01.01.2014 do 31.12.2014	66 027 238,23	25 007 500	2,64

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA Z PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH
Nota 44 Zmiany środków pieniężnych

	okres obrotowy	
	za 12 miesięcy od 01.01.2015 do 31.12.2015	za 12 miesięcy od 01.01.2014 do 31.12.2014
	PLN	PLN
Stan środków pieniężnych w rachunku przepływów na początek okresu w tym:	2 712 504,66	2 352 307,12
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	2 711 495,67	2 351 927,12
- inne środki pieniężne	1 008,99	380,00
- kredyty w rachunku bieżącym	0,00	0,00
Stan środków pieniężnych na początek okresu w bilansie	2 712 504,66	2 352 307,12
Różnica pomiędzy bilansowym stanem środków pieniężnych a ujętym w sprawozdaniu z przepływów to różnice kursowe	0,00	0,00
Różnica pomiędzy bilansowym stanem środków pieniężnych a ujętym w sprawozdaniu z przepływów to kredyty w rachunku bieżącym	0,00	0,00
Stan środków pieniężnych w sprawozdaniu z przepływów na koniec okresu w tym:	2 184 322,80	2 712 504,66
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	2 184 322,80	2 711 495,67
- inne środki pieniężne	0,00	1 008,99
- kredyty w rachunku bieżącym	0,00	0,00
Stan środków pieniężnych na koniec okresu w bilansie	2 184 322,80	2 712 504,66
Różnica pomiędzy bilansowym stanem środków pieniężnych a ujętym w sprawozdaniu z przepływów to różnice kursowe	0,00	0,00
Różnica pomiędzy bilansowym stanem środków pieniężnych a ujętym w sprawozdaniu z przepływów to kredyty w rachunku bieżącym	0,00	0,00

	okres obrotowy	
	za 12 miesięcy od 01.01.2015 do 31.12.2015	za 12 miesięcy od 01.01.2014 do 31.12.2014
	PLN	PLN
Zmiana bilansowa zobowiązań	-9 237 826,21	11 661 247,37
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu zakupu środków trwałych	32 097,87	-39 816,80
Zmiana stanu zobowiązań w sprawozdaniu z przepływów	-9 205 728,34	11 621 430,57
Zmiana bilansowa należności	-4 545 599,52	-10 056 992,58
Zmiana stanu należności z tytułu naliczonego i zapłaconego podatku dochodowego	117 862,00	-117 862,00
Zmiana stanu należności w sprawozdaniu z przepływów	-4 427 737,52	-10 174 854,58

DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**1. Cele oraz zasady zarządzania ryzykiem finansowym.**

Celem zarządzania ryzykiem finansowym w Spółce jest zminimalizowanie wpływu czynników rynkowych, takich jak kursy walutowe i stopy procentowe, na zatwierdzone w budżecie spółki na 2015 rok podstawowe parametry finansowe.

Na zarządzanie ryzykiem rynkowym składają się procesy: identyfikacji i pomiaru ryzyka, monitorowania sytuacji na rynkach finansowych, dostosowywania – tam, gdzie to możliwe – wielkości zobowiązań i należności w poszczególnych walutach oraz zawieranie transakcji zabezpieczających i ich wyceny do rynku. W omawianym okresie Spółka nie zawierała transakcji zabezpieczających ją przed ryzykiem wzrostu stóp procentowych.

Transakcje walutowe wymagające zabezpieczenia w okresie sprawozdawczym nie wystąpiły.

2. Informacje o instrumentach finansowych.**2.1. Informacje o instrumentach w zakresie ryzyka zmian cen, ryzyka kredytowego, zagrożenia utraty płynności finansowej oraz w zakresie przyjętych celach i metodach zarządzania ryzykiem.**

W Spółce Chemoservis-Dwory S.A. występuje ryzyko związane z instrumentami finansowymi. Zarówno ryzyko kredytowe, utraty płynności oraz zmiany cen powstają w normalnym toku działalności Spółki. Celem zarządzania ryzykiem finansowym jest zminimalizowanie wpływu czynników ryzyka na osiągnięte wyniki finansowe oraz posiadane składniki majątkowe. Spółka Chemoservis-Dwory S.A., w celu ograniczenia ryzyka utraty płynności finansowej, nie stosowała zabezpieczeń w postaci pochodnych instrumentów finansowych. Instrumentami narażonymi na ryzyka są należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności, zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania, udzielone pożyczki, pozyskane kredyty, zobowiązania z tytułu leasingu finansowego, posiadane środki finansowe.

Ryzyko cenowe w zakresie ryzyka walutowego jest nieistotne z uwagi na niewielką skalę transakcji rozliczanych w walutach obcych. Spółka nie posiada istotnych aktywów i zobowiązań, które byłyby obciążone istotnym czynnikiem ryzyka kursowego. Ryzyko cenowe związane jest również z cenami materiałów i usług wykorzystywanych przez Spółkę do wykonywania kontraktów długoterminowych. Ograniczanie ryzyka polega na stałym monitorowaniu postępu prac na poszczególnych zadaniach, przepływów pieniężnych niezbędnych do wykonania kontraktu oraz rozliczaniem częściowym wykonanych etapów. Dodatkowo wynagrodzenie za wykonanie zakresu uzgadniane jest z podwykonawcą przed rozpoczęciem prac, zawierając odpowiednią umowę.

W Spółce Chemoservis-Dwory S.A. występuje ryzyko cenowe w zakresie ryzyka zmiany stopy procentowej. Na podstawie dokonanej analizy wrażliwości oszacowano, że zmiana poziomu rynkowych stóp procentowych o 1 pkt. procentowy spowodować może zmianę wyniku za 2015 o 32,7 tys. zł dla kwoty wykorzystanych na dzień 31 grudnia 2015 roku kredytów oraz o 75,5 tys. zł dla kwoty dostępnych na dzień bilansowy kredytów.

Ryzyko kredytowe związane jest głównie z możliwością poniesienia strat finansowych wskutek niewypełnienia przez kontrahenta swoich zobowiązań finansowych, bądź wypełnienia ich po terminie wymagalności zobowiązania. Ryzyko kredytowe, poza zobowiązaniami kontrahentów, dotyczy również udzielonych przez Chemoservis-Dwory S.A. pożyczek oraz należności od jednostek powiązanych. Działania przeciwdziałające podejmowane przez Spółkę polegają przede wszystkim na współdziałaniu tylko z kontrahentami o potwierdzonej wiarygodności i dobrej zdolności kredytowej. Dodatkowo w sposób ciągły monitorowany jest stan przeterminowanych należności, ich wysokości oraz ilości dni przeterminowania. W przypadku uznania należności za zagrożoną dokonywana jest ocena poziomu ryzyka braku spłaty i dokonywany ewentualny odpis aktualizujący. W przypadku kontrahentów o niepewnej zdolności kredytowej pobierane są przedpłaty, bądź zaliczki na wykonanie umów oraz gwarancje ubezpieczeniowe lub

bankowe zabezpieczające transakcje. Udzielane przez Chemoservis-Dwory S.A. pożyczki są zabezpieczane weksłami in blanco bez protestu wraz z deklaracjami wekslowymi.

Ryzyko utraty płynności finansowej związane jest z ryzykiem wystąpienia braku możliwości spłaty przez Spółkę Chemoservis-Dwory S.A. jej zobowiązań finansowych w dacie ich wymagalności. Działania ograniczające ryzyko utraty płynności polegają na właściwym zarządzaniu płynnością finansową, realizowaną poprzez ocenę poziomu posiadanych zasobów środków pieniężnych w danym horyzoncie czasowym w porównaniu do potrzeb na środki finansowe w sporządzanych planach przepływów środków pieniężnych. Celem zabezpieczenia odpowiedniego poziomu środków finansowych Spółka posiada otwarte linie kredytowe, wykorzystywane w zależności od zapotrzebowania na środki finansowe. W przypadku realizacji znaczących kontraktów niezbędne finansowanie jest uruchamiane kredytem obrotowym zabezpieczonym cesją wierzytelności realizowanego kontraktu. Posiadane zaś nadwyżki środków finansowych lokowane są w instytucjach finansowych o wysokiej wiarygodności finansowej.

2.2. Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu - nie wystąpiły.

2.3. Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu - nie wystąpiły.

2.4. Pożyczki udzielone.

W dniu 28 czerwca 2012 roku między Chemoservis-Dwory S.A., a Spółką Zależną Zakład Energetyczny ZEN Sp. z o.o. zawarta została umowa pożyczki krótkoterminowej z terminem spłaty do dnia 31 grudnia 2012 roku, na mocy, której Spółka Chemoservis-Dwory S.A. udzieliła pożyczki w wysokości 1,6 mln zł. Oprocentowanie pożyczki zostało ustalone w wysokości WIBOR 1M + 3,0% marża w stosunku rocznym. Zabezpieczeniem udzielonej pożyczki jest weksel własny in blanco wraz z porozumieniem wekslowym. Aneks nr 3 zawartym 29 grudnia 2014 roku ustalono nowy harmonogram spłat kapitału pożyczki, zgodnie z następującymi terminami:

- ✚ do dnia 31 grudnia 2015 roku kapitał w wysokości 100 000,00 zł,
- ✚ do dnia 30 czerwca 2016 roku kapitał w wysokości 400 000,00 zł,
- ✚ do dnia 31 grudnia 2016 roku kapitał w wysokości 500 000,00 zł,
- ✚ do dnia 30 czerwca 2017 roku kapitał w wysokości 600 000,00 zł.

Zgodnie z postanowieniami nowego aneksu, zmieniono również oprocentowanie pożyczki na WIBOR 1M +1,8% w skali roku. Odsetki od niespłaconej części pożyczki mają być spłacane w okresach kwartalnych, w ostatnim dniu roboczym danego kwartału. W grudniu 2015 roku została spłacona rata pożyczki w wysokości 100 000,00 zł.

Dnia 29 października 2012 roku została zawarta umowa pożyczki krótkoterminowej ze Spółką Zależną Zakład Energetyczny ZEN Sp. z o.o. z terminem spłaty do dnia 28 października 2013 roku. Na podstawie tej umowy, Spółka Chemoservis-Dwory S.A., udzieliła pożyczki wysokości 1,5 mln zł. I rata w wysokości 1,0 mln zł została wypłacona 30 października 2012 r., II rata w wysokości 0,5 mln zł została wypłacona w dniu 14 listopada 2012 roku. Oprocentowanie pożyczki zostało ustalone w wysokości WIBOR 1M +2,5% w stosunku rocznym. W ramach zabezpieczenia spłaty pożyczki, Spółka Chemoservis-Dwory S.A. otrzymała weksel własny in blanco wraz z porozumieniem wekslowym. Aneks nr 2 zawartym 29 grudnia 2014 roku ustalono nowy harmonogram spłat kapitału pożyczki, zgodnie z następującymi terminami:

- ✚ do dnia 31 grudnia 2015 roku kapitał w wysokości 100 000,00 zł,
- ✚ do dnia 30 czerwca 2016 roku kapitał w wysokości 400 000,00 zł,
- ✚ do dnia 31 grudnia 2016 roku kapitał w wysokości 500 000,00 zł,
- ✚ do dnia 30 czerwca 2017 roku kapitał w wysokości 500 000,00 zł.

Zgodnie z postanowieniami nowego aneksu, zmieniono również oprocentowanie pożyczki na WIBOR 1M +1,8% w skali roku. Odsetki od niespłaconej części pożyczki mają być spłacane w okresach kwartalnych, w ostatnim dniu roboczym danego kwartału. W grudniu 2015 roku została spłacona rata pożyczki w wysokości 100 000,00 zł.

W dniu 19 lutego 2013 roku Spółka Chemoservis-Dwory S.A. zawarła z Jednostką Zależną MD-proeco Sp. z o.o. umowę pożyczki krótkoterminowej z terminem spłaty do 19 lipca 2013 roku. Na podstawie zawartej umowy Spółka Chemoservis-Dwory S.A. udzieliła pożyczki w wysokości 300 tys. zł. Pożyczka oprocentowana jest według zmiennej stopy procentowej. Oprocentowanie pożyczki ustalone zostało w wysokości WIBOR 1M + 4,5% w stosunku rocznym. Zabezpieczenie pożyczki stanowi weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową. Zgodnie z ostatnim aneksem (nr 3) zawartym w dniu 31.12.2014 r. zmieniono harmonogram spłat pożyczki na dwadzieścia równych ratach po 14 750,00 zł każda wraz z należnymi odsetkami, począwszy od miesiąca marca 2015 roku. Ostateczny termin spłaty pożyczki ustalono na 31.10.2016 roku. Zmianie uległo również oprocentowanie pożyczki, które zgodnie z aneksem nr 3 wynosi WIBOR 1M + 2,0% w stosunku rocznym. Do spłaty na dzień 31.12.2015 roku pozostała kwota w wysokości 236 000,00 zł.

W dniu 12 stycznia 2015 roku pomiędzy Chemoservis-Dwory S.A., a Spółką powiązaną Chemont Sp. z o.o. zawarta została umowa pożyczki krótkoterminowej w wysokości 450 000,00 zł. Termin spłaty pożyczki określono ratalnie: pierwsza rata w kwocie 75 000,00 zł płatna do 28.02.2015 roku, oraz kolejne 10 rat płatne po 37 500,00 zł na koniec każdego miesiąca. Termin płatności ostatniej raty określono na dzień 31 grudnia 2015 roku. Oprocentowanie pożyczki zostało ustalone w wysokości WIBOR 1M + 2,0% marża w stosunku rocznym. Zabezpieczeniem udzielonej pożyczki jest weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową. Całość pożyczki wraz z odsetkami została spłacona w 2015 roku.

W dniu 27 stycznia 2015 roku pomiędzy Chemoservis-Dwory S.A., a Spółką Zależną MD-proeco Sp. z o.o. zawarta została umowa pożyczki krótkoterminowej w wysokości 160 000,00 zł oraz terminem spłaty do dnia 28 lutego 2015 roku. Oprocentowanie pożyczki zostało ustalone w wysokości WIBOR 1M + 2,0% marża w stosunku rocznym. Pożyczka wraz z należnymi odsetkami została spłacona.

W dniu 20 marca 2015 roku Chemoservis-Dwory S.A. podpisała kolejną umowę pożyczki ze Spółką Zależną MD-proeco Sp. z o.o. w wysokości 150.000,00 zł z przeznaczeniem na spłatę kredytu obrotowego w rachunku bieżącym. Oprocentowanie pożyczki ustalone zostało w wysokości WIBOR 6M + 5,25% w stosunku rocznym. Zabezpieczenie pożyczki stanowi weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową. Spłata kapitału pożyczki ma nastąpić w czterech równych ratach po 37 500,00 zł odpowiednio w terminach: 20 lipiec 2015 r., 20 październik 2015 r., 20 styczeń 2016 r. oraz 20 marzec 2016 r. Odsetki od pożyczki będą płatne w okresach miesięcznych, w terminach na koniec każdego miesiąca począwszy od 31 marca 2015 r. Do spłaty na dzień 31.12.2015 roku pozostała kwota w wysokości 75 000,00 zł.

W dniu 17 kwietnia 2015 roku Chemoservis-Dwory S.A. Spółce Zależnej ZBACH Sp. z o.o. krótkoterminowej pożyczki w wysokości 600 000,00 zł z terminem spłaty do 31 grudnia 2015 roku. Strony zawartej umowy pożyczki ustaliły oprocentowanie w wysokości WIBOR 6M + 5,75% w stosunku rocznym. Zabezpieczenie pożyczki stanowi weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową. Zgodnie z aneksem Nr 1 z dnia 22 grudnia 2015 roku termin spłaty pożyczki został przesunięty na dzień 30.04.2016 roku.

W dniu 21 kwietnia 2015 roku Chemoservis-Dwory S.A. udzieliła Spółce Zależnej ZE ZEN Sp. z o.o. krótkoterminowej pożyczki w wysokości 140 000,00 zł z terminem spłaty do 30 czerwca 2015 roku. Strony zawartej umowy ustaliły oprocentowanie w wysokości WIBOR 6M + 5,75% w stosunku rocznym. Tytułem zabezpieczenia pożyczki Spółka ZE ZEN Sp. z o.o. wystawiła weksel in blanco wraz z porozumieniem wekslowym. Pożyczka wraz z należnymi odsetkami została spłacona.

W dniu 7 lipca 2015 roku Chemoservis-Dwory S.A. udzielił kolejnej pożyczki Spółce Zależnej ZE ZEN Sp. z o.o. w wysokości 170.000,00 zł z terminem zwrotu do 17 listopada 2015 roku oraz oprocentowaniem w wysokości WIBOR 6M+5,75% marży w skali roku. Aneksem nr 1 z dnia 16 listopada 2015 roku przesunięto termin zwrotu pożyczki do dnia 29 grudnia 2015 roku. Celem zabezpieczenia pożyczki wystawiony został przez ZE ZEN Sp. z o.o. weksel własny in blanco wraz z porozumieniem wekslowym. Pożyczka została spłacona wraz z należnymi odsetkami w 2015 roku.

W dniu 2 grudnia 2015 roku Spółka Chemoservis-Dwory S.A. udzieliła pożyczkę Spółce POLYMETAL S.A. w wysokości 990 000,00 zł. Oprocentowanie pożyczki ustalono w wysokości 9% w skali roku, a termin płatności wyznaczono do dnia 30 czerwca 2016 roku. Zabezpieczeniem spłaty pożyczki jest oświadczenie o poddaniu się egzekucji w formie aktu notarialnego, który obejmuje obowiązek zapłaty kwoty 990.000,00 zł

oraz oświadczenie o poddaniu się egzekucji w formie aktu notarialnego do kwoty 150.000,00 zł obejmującej odsetki umowne oraz ewentualne odsetki ustawowe za opóźnienia, jak również koszty sądowe i pozostałe.

W dniu 7 grudnia 2015 roku Spółka Chemoservis-Dwory S.A. udzieliła pożyczkę Spółce Hosta Enterprise Sp. z o.o. w wysokości 990 000,00 zł. Oprocentowanie pożyczki ustalono w wysokości 9% w skali roku, a termin płatności wyznaczono do dnia 31 grudnia 2015 roku. Aneksiem z dnia 28 grudnia 2015 roku przesunięto termin spłaty pożyczki do dnia 30 czerwca 2016 roku. Zabezpieczeniem spłaty pożyczki jest oświadczenie o poddaniu się egzekucji w formie aktu notarialnego, który obejmuje obowiązek zapłaty kwoty 990.000,00 zł oraz oświadczenie o poddaniu się egzekucji w formie aktu notarialnego do kwoty 100 000,00 zł obejmującej odsetki umowne oraz ewentualne odsetki ustawowe za opóźnienia, jak również koszty sądowe i pozostałe. Dodatkowym zabezpieczeniem jest hipoteka na nieruchomości do kwoty 1 090 000,00 zł na zabezpieczenie należności głównej, odsetek oraz pozostałych kosztów. Zgodnie z aneksem Nr 1 z dnia 28 grudnia 2015 roku termin spłaty pożyczki został ustalony na 30 czerwca 2016 roku.

2.5. Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności.

Spółka nie posiada aktywów finansowych utrzymywanych do upływu terminu wymagalności.

2.6. Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży.

Spółka nie posiada aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży.

2.7. Zmiana klasyfikacji aktywów finansowych.

Spółka nie dokonała zmiany klasyfikacji aktywów finansowych, jak również nie zmieniła celu lub wykorzystania aktywów.

2.8. Informacje na temat zmian sytuacji gospodarczej i warunków prowadzenia działalności, które mają istotny wpływ na wartość godziwą aktywów finansowych i zobowiązań finansowych jednostki, niezależnie od ich ujęcia w wartości godziwej czy skorygowanej cenie nabycia – nie dotyczy.

2.9. Pozostałe zobowiązania finansowe.

Zobowiązania finansowe Spółki obejmują kredyt bankowy w rachunku bieżącym oraz kredyty inwestycyjne.

Charakterystyka kredytów

Lp.	Nazwa Banku	Umowa, aneks Nr	Data zawarcia	Rodzaj kredytu	Wysokość kredytu / sublimity	Waluta kredytu	Oprocentowanie	Zabezpieczenie	Termin spłaty kredytu	Wysokość zadłużenia na 31.12.2015	Odsetki zapłacone w 2015 roku	Uwagi
1	Bank BPH S.A.	Umowa Nr 809272577/82/2012, aneks Nr 2	2012-09-14	kredyt inwestycyjny na działalność inwestycyjną i bieżącą	4 300 000,00	PLN	WIBOR 1M + 1,4 pkt.	hipoteka na nieruchomości do wysokości 4 172,0 tys. PLN	2016-06-19	651 200,12	43 587,04	
2	mBank S.A.	Umowa Nr 02/405/13/Z/IN	2013-11-04	kredyt inwestycyjny	1 900 000,00	PLN	WIBOR 1M + 1,95 pkt.	hipoteka na nieruchomości do wysokości 2 850,0 tys. PLN oraz zastaw na udziałach ZBACH do wysokości 2 850,0 tys. PLN	2017-12-29	899 000,00	42 491,77	
3	Bank Millennium S.A.	Umowa Nr 7250/14/M/04	2014-05-22	kredyt wielocelowy w rachunku bieżącym	6 000 000,00	PLN	WIBOR 1 M + 1,2 pkt.	hipoteka na nieruchomości do wysokości 9 000 tys. PLN	2016-05-21	1 717 430,16	43 932,78	
4	Bank Millennium S.A.	Umowa Nr 7903/14/302/04	2014-11-14	kredyt obrotowy	5 000 000,00	PLN	WIBOR 1M + 1,3 pkt.	hipoteka na nieruchomości do wysokości 8 500,0 tys. PLN oraz cesja wierzytelności z kontraktu zawartego z Rafako S.A.	2015-09-30	0,00	84 081,10	kredyt spłacony w terminie
5	mBank S.A.	Umowa Nr 02/439/14/Z/OB	2015-01-27	Kredyt obrotowy	3 000 000,00	PLN	WIBOR 1M +1,6 pkt.	Cesja wierzytelności z kontraktu z TAURON Wytwarzanie S.A.	2015-09-30	0,00	16 733,90	kredyt spłacony w terminie
RAZEM:										3 267 630,28	230 826,59	*****

2.10. Informacje o niespłaceniu kredytu lub pożyczki lub o naruszeniu istotnych postanowień umowy kredytu lub pożyczki, w odniesieniu, do których nie podjęto żadnych działań naprawczych do końca okresu sprawozdawczego.

Spółka Chemoservis-Dwory S.A. na bieżąco reguluje swoje zobowiązania z tytułu pozyskanych kredytów i nie posiada zobowiązań przeterminowanych z tego tytułu. Równocześnie w okresie sprawozdawczym nie zostały naruszone żadne z istotnych postanowień zawartych w podpisanych umowach kredytowych.

Spółka Chemoservis-Dwory S.A. w 2015 nie zaciągała pożyczek.

3. Informacja odnośnie aktywów i zobowiązań finansowych, których nie wycenia się w wartości godziwej.

Posiadane przez Spółkę kredyty mają charakter zarówno krótkoterminowy, jak i długoterminowy. Udzielone przez Spółkę pożyczki również mają charakter krótko i długoterminowy. Na dzień bilansowy zobowiązanie kredytowe oraz udzielone pożyczki są wyceniane w wartości wymagającej zapłaty. Przyjęta wycena nie wpływa w znaczący sposób na zniekształcenie sprawozdania finansowego.

4. Informacja odnośnie umowy, w wyniku której aktywa finansowe przekształca się w papiery wartościowe lub umowy odkupu – nie dotyczy.

5. Informacja o przypadkach przekwalifikowania aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej do aktywów wycenianych w skorygowanej cenie nabycia – nie dotyczy.

6. Informacja o dokonanych odpisach aktualizujących z tytułu trwałej utraty wartości aktywów finansowych, rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych i prawnych i innych aktywów albo w związku z ustaniem przyczyny, dla której dokonano takich odpisów, zwiększono wartość składnika aktywów – nie dotyczy.

7. Informacja odnośnie odsetek wyliczonych za pomocą stóp procentowych wynikających z zawartych kontraktów – nie dotyczy.

8. Informacje odnośnie zobowiązań finansowych dotyczących kosztów z tytułu odsetek od tych zobowiązań, wyliczonych za pomocą stóp procentowych wynikających z zawartych kontraktów.

Informacje takie zostały zawarte w punkcie opisującym otrzymany kredyt.

9. Informacje dotyczące celów i zasad zarządzania ryzykiem finansowym.

Spółka nie stosuje instrumentów zabezpieczających.

10. Informacje dotyczące zabezpieczenia planowanej transakcji lub uprawdopodobnionego przyszłego zobowiązania.

Spółka nie planuje takich transakcji.

11. Dane o pozycjach pozabilansowych, w szczególności zobowiązaniach warunkowych, w tym również o udzielonych przez emitenta gwarancjach i poręczeniach.

Zobowiązania warunkowe:

1. Na Spółce ciążyą zobowiązania warunkowe w postaci zabezpieczeń ustanowionych do udzielonych kredytów bankowych, co przedstawia poniższe zestawienie:

BANK	Limit	Rodzaj zabezpieczenia
Bank BPH S.A./Oświęcim	4 300 000,00 PLN	hipoteka umowna do wysokości 4,2 mln PLN
mBank S.A./Warszawa	1 900 000,00 PLN	hipoteka umowna do wysokości 2,9 mln PLN; zastaw na udziałach

		Spółki ZBACH do wysokości 2,9 mln PLN
Bank Millennium S.A.	6 000 000,00 PLN	hipoteka umowna do wysokości 9,0 mln PLN; weksel in blanco na zabezpieczenie linii na gwarancje
Bank Millennium S.A.	5 000 000,00 PLN	cesja wierzytelności z kontraktu; hipoteka umowna do wysokości 8,5 mln PLN

Dodatkowo Spółka Chemoservis-Dwory S.A. ustanowiła zabezpieczenie na swoich nieruchomościach w kwocie 3 mln zł na rzecz Banku Millennium S.A. z tytułu kredytu udzielonego przez ten Bank Spółce Zależnej ZE ZEN Sp. z o.o. w wysokości 2 mln zł.

2. Spółka w ramach zawieranych kontraktów handlowych udziela gwarancji na należyte wykonanie przedmiotu kontraktu na okres od 1 do 5 lat. W ramach podpisanych umów handlowych, przewidziane są również kary umowne za niewykonanie lub nieterminowe wykonanie przedmiotu umowy oraz kary za opóźnienia w usuwaniu ewentualnych wad i usterek.
3. W przypadku odwołania osób wchodzących w skład Zarządu Spółki, zwarta umowa o pracę przewiduje konieczność wypłaty odprawy w wysokości trzymiesięcznego wynagrodzenia oraz kwoty 200 tys. zł.
4. Pozostałe zobowiązania warunkowe, w tym udzielone gwarancje ubezpieczeniowe, bankowe i korporacyjne, jak również zobowiązania wekslowe wraz z wartościami przedstawia Nota Nr 45. Nota powyższa zawiera również zmiany wielkości zobowiązań warunkowych w porównaniu do ostatniego rocznego sprawozdania finansowego.

Aktywa warunkowe:

5. Aktywa warunkowe, w tym otrzymane gwarancje ubezpieczeniowe i bankowe jak również zabezpieczenia złożone w formie weksli własnych in blanco wraz z wartościami przedstawia Nota Nr 45. Nota powyższa zawiera również zmiany wielkości aktywów warunkowych w porównaniu do ostatniego rocznego sprawozdania finansowego.

Nota 45 Zmiana należności i zobowiązań warunkowych od ostatniego rocznego dnia bilansowego

	stan na dzień	
	31.12.2015	31.12.2014
	PLN	PLN
1. Należności warunkowe	9 422 472,90	8 527 444,00
1.1. Od jednostek powiązanych (z tytułu)	4 295 028,90	3 400 000,00
A. należności wekslowe	4 295 028,90	3 400 000,00
+ zabezpieczenie spłaty pożyczki - umowa pożyczki z dnia 28.06.2012 - Zakład Energetyczny ZEN Sp. z o.o. - weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową	3 100 000,00	3 100 000,00
+ zabezpieczenie spłaty pożyczki udzielonej ZBACH Sp. z o.o. - weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową	600 000,00	0,00
+ zabezpieczenie spłaty pożyczek udzielonych MD-proeco Sp. z o.o. - weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową	450 000,00	300 000,00
+ zabezpieczenie należytego usunięcia wad i usterek w okresie gwarancyjnym umowy zawartej ze ZBACH Sp. z o.o. - weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową	145 028,90	0,00
1.2. Od pozostałych jednostek (z tytułu)	5 127 444,00	5 127 444,00
A. należności wekslowe	88 982,00	88 982,00
+ zabezpieczenie na okres gwarancyjny zgodnie z zawartą umową z WEST TECHNOLOGY & TRADING POLSKA SP. Z O.O. - weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową	88 982,00	88 982,00
B. uzyskane gwarancje bankowe	5 038 462,00	5 038 462,00
+ uzyskana gwarancja bankowa - zabezpieczenie wypłaconej zaliczki CENZIN Sp. z o.o.	2 779 062,00	2 779 062,00

✚ uzyskana gwarancja bankowa - zabezpieczenie należytego wykonania umowy CENZIN Sp. z o.o.	2 259 400,00	2 259 400,00
2. Zobowiązania warunkowe	23 268 502,77	55 603 660,83
2.1. Na rzecz jednostek powiązanych (z tytułu)	0,00	0,00
2.2. Na rzecz pozostałych jednostek (z tytułu)	23 268 502,77	55 603 660,83
A. zobowiązania wekslowe	6 844 894,21	17 886 350,62
✚ zabezpieczenie gwarancji ubezpieczeniowych udzielonych przez Ergo Hestia S.A. - weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową	1 429 485,09	1 378 212,59
✚ zabezpieczenie gwarancji ubezpieczeniowych udzielonych przez WARTA S.A. - weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową	46 309,50	154 365,00
✚ zabezpieczenie gwarancji ubezpieczeniowych udzielonych przez PZU S.A. - weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową	1 332 611,03	10 889 711,03
✚ zabezpieczenie gwarancji ubezpieczeniowych udzielonych przez Generali Towarzystwo Ubezpieczeń S.A. - weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową	989 882,00	4 758 562,00
✚ zabezpieczenie gwarancji ubezpieczeniowych udzielonych przez Gothaer Towarzystwo Ubezpieczeń S.A. - weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową	578 100,00	578 100,00
✚ zabezpieczenie gwarancji ubezpieczeniowych udzielonych przez KUKĘ S.A. - weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową	1 801 079,10	0,00
✚ zabezpieczenie należytego wykonania umowy zawartej z Grupa Azoty Zakłady Azotowe Puławy S.A. - weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową	74 900,00	74 900,00
✚ zabezpieczenie należytego wykonania umowy zawartej z Synthos Dwory 7 Sp. z o.o. Sp. J. - weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową	0,00	52 500,00
✚ zabezpieczenie należytego wykonania umów w okresie gwarancyjnym zawartych z Synthos Dwory 7 Sp. z o.o. Sp. J. - weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową	592 527,49	0,00
B. udzielone gwarancje ubezpieczeniowe	6 177 466,72	17 758 950,62
✚ udzielona gwarancja ubezpieczeniowa - zabezpieczenie należytego usunięcia wad lub usterek w okresie gwarancyjnym - ZAK S.A. Kędzierzyn Koźle	262 000,00	262 000,00
✚ udzielona gwarancja ubezpieczeniowa - zabezpieczenie należytego usunięcia wad i usterek w okresie gwarancyjnym - BIOAGRA OIL S.A.	1 801 079,10	0,00
✚ udzielona gwarancja ubezpieczeniowa - zabezpieczenie należytego usunięcia wad lub usterek w okresie gwarancyjnym - VEOLIA WATER SYSTEMS Sp. z o.o. Kraków	1 000 163,64	1 000 163,64
✚ udzielona gwarancja ubezpieczeniowa - zabezpieczenie należytego usunięcia wad i usterek w okresie gwarancji - Grupa Lotos S.A.	159 900,00	159 900,00
✚ udzielona gwarancja ubezpieczeniowa - zabezpieczenie należytego usunięcia wad i usterek w okresie gwarancji - Zeman Sp. z o.o.	172 547,39	172 547,39
✚ udzielona gwarancja ubezpieczeniowa - zabezpieczenie należytego usunięcia wad i usterek w okresie gwarancji - Polskie Młyny S.A.	831 498,29	783 198,29
✚ udzielona gwarancja ubezpieczeniowa - zabezpieczenie należytego wykonania umowy zawartej z Synthos Dwory 7 Sp. z o.o. Sp. J.	0,00	3 885 000,00
✚ udzielona gwarancja ubezpieczeniowa - zabezpieczenie należytego wykonania umowy zawartej z RAFAKO S.A.	912 906,00	912 906,00
✚ udzielona gwarancja ubezpieczeniowa - zabezpieczenie zwrotu zaliczki dla Synthos Dwory 7 Sp. z o.o. Sp. J.	0,00	9 557 100,00
✚ udzielona gwarancja ubezpieczeniowa - zabezpieczenie należytego usunięcia wad i usterek w okresie gwarancji - Synthos Dwory 7 Sp. z o.o. Sp. J.	328 942,80	293 670,30
✚ udzielona gwarancja ubezpieczeniowa - zabezpieczenie należytego wykonania umowy zawartej z PGE Energia Odnawialna S.A.	0,00	154 365,00
✚ udzielona gwarancja ubezpieczeniowa - zabezpieczenie należytego usunięcia wad i usterek w okresie gwarancyjnym umowy zawartej z PGE Energia Odnawialna S.A.	46 309,50	0,00
✚ udzielona gwarancja ubezpieczeniowa - zabezpieczenie należytego wykonania umowy zawartej z TAURON Wytwarzanie S.A.	578 100,00	578 100,00
✚ udzielona gwarancja ubezpieczeniowa - zabezpieczenie należytego usunięcia wad i usterek w okresie gwarancyjnym - Grupa Azoty	68 020,00	0,00

✚ udzielona gwarancja ubezpieczeniowa - zabezpieczenie należytego wykonania umowy zawartej z Grupa Azoty ZAK	16 000,00	0,00
C. udzielone gwarancje bankowe	0,00	290 337,75
✚ udzielona gwarancja bankowa - zabezpieczenie należytego usunięcia wad i usterek w okresie gwarancyjnym - BARVY A LAKY TELURIA s.r.o.	0,00	290 337,75
D. udzielone poręczenia	9 000 000,00	18 421 880,00
✚ poręczenie udzielone Bankowi Polska Kasa Opieki S.A. na podstawie umów poręczeń spłaty kredytów za ZE ZEN Sp. z o.o.	0,00	10 421 880,00
✚ poręczenie udzielone Bankowi BOŚ S.A. na podstawie umów poręczeń spłaty kredytów za MD-proeco Sp. z o.o.	0,00	2 000 000,00
✚ poręczenie udzielone Bankowi ING Bank Śląski S.A. na podstawie umowy poręczenia spłaty kredytu za ZBACH Sp. z o.o.	4 000 000,00	4 000 000,00
✚ poręczenie udzielone Bankowi Millennium S.A. na podstawie umowy poręczenia spłaty kredytu za ZE ZEN Sp. z o.o.	0,00	2 000 000,00
✚ poręczenie udzielone ING Bank Śląski S.A. na podstawie umowy poręczenia spłaty kredytu za ZE ZEN Sp. z o.o.	5 000 000,00	0,00
F. udzielone gwarancje korporacyjne	1 246 141,84	1 246 141,84
✚ udzielona gwarancja korporacyjna - zabezpieczenie należytego wykonania umowy Synthos Dwory 4 Sp. z o.o.	830 960,42	830 960,42
✚ udzielona gwarancja korporacyjna - zabezpieczenie należytego wykonania umowy Synthos Dwory 5 Sp. z o.o.	415 181,42	415 181,42
Pozycje pozabilansowe razem:	32 690 975,67	64 131 104,83

12. Zobowiązania wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli – nie dotyczą.

13. Informacja o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w danym okresie lub przewidzianej do zaniechania w następnym okresie.

W okresie od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r. Spółka nie zaniechała żadnej z prowadzonych działalności gospodarczych, nie przewiduje też tego w następnym okresie sprawozdawczym.

14. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, środków trwałych na własne potrzeby – nie występują.

15.1. Poniesione nakłady inwestycyjne w 2015 roku oraz planowane w okresie najbliższych 12 miesięcy nakłady inwestycyjne Chemoservis-Dwory S.A.

Pozycja w bilansie/wyszczególnienie	okres obrotowy	
	za 12 miesięcy od 01.01.2015 do 31.12.2015	za 12 miesięcy od 01.01.2014 do 31.12.2014
	PLN	PLN
Wartości niematerialne	1 394,00	454,78
Rzeczowe aktywa trwałe w tym:	681 524,92	1 183 378,14
✚ grunty	0,00	0,00
✚ budynki i budowle	23 000,00	3 900,00
✚ urządzenie techniczne	379 752,78	1 013 892,27
✚ środki transportu	172 830,00	223 757,08
✚ inne środki trwałe	105 942,14	47 034,27
✚ środki trwałe w budowie	0,00	-105 205,48
Razem nakłady inwestycyjne	682 918,92	1 183 832,92

Dodatkowo, Spółka Chemoservis-Dwory S.A. uregulowała w I kwartale 2015 roku zobowiązanie w wysokości 1,2 mln zł wobec REVICO S.A., wynikające z umowy nabycia udziałów w podmiocie powiązanym Petro EnergoRem Sp. z o.o. zawartej w dniu 25 marca 2014 roku.

Z kolei, dnia 29 grudnia 2015 roku zostały wpłacone środki finansowe tytułem objęcia dodatkowych nowoutworzonych udziałów w spółce BALTICSERVIS Sp. z o.o. z siedzibą w Szczecinie, w ilości 90 udziałów po 1.000,00 zł każdy, zgodnie z Uchwałą Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Nr 1 z dnia 22 grudnia 2015 roku. Dodatkowo zgodnie z Uchwałą Nr 2 z powyższego posiedzenia do Spółki BALTIVSERVIS Sp. z o.o. zostały wniesione dopłaty wspólnika w wysokości 300 tys. zł.

W 2016 roku Spółka planuje następujące wydatki inwestycyjne

Lp. Planowane nakłady inwestycyjne w 2016 roku	2016
	PLN
1. Modernizacja budynków hal produkcyjnych Spółki	472 500,00
2. Zakup maszyn i urządzeń produkcyjnych	60 000,00
3. Zakup środków transportu	0,00
4. Zakup sprzętu komputerowego	7 500,00
5. Zakup pozostałych środków trwałych (narzędzia i przyrządy)	35 300,00
6. Rozbudowa oprogramowania systemowego	1 530 000,00
Razem planowane nakłady inwestycyjne:	2 105 300,00

15.2. Informacje o istotnych transakcjach nabycia i sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych oraz o istotnym zobowiązaniu z tytułu dokonania zakupu rzeczowych aktywów trwałych.
Nabycie i sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych

	okres obrotowy	
	za 12 miesięcy od 01.01.2015 do 31.12.2015	za 12 miesięcy od 01.01.2014 do 31.12.2014
	PLN	PLN
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych	681 524,92	1 183 378,14
Sprzedaż netto rzeczowych aktywów trwałych	190 000,00	0,00

W okresie sprawozdawczym Spółka Chemoservis-Dwory S.A. nie dokonała istotnych transakcji związanych z zakupem lub sprzedażą rzeczowych aktywów trwałych, w wyniku powyższego, nie wystąpiły również istotne zobowiązania z tytułu nabycia rzeczowych aktywów trwałych.

Zobowiązania z tytułu dokonania zakupu rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych

	stan na dzień	
	31.12.2015	31.12.2014
	PLN	PLN
Zobowiązania z tytułu dokonania zakupu rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	24 843,34	56 941,21
Umowne zobowiązania inwestycyjne nieujęte w sprawozdaniu z sytuacji finansowej, wynikające z zawartych umów, w tym:	0,00	0,00
✚ na nabycie rzeczowych aktywów trwałych	0,00	0,00
✚ na nabycie wartości niematerialnych	0,00	0,00
Razem:	24 843,34	56 941,21

16. Informacje o transakcjach Spółki z podmiotami powiązаныmi
a) wzajemne należności i zobowiązania

	stan na dzień	
	31.12.2015	31.12.2014
	PLN	PLN
Należności		
Petro Mechanika S.A. w upadłości układowej	30,75	0,02
ZEN Sp. z o.o.	6 041 384,18	6 326 290,75
K-PROTOS a.s.	1 300,00	887,16
MD-proeco Sp. z o.o.	334 717,21	366 075,08
Zbach Sp. z o.o.	628 080,46	0,00
Petro EnergoRem Sp. z o.o.	3 913,18	0,00
BalticServis Sp. z o.o.	412 064,16	5 289,00
ZUE Serwis Sp. z o.o.	754,63	0,00
Chemont Sp. z o.o.	26 837,68	12 847,35
Petro Kor Sp. z o.o. w upadłości likwidacyjnej	584,47	236 744,47
Regula Sp. z o.o.	99,63	0,00
Razem:	7 449 766,35	6 948 133,83
Zobowiązania		
Petro Mechanika S.A. w upadłości układowej	0,00	165 000,00
REVICO S.A.	0,00	1 200 000,00
ZEN Sp. z o.o.	0,00	255 569,40
Zbach Sp. z o.o.	2 023,63	184 278,41
Petro EnergoRem Sp. z o.o.	0,00	61,50
Chemont Sp. z o.o.	17 636,77	760 297,10
Razem:	19 660,40	2 565 206,41

Spółka Chemoservis-Dwory S.A. utworzyła w 2015 roku odpisy aktualizujące na należności wątpliwe od jednostek powiązanych, które obciążąły koszty działalności Spółki w łącznej wysokości 41.243,25 zł, w tym:

- ✚ odpis na należności z tytułu dostaw i usług w wysokości 770,20 zł,
- ✚ odpis na pozostałe należności w wysokości 40.473,05 zł.

W księgach rachunkowych Spółki odpisy aktualizujące na należności wątpliwe od jednostek powiązanych w ujęciu narastającym są w takiej samej wysokości.

b) wzajemne przychody i koszty

WYSZCZEGÓLNIENIE	okres obrotowy	
	za 12 miesięcy od 01.01.2015 do 31.12.2015	za 12 miesięcy od 01.01.2014 do 31.12.2014
	PLN	PLN
Przychody ze sprzedaży produktów (usług)		
Petro Mechanika S.A. w upadłości układowej	34,00	32 680,14
ZEN Sp. z o.o.	4 760 898,19	1 798 075,51
K-PROTOS a.s.	2 943,50	1 903,67
MD-proeco Sp. z o.o.	39 703,35	39 924,74
Zbach Sp. z o.o.	6 443,08	4 838,26
Petro EnergoRem Sp. z o.o.	5 171,74	6 366,02
BalticServis Sp. z o.o.	121 270,28	4 300,00
ZUE Serwis Sp. z o.o.	613,52	899,49
Chemont Sp. z o.o.	272 954,34	164 286,89
Petro Kor Sp. z o.o. w upadłości likwidacyjnej	0,00	192 503,88
Regula Sp. z o.o.	81,00	0,00
Razem:	5 210 113,00	2 245 778,60

WYSZCZEGÓLNIENIE	okres obrotowy	
	za 12 miesięcy od 01.01.2015 do 31.12.2015	za 12 miesięcy od 01.01.2014 do 31.12.2014
	PLN	PLN
Przychody ze sprzedaży materiałów		
Petro Mechanika S.A. w upadłości układowej	0,00	20 804,26
Chemont Sp. z o.o.	0,00	1 162 469,38
Petro Kor Sp. z o.o. w upadłości likwidacyjnej	0,00	105 712,05
Razem:	0,00	1 288 985,69
Pozostałe przychody		
ZEN Sp. z o.o.	327 627,11	273 718,25
K-PROTOS a.s.	568 860,00	1 690 707,79
MD-proeco Sp. z o.o.	17 224,58	39 143,52
Zbach Sp. z o.o.	60 086,68	52 000,00
BalticServis Sp. z o.o.	190 136,54	0,00
Chemont Sp. z o.o.	8 722,54	38 352,81
ZBA Sp. z o.o. w upadłości likwidacyjnej	0,00	52 516,11
Razem:	1 172 657,45	2 146 438,48
Przychody razem		
Petro Mechanika S.A. w upadłości układowej	34,00	53 484,40
ZEN Sp. z o.o.	5 088 525,30	2 071 793,76
K-PROTOS a.s.	571 803,50	1 692 611,46
MD-proeco Sp. z o.o.	56 927,93	79 068,26
Zbach Sp. z o.o.	66 529,76	56 838,26
Petro EnergoRem Sp. z o.o.	5 171,74	6 366,02
BalticServis Sp. z o.o.	311 406,82	4 300,00
ZUE Serwis Sp. z o.o.	613,52	899,49
Chemont Sp. z o.o.	281 676,88	1 365 109,08
Petro Kor Sp. z o.o. w upadłości likwidacyjnej	0,00	298 215,93
Reguła Sp. z o.o.	81,00	0,00
ZBA Sp. z o.o. w upadłości likwidacyjnej	0,00	52 516,11
Razem:	6 382 770,45	5 681 202,77
Koszty		
Petro Mechanika S.A. w upadłości układowej	954 000,00	1 650 000,00
REVICO S.A.	124 400,00	363 400,00
ZEN Sp. z o.o.	6 809 535,00	2 044 960,11
Zbach Sp. z o.o.	168 463,74	1 528 134,86
Petro EnergoRem Sp. z o.o.	164 285,44	13 642,48
ZUE Serwis Sp. z o.o.	55 496,34	0,00
Chemont Sp. z o.o.	30 135,00	4 030 375,47
Petro Kor Sp. z o.o. w upadłości likwidacyjnej	0,00	298 648,08
Reguła Sp. z o.o.	0,00	25 050,00
Razem:	8 306 315,52	9 954 211,00

c) zakupy zaliczone do środków trwałych, wartości niematerialnych

WYSZCZEGÓLNIENIE	okres obrotowy	
	za 12 miesięcy od 01.01.2015 do 31.12.2015	za 12 miesięcy od 01.01.2014 do 31.12.2014
	PLN	PLN
Zakup środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych		
ZEN Sp. z o.o.	0,00	120 774,39
Razem:	0,00	120 774,39

W dniu 1 stycznia 2012 roku Spółka Chemoservis-Dwory S.A. zawarła ze Spółką powiązaną Chemont Sp. z o.o. umowę najmu pomieszczeń administracyjno-socjalnych. Umowa została zawarta na czas nieokreślony z zachowaniem 3-miesięcznego okresu wypowiedzenia. Wysokość czynszu została ustalona w wysokości 7.000,00 zł netto miesięcznie. W dniu 13 listopada 2015 roku Aneks Nr 1 do umowy najmu, zmieniono wysokość wynagrodzenia miesięcznego na kwotę 22 856,50 zł, z mocą obowiązującą od dnia 1 grudnia 2015 roku.

W dniu 28 czerwca 2012 roku między Chemoservis-Dwory S.A., a Spółką Zależną Zakład Energetyczny ZEN Sp. z o.o. zawarta została umowa pożyczki krótkoterminowej z terminem spłaty do dnia 31 grudnia 2012 roku, na mocy, której Spółka Chemoservis-Dwory S.A. udzieliła pożyczki w wysokości 1,6 mln zł. Oprocentowanie pożyczki zostało ustalone w wysokości WIBOR 1M + 3,0% marża w stosunku rocznym. Zabezpieczeniem udzielonej pożyczki jest weksel własny in blanco wraz z porozumieniem wekslowym. Aneks nr 1 termin zwrotu pożyczki został przesunięty na dzień 31 grudnia 2013 roku. W dniu 28 czerwca 2013 roku zawarto Aneks Nr 2, wprowadzający harmonogram spłaty kapitału pożyczki w ratach. Na rok 2013 roku ustalono spłatę w wysokości 100 tys. zł, w 2014 roku kwotę 500 tys. zł, w 2015 roku kwotę 1 mln zł. Aneks nr 3 zawartym 29 grudnia 2014 roku ustalono nowy harmonogram spłat kapitału pożyczki, zgodnie z następującymi terminami:

- ✚ do dnia 31 grudnia 2015 roku kapitał w wysokości 100 000,00 zł,
- ✚ do dnia 30 czerwca 2016 roku kapitał w wysokości 400 000,00 zł,
- ✚ do dnia 31 grudnia 2016 roku kapitał w wysokości 500 000,00 zł,
- ✚ do dnia 30 czerwca 2017 roku kapitał w wysokości 600 000,00 zł.

Zgodnie z postanowieniami nowego aneksu, zmieniono również oprocentowanie pożyczki na WIBOR 1M +1,8% w skali roku. Odsetki od niespłaconej części pożyczki mają być spłacane w okresach kwartalnych, w ostatnim dniu roboczym danego kwartału. W grudniu 2015 roku została spłacona rata pożyczki w wysokości 100 000,00 zł.

Dnia 29 października 2012 roku została zawarta umowa pożyczki krótkoterminowej ze Spółką Zależną Zakład Energetyczny ZEN Sp. z o.o. z terminem spłaty do dnia 28 października 2013 roku. Na podstawie tej umowy, Spółka Chemoservis-Dwory S.A., udzieliła pożyczki wysokości 1,5 mln zł. I rata w wysokości 1,0 mln zł została wypłacona 30 października 2012 r., II rata w wysokości 0,5 mln zł została wypłacona w dniu 14 listopada 2012 roku. Oprocentowanie pożyczki zostało ustalone w wysokości WIBOR 1M +2,5% w stosunku rocznym. W ramach zabezpieczenia spłaty pożyczki, Spółka Chemoservis-Dwory S.A. otrzymała weksel własny in blanco wraz z porozumieniem wekslowym. W dniu 28 czerwca 2013 roku zawarto Aneks Nr 1, wprowadzający harmonogram spłaty kapitału pożyczki w ratach. Na 2013 roku ustalono kwotę do spłaty w wysokości 100 tys. zł, na rok 2014 kwotę 400 tys. zł, a na rok 2015 kwotę 1 mln zł. Aneks nr 2 zawartym 29 grudnia 2014 roku ustalono nowy harmonogram spłat kapitału pożyczki, zgodnie z następującymi terminami:

- ✚ do dnia 31 grudnia 2015 roku kapitał w wysokości 100 000,00 zł,
- ✚ do dnia 30 czerwca 2016 roku kapitał w wysokości 400 000,00 zł,
- ✚ do dnia 31 grudnia 2016 roku kapitał w wysokości 500 000,00 zł,
- ✚ do dnia 30 czerwca 2017 roku kapitał w wysokości 500 000,00 zł.

Zgodnie z postanowieniami nowego aneksu, zmieniono również oprocentowanie pożyczki na WIBOR 1M +1,8% w skali roku. Odsetki od niespłaconej części pożyczki mają być spłacane w okresach kwartalnych, w ostatnim dniu roboczym danego kwartału. W grudniu 2015 roku została spłacona rata pożyczki w wysokości 100 000,00 zł.

W dniu 19 lutego 2013 roku Spółka Chemoservis-Dwory S.A. zawarła z Jednostką Zależną MD-proeco Sp. z o.o. umowę pożyczki krótkoterminowej z terminem spłaty do 19 lipca 2013 roku. Na podstawie zawartej umowy Spółka Chemoservis-Dwory S.A. udzieliła pożyczki w wysokości 300 tys. zł. Pożyczka oprocentowana jest według zmiennej stopy procentowej. Oprocentowanie pożyczki ustalone zostało w wysokości WIBOR 1M + 4,5% w stosunku rocznym. Zabezpieczenie pożyczki stanowi weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową. Po podpisaniu w dniu 25 lipca 2013 roku aneksie Nr 1, termin zwrotu pożyczki został ustalony na dzień 19 grudnia 2013 roku. Aneks nr 2 z dnia 16 grudnia 2013 roku ustalono termin spłaty pożyczki do dnia 31.12.2014 roku w dwunastu równych ratach po 25 tys. zł miesięcznie. Kolejnym aneksem (nr 3)

zawartym w dniu 31.12.2014 r. zmieniono harmonogram spłat pożyczki na dwadzieścia równych ratach po 14.750,00 zł każda wraz z należnymi odsetkami, począwszy od miesiąca marca 2015 roku. Ostateczny termin spłaty pożyczki ustalono na 31.10.2016 roku. Zmianie uległo również oprocentowanie pożyczki, które zgodnie z aneksem nr 3 wynosi WIBOR 1M + 2,0% w stosunku rocznym. W 2015 roku spłacono kwotę 59.000,00 zł tytułem kapitału pożyczki, oraz uregulowano należne odsetki od pożyczki.

W dniu 1 września 2014 roku została podpisana umowa najmu samochodu pomiędzy Spółką Chemoservis-Dwory S.A. a Spółką Zależną Petro EnergoRem Sp. z o.o. Umowa została zawarta na czas nieokreślony z 14 dniowym terminem wypowiedzenia. Wysokość miesięcznego czynszu ustalona została w wysokości 3 398,12 zł netto.

W dniu 12 stycznia 2015 roku pomiędzy Chemoservis-Dwory S.A., a Spółką powiązaną Chemont Sp. z o.o. zawarta została umowa pożyczki krótkoterminowej w wysokości 450 000,00 zł. Termin spłaty pożyczki określono ratalnie: pierwsza rata w kwocie 75 000,00 zł płatna do 28.02.2015 roku, oraz kolejne 10 rat płatne po 37 500,00 zł na koniec każdego miesiąca. Termin płatności ostatniej raty przypada na 31 grudnia 2015 roku. Oprocentowanie pożyczki zostało ustalone w wysokości WIBOR 1M + 2,0% marża w stosunku rocznym. Zabezpieczeniem udzielonej pożyczki jest weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową. Pożyczka wraz z należnymi odsetkami została spłacona w 2015 roku.

W dniu 27 stycznia 2015 roku pomiędzy Chemoservis-Dwory S.A., a Spółką Zależną MD-proeco Sp. z o.o. zawarta została umowa pożyczki krótkoterminowej w wysokości 160 000,00 zł oraz terminem spłaty do dnia 28 lutego 2015 roku. Oprocentowanie pożyczki zostało ustalone w wysokości WIBOR 1M + 2,0% marża w stosunku rocznym. Pożyczka wraz z należnymi odsetkami została spłacona.

W dniu 20 marca 2015 roku Chemoservis-Dwory S.A. podpisała kolejną umowę pożyczki ze Spółką Zależną MD-proeco Sp. z o.o. w wysokości 150.000,00 zł z przeznaczeniem na spłatę kredytu obrotowego w rachunku bieżącym. Oprocentowanie pożyczki ustalone zostało w wysokości WIBOR 6M + 5,25% w stosunku rocznym. Zabezpieczenie pożyczki stanowi weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową. Spłata kapitału pożyczki ma nastąpić w czterech równych ratach po 37 500,00 zł odpowiednio w terminach: 20 lipiec 2015 r., 20 październik 2015 r., 20 styczeń 2016 r. oraz 20 marzec 2016 r. Odsetki od pożyczki będą płatne w okresach miesięcznych, w terminach na koniec każdego miesiąca począwszy od 31 marca 2015 r. W 2015 roku spłacono 75.000,00 zł tytułem kapitału, oraz uregulowano należne odsetki od pożyczki.

W dniu 17 kwietnia 2015 roku Jednostka Dominująca udzieliła Spółce Zależnej ZBACH Sp. z o.o. krótkoterminowej pożyczki w wysokości 600 000,00 zł z terminem spłaty do 31 grudnia 2015 roku. Strony zawartej umowy pożyczki ustaliły oprocentowanie w wysokości WIBOR 6M + 5,75% w stosunku rocznym. Zabezpieczenie pożyczki stanowi weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową. Zgodnie z Aneksem Nr 1 z dnia 22 grudnia 2015 roku termin spłaty pożyczki został ustalony na dzień 30 kwietnia 2016 roku.

W dniu 21 kwietnia 2015 roku Jednostka Dominująca udzieliła Spółce Zależnej ZE ZEN Sp. z o.o. krótkoterminowej pożyczki w wysokości 140 000,00 zł z terminem spłaty do 30 czerwca 2015 roku. Strony zawartej umowy ustaliły oprocentowanie w wysokości WIBOR 6M + 5,75% w stosunku rocznym. Tytułem zabezpieczenia pożyczki Spółka ZE ZEN Sp. z o.o. wystawiła weksel in blanco wraz z porozumieniem wekslowym. Pożyczka wraz z należnymi odsetkami została spłacona.

W dniu 8 maja 2015 roku Jednostka Dominująca zawarła z Jednostką Zależną ZBACH Sp. z o.o. umowę najmu samochodu ciężarowego. Umowa została zawarta na czas nieokreślony z zachowaniem 14 dniowego okresu wypowiedzenia. Wysokość opłaty za wynajem ustalono w wysokości 2 100,00 zł miesięcznie. Umowa została zakończona w grudniu 2015 roku.

W dniu 29 maja 2015 roku, na podstawie Uchwały Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Spółki Zależnej K-PROTOS a.s. została przyznana Spółce Chemoservis-Dwory S.A. dywidenda z zysku wypracowanego za 2014 rok w wysokości 3,8 mln CZK (po przewalutowaniu kwota 573 tys. zł).

W dniu 7 lipca 2015 roku Chemoservis-Dwory S.A. udzielił kolejnej pożyczki Spółce Zależnej ZE ZEN Sp. z o.o. w wysokości 170.000,00 zł z terminem zwrotu do 17 listopada 2015 roku oraz oprocentowaniem w wysokości WIBOR 6M+5,75% marży w skali roku. Aneksem nr 1 z dnia 16 listopada 2015 roku przesunięto termin zwrotu

pożyczki do dnia 29 grudnia 2015 roku. Celem zabezpieczenia pożyczki wystawiony został przez ZE ZEN Sp. z o.o. weksel własny in blanco wraz z porozumieniem wekslowym. Pożyczka została spłacona wraz z należnymi odsetkami w 2015 roku. Pożyczka wraz z należnymi odsetkami została spłacona.

17. Wspólne przedsięwzięcia – spółka nie prowadzi wspólnych przedsięwzięć.

18. Informacja o zawarciu przez Spółkę jednej lub wielu znaczących transakcji z podmiotami powiązanymi.

W okresie sprawozdawczym, to jest od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 roku, Spółka Chemoservis-Dwory S.A. nie zawierała jednej lub wielu znaczących transakcji z podmiotami powiązanymi.

Wielkość pozostałych transakcji z podmiotami powiązanymi, w tym wielkość uzyskanych przychodów, poniesionych kosztów oraz należności i zobowiązań z podmiotami powiązanymi oraz szczegóły powyższych transakcji Spółka przedstawiła w pkt. 16.

19. Informacje o zatrudnieniu

	okres obrotowy	
	za 12 miesięcy od 01.01.2015 do 31.12.2015	za 12 miesięcy od 01.01.2014 do 31.12.2014
Przeciętny stan zatrudnienia w roku obrotowym ogółem <i>w tym:</i>	380,2	363,5
pracownicy umysłowi (na stanowiskach nierobotniczych)	68,8	66,8
pracownicy fizyczni (na stanowiskach robotniczych)	311,4	296,7
uczniowie	0,0	0,0
osoby wykonujące pracę nakładczą	0,0	0,0
osoby korzystające z urlopów wychowawczych lub bezpłatnych	0,0	3,0
Razem:	380,2	366,5

20. Wynagrodzenia, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wypłacone członkom zarządu i organów nadzorczych spółek kapitałowych

Wynagrodzenie członków Zarządu

	okres obrotowy	
	za 12 miesięcy od 01.01.2015 do 31.12.2015	za 12 miesięcy od 01.01.2014 do 31.12.2014
	PLN	PLN
Zarząd Spółki		
<i>w tym:</i>		
Wojciech Mazur - Prezes Zarządu	612 618,25	448 725,86
Mariusz Wandor - Członek Zarządu	479 003,48	345 701,56
	1 091 621,73	794 427,42

Wynagrodzenie członków Rady Nadzorczej

	okres obrotowy	
	za 12 miesięcy od 01.01.2015 do 31.12.2015	za 12 miesięcy od 01.01.2014 do 31.12.2014
	PLN	PLN
Rada Nadzorcza	264 103,44	254 676,60
<i>w tym:</i>		
Dariusz Zych - Przewodniczący Rady Nadzorczej	10 491,29	0,00
Tomasz Pańczyk - Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej	8 070,23	0,00
Jarosław Lisiewicz - Sekretarz Rady Nadzorczej	8 070,23	0,00
Andrzej Janiak - Członek Rady Nadzorczej	8 070,23	0,00
Andrzej Rusek - Przewodniczący Rady Nadzorczej	54 339,52	62 467,80
Andrzej Gastołek - Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej	41 799,66	48 052,20
Marek Wróblewski - Sekretarz Rady Nadzorczej	41 799,66	48 052,20
Tomasz Mazur - Członek Rady Nadzorczej	49 662,96	48 052,20
Edward Sosnowski - Członek Rady Nadzorczej	41 799,66	48 052,20

W 2015 roku nie były zawierane istotne transakcje z członkami kluczowego personelu Spółki Chemoservis-Dwory S.A.

21. Informacje o wartości niespłaconych zaliczek, kredytów, pożyczek, gwarancji, poręczeń lub innych umów zobowiązujących do świadczeń na rzecz emitenta, jednostek od niego zależnych, współzależnych i z nim stowarzyszonych, z podaniem warunków oprocentowania i spłaty tych kwot, udzielonych przez emitenta w przedsiębiorstwie emitenta oraz oddzielnie w przedsiębiorstwach jednostek od niego zależnych, współzależnych i z nim stowarzyszonych (dla każdej grupy osobno), osobom zarządzającym i nadzorującym, odrębnie dla osób zarządzających i nadzorujących oraz oddzielnie ich współmałżonkom, krewnym i powinowatym do drugiego stopnia, przysposobionym lub przysposabiającym oraz innym osobom, z którymi są one powiązane osobiście, z podaniem warunków oprocentowania i spłaty tych kwot – nie występują.

22. Zestawienie zmian w stanie posiadania akcji Spółki lub uprawnień do nich przez osoby zarządzające i nadzorujące Spółkę.

Akcje Chemoservis-Dwory S.A. posiadane przez Członków Zarządu Spółki

Lp.	Imię i nazwisko	Liczba posiadanych akcji stan na dzień 01.01.2015 r.	Liczba posiadanych akcji stan na dzień 31.12.2015 r.
1	Wojciech Mazur Prezes Zarządu	83 000	88 000
2	Mariusz Wandor Członek Zarządu	0	0

Akcje Chemoservis-Dwory S.A. posiadane przez Członków Rady Nadzorczej Spółki

Lp.	Imię i nazwisko	Liczba posiadanych akcji stan na dzień 01.01.2015 r.	Liczba posiadanych akcji stan na dzień 31.12.2015 r.
1	Dariusz Zych Przewodniczący RN	0	0
2	Tomasz Pańczyk V-ce Przewodniczący RN	0	0
3	Jarostaw Lisiewicz Sekretarz RN	0	0
4	Tomasz Mazur Członek RN	770	285
5	Andrzej Janiak Członek RN	0	0
6	Andrzej Gastołek Członek RN	0	10 000*
7	Edward Sosnowski Członek RN	13 650	10 000*

* ilość akcji zgłoszona na dzień 30 września 2015 roku wymaganiem zawiadomieniem.

23. Informacje o znaczących zdarzeniach, dotyczących lat ubiegłych, ujętych w sprawozdaniu finansowym za bieżący okres – nie występują.
24. Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a niewymagające korekty w sprawozdaniu finansowym

W dniu 29 stycznia 2016 roku Emitent zawarł umowę nabycia udziałów Spółki Westrick Investments. Zgodnie z postanowieniami umowy Spółka Chemoservis-Dwory S.A. nabyła 45% udziałów tej spółki za cenę 5 000 000,00 zł. Zobowiązanie wynikające z nabycia udziałów zostało w całości uregulowane.

W dniu 3 lutego 2016 roku Spółka Chemoservis-Dwory S.A. udzieliła gwarancji ubezpieczeniowej dobrego wykonania umowy oraz zobowiązań gwarancyjnych dla kontraktu zawartego z YARA Environmental Technologies GmbH na okres od dnia wystawienia do dnia 14.11.2018 roku w wysokości 4 103 400,00 zł jako zabezpieczenie należytego wykonania umowy oraz od dnia 15.11.2018 r. do dnia 30.10.2021 r. wysokości 1 367 800,00 zł jako zobowiązanie gwarancyjne i wynikające z rękojmi. Gwarancję wystawiła Korporacja Ubezpieczeń Kredytów Eksportowych S.A.

W dniu 18 lutego 2016 roku Spółka Chemoservis-Dwory S.A. udzieliła gwarancji ubezpieczeniowej zwrotu zaliczki dla YARA Environmental Technologies GmbH w wysokości 3 364 788,00 zł z terminem obowiązywania do dnia 15.10.2018 r. Gwarancję wystawił Powszechny Zakład Ubezpieczeń S.A.

W dniu 22 lutego 2016 roku Chemoservis-Dwory S.A. podpisała ze Spółką Zależną Balticservis Sp. z o.o. umowę pożyczki, na mocy której Spółka Balticservis Sp. z o.o. udzieliła Emitentowi pożyczkę w wysokości 900 000,00 zł z terminem zwrotu do 31.12.2016 r. Oprocentowanie pożyczki ustalono w wysokości WIBOR 3M + 4,5% marży. Przekazanie pożyczki nastąpiło w dwóch transzach: pierwsza w wysokości 600.000,00 zł w dniu 22.02.2016 roku, zaś druga w wysokości 300.000,00 zł w dniu 01.03.2016 roku.

W dniu 30 marca 2016 roku, Spółka Chemoservis-Dwory S.A. dokonała emisji 27.000 obligacji zwykłych na okaziciela serii B, o wartości nominalnej 1.000,00 zł każda i o łącznej wartości nominalnej 27.000.000,00 złotych. Cena emisyjna jest równa wartości nominalnej Obligacji.

Środki pozyskane z emisji Obligacji Emitent przeznaczy:

- ✚ 10.500.000,00 (dziesięć milionów pięćset tysięcy) złotych – na nabycie w celu umorzenia 10.500 sztuk obligacji serii A wyemitowanych przez Emitenta,
- ✚ kwotę 4.000.000,00 (cztery miliony) zł - na bieżącą działalność operacyjną Emitenta,
- ✚ kwotę 12.500.000,00 (dwanaście milionów pięćset tysięcy) zł – na nabycie 9.812.000 (dziewięć

milionów osiemset dwanaście tysięcy) sztuk akcji w kapitale zakładowym Bumech S.A. z siedzibą w Katowicach oraz 1.500 sztuk obligacji serii A1 wyemitowanych przez Bumech S.A. z siedzibą w Katowicach.

Obligacje są oprocentowane począwszy od dnia 31 marca 2016 r. według rocznej stopy procentowej w wysokości 7% z możliwością podwyższenia stopy procentowej o 0,5 pp na zasadach określonych w Warunkach Emisji. Odsetki będą płatne w okresach półrocznych z dołu.

Termin wykupu Obligacji został określony na dzień 30 marca 2019 roku przy czym Emitentowi przysługuje uprawnienie do żądania wcześniejszego wykupu Obligacji. W takim wypadku Emitent zobowiązany będzie do zapłaty kwoty równej 100,5 % wartości nominalnej każdej Obligacji powiększonej o należne odsetki na datę wykupu Obligacji.

Obligacje są obligacjami zabezpieczonymi w następujący sposób:

- ✚ hipoteką umowną łączną ustanowioną do kwoty 40.500.000 zł., ustanowioną na rzecz Administratora Zabezpieczeń, pełniącego funkcję administratora hipoteki w rozumieniu art. 31 ust. 4 Ustawy o Obligacjach; na nieruchomościach, dla których Sąd Rejonowy w Oświęcimiu V Wydział Ksiąg Wieczystych prowadzi księgi wieczyste o numerach: KR1E/00060659/6, KR1E/00047981/5, KR1E/00059759/7 oraz na nieruchomości dla której Sąd Rejonowy w Bydgoszczy X Wydział Ksiąg Wieczystych prowadzi księgę wieczystą o numerze BY1B/00199181/0. Przedmiotowe nieruchomości należą do podmiotów wchodzących w skład Grupy Kapitałowej Emitenta tj. Chemoservis – Dwory S.A., MD-PROECO Sp. z o.o. Dla przedmiotowych nieruchomości zostały sporządzone operaty szacunkowe, zgodnie z którymi ich wartość została określona na łączną kwotę w wysokości – 16.612.224,00 zł;
- ✚ poręczeniem udzielonym przez każdego z poręczycieli na rzecz Administratora Zabezpieczeń do kwoty 40.500.000 zł. Poręczycielami są następujące podmioty: (i) Zakład Energetyczny ZEN Sp. z o.o. zarejestrowany pod numerem KRS 0000077295 („ZE ZEN”), (ii) K-Protos a.s. zarejestrowany w rejestrze handlowym prowadzonym przez Sąd Miejski w Pradze, sekcja B, numer 4999 („K-Protos”), (iii) Balticservis Sp. z o.o. zarejestrowana pod numerem KRS 0000532434 („Balticservis”), (iv) „MD-PROECO” Sp. z o.o. zarejestrowana pod numerem KRS 0000078142 („MD-PROECO”) oraz przez Pana Michała Dębskiego;
- ✚ zastawem rejestrowym ustanowionym przez Emitenta na rzecz Administratora Zabezpieczeń na wierzytelnościach Emitenta o zmiennym składzie składający się z wierzytelności aktualnych i przyszłych przysługujących każdorazowo Emitentowi z tytułu dostaw towarów i usług, do najwyższej sumy zabezpieczenia równej 40.500.000 zł, z najwyższym pierwszeństwem zaspokojenia, wartość przedmiotu zastawu została oszacowana przez uprawniony podmiot na kwotę – 9.565.763,30 zł;
- ✚ zastawem rejestrowym ustanowionym przez Emitenta na rzecz Administratora Zabezpieczeń na 5.550 udziałach spółki ZE ZEN, do najwyższej sumy zabezpieczenia równej 40.500.000 zł, z najwyższym pierwszeństwem zaspokojenia, wartość przedmiotu zastawu została oszacowana przez uprawniony podmiot na kwotę – 6.522.225,52 zł;
- ✚ zastawem rejestrowym ustanowionym przez Emitenta na rzecz Administratora Zabezpieczeń na 18.333 udziałach spółki MD-PROECO, do najwyższej sumy zabezpieczenia równej 40.500.000 zł, z najwyższym pierwszeństwem zaspokojenia, wartość przedmiotu zastawu została oszacowana przez uprawniony podmiot na kwotę – 6.239.274,22 zł;
- ✚ zastawem zwykłym ustanowionym według prawa czeskiego przez Emitenta na rzecz Administratora Zabezpieczeń na 19.710 akcjach imiennych spółki K-Protos, stanowiących 100% udziału w kapitale zakładowym i głosach tej spółki, z najwyższym pierwszeństwem zaspokojenia do kwoty 40.500.000 zł lub równowartości tej kwoty w EUR lub CZK; wartość przedmiotu zastawu została oszacowana przez uprawniony podmiot na kwotę – 12.450.099,60 zł;

- ✚ zastawem rejestrowym ustanowionym przez ZE ZEN, na rzecz Administratora Zabezpieczeń na Mieniu Ruchomym tej spółki, do najwyższej sumy zabezpieczenia równej 40.500.000 zł, z najwyższym pierwszeństwem zaspokojenia; wartość przedmiotu zastawu została oszacowana przez uprawniony podmiot na kwotę – 29.959.191,08 zł;
- ✚ zastawem rejestrowym ustanowionym przez Balticservis na rzecz Administratora Zabezpieczeń na mieniu ruchomym tej spółki, do najwyższej sumy zabezpieczenia do kwoty 40.500.000 zł, z najwyższym pierwszeństwem zaspokojenia, wartość przedmiotu zastawu została oszacowana przez uprawniony podmiot na kwotę – 1.337.039,05 zł;
- ✚ zastawem rejestrowym ustanowionym przez MD-PROECO na rzecz Administratora Zabezpieczeń na środkach trwałych tej spółki, do najwyższej sumy zabezpieczenia do kwoty 40.500.000 zł, z najwyższym pierwszeństwem zaspokojenia, wartość przedmiotu zastawu została oszacowana przez uprawniony podmiot na kwotę – 9.514.456,73 zł;
- ✚ zastawem rejestrowym ustanowionym przez MD-PROECO na rzecz Administratora Zabezpieczeń na mieniu ruchomym tej spółki, do najwyższej sumy zabezpieczenia do kwoty 40.500.000 zł, z najwyższym pierwszeństwem zaspokojenia, wartość przedmiotu zastawu została oszacowana przez uprawniony podmiot na kwotę – 10.736.041,98 zł;
- ✚ poprzez zawarcie między Balticservis a Administratorem Zabezpieczeń umów przelewu wierzytelności pieniężnych przysługujących Balticservis z tytułu świadczonych usług;
- ✚ poprzez zawarcie między MD-PROECO a Administratorem Zabezpieczeń umów przelewu wierzytelności pieniężnych przysługujących MD-PROECO z tytułu świadczonych usług;
- ✚ poprzez złożenie przez Emitenta, na rzecz Administratora Zabezpieczeń, nieodwołalnej oferty sprzedaży wszystkich udziałów spółki MONEA XII sp. z o.o. za cenę określoną na podstawie wyceny tej spółki sporządzonej przez biegłego wskazanego przez Administratora zastawu, według stanu na dzień przejęcia kontroli;
- ✚ poprzez zawarcie między MD-PROECO a Administratorem Zabezpieczeń umowy przelewu wierzytelności przysługujących MD-PROECO od Infrastruktura Kapuściska S.A. z siedzibą w Bydgoszczy w upadłości likwidacyjnej (zgłoszenie wierzytelności MD-PROECO w sprawie upadłości likwidacyjnej Infrastruktura Kapuściska S.A. z siedzibą w Bydgoszczy prowadzonej przez Sąd Rejonowy w Bydgoszczy XV Wydział Gospodarczy XV GUP 6/14).

Zgodnie z warunkami Umowy dotyczącej rozliczenia ceny emisyjnej obligacji serii B oraz nabywania obligacji celem ich umorzenia z dnia 1 kwietnia 2016 roku zawartej pomiędzy Emitentem oraz Distressed Assets Funduszem Inwestycyjnym Zamkniętym Aktywów Niepublicznych z siedzibą w Warszawie, Jednostka Dominująca Chemoservis-Dwory S.A. nabyła w dniu 4 kwietnia 2016 roku pakiet 6 440 000 sztuk akcji Spółki BUMECH S.A. z siedzibą w Katowicach za wynagrodzeniem w wysokości 7 212 800,00 zł. Wartość nominalna jednej akcji wynosi 0,75 zł, wartość nominalna zakupionego pakietu 4 830 000,00 zł. Nabyte akcje stanowią 9,99% udziału w kapitale zakładowym Spółki BUMECH S.A. oraz uprawniają do 6 440 000 głosów na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy.

W dniu 6 kwietnia 2016 roku Emitent udzielił Jednostce Zależnej MONEA XII Sp. z o.o. pożyczki w wysokości 16,5 mln zł. Pożyczka jest płatna w dwóch terminach: kwota 11,2 mln zł w terminie do 7 kwietnia 2016 roku, kwota 5,3 mln zł w terminie do 10 czerwca 2016 roku. Zgodnie z zapisami w umowie termin spłaty pożyczki upływa 15 marca 2019 roku. Oprocentowanie pożyczki ustalono w wysokości 8% w skali roku, zaś płatność odsetek będzie następować w cyklach kwartalnych. Zabezpieczeniem udzielonej pożyczki jest weksel własny zupełny na kwotę 16,5 mln zł, oraz oświadczenia o poddaniu się egzekucji w trybie art. 777 Kodeksu postępowania cywilnego w wysokości 16,5 mln zł obejmujący obowiązek zapłaty kapitału pożyczki w terminie do 15 marca 2019 roku oraz oświadczenie w wysokości 5 mln zł tytułem zabezpieczenia odsetek, kosztów sądowych oraz pozostałych ewentualnych kosztów i wydatków poniesionych przez Pożyczkodawcę w związku

z dochodzeniem wykonania przez Pożyczkobiorcę zobowiązań wynikających z zawartej umowy pożyczki, któremu Pożyczkodawca może nadać klauzulę wykonalności w terminie do 31 marca 2020 roku.

Zgodnie z zawartą w dniu 6 kwietnia 2016 roku umową datio in solutum pomiędzy Jednostką Dominującą Chemoservis-Dwory S.A. a Jednostką Zależną MONEA XII Sp. z o.o. pierwsza transza pożyczki przypadająca na dzień 7 kwietnia 2016 roku, została uregulowana w ten sposób, iż kwota 4 mln złotych została wpłacona na rachunek pożyczkobiorcy, zaś pozostała część rozliczona w formie przeniesienia przez Chemoservis-Dwory S.A. na rzecz MONEA XII Sp. z o.o. 6 440 000 sztuk akcji Spółki Bumech S.A. Przeniesienie akcji nastąpiło w dniu 8 kwietnia 2016 roku.

W dniu 15 kwietnia 2016 roku, na podstawie otrzymanych zawiadomień o wymagalności z żądaniem przedwczesnego wykupu, Jednostka Dominująca Chemoservis-Dwory S.A. dokonała wykupu obligacji serii A w łącznej liczbie 967 sztuk obligacji serii A wraz z należnymi odsetkami za okres od początku trzeciego okresu odsetkowego do dnia wykupu.

25. Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, uwzględnione w sprawozdaniu finansowym – nie występują.

26. Sprawozdanie finansowe skorygowane wskaźnikiem inflacji, jeżeli skumulowana średnioroczna stopa inflacji z okresu trzech ostatnich lat osiągnęła 100% - nie dotyczy.

27. Zestawienie oraz objaśnienie różnic pomiędzy danymi ujawnionymi w sprawozdaniu finansowym i porównywalnych danych finansowych, a uprzednio sporządzonymi i opublikowanymi sprawozdaniami finansowymi – nie dotyczy.

28. Zmiany stosowanych zasad (polityki) rachunkowości i sposobu sporządzania sprawozdania finansowego, dokonanych w stosunku do poprzedniego roku obrotowego (lat obrotowych), ich przyczyny, tytuły oraz wpływ wywołanych tym skutków finansowych na sytuację majątkową i finansową, płynność oraz wynik finansowy i rentowność - Spółka nie wprowadziła zmian w stosowanych zasadach rachunkowości.

29. Informacje o charakterze i celu gospodarczym zawartych przez emitenta umów nieuwzględnionych w bilansie w zakresie niezbędnym do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki.

W ramach udzielonych przez Spółkę gwarancji ubezpieczeniowych, Spółka zawarła następujące polisy ubezpieczeniowe i aneksy do umowy ramowej:

a) z *Powszechnym Zakładem Ubezpieczeń S.A. w następujących wysokościach:*

- ✚ Gwarancja ubezpieczeniowa właściwego usunięcia wad i usterek Nr GDo/989/2011-051-04-03-00 z dnia 26.07.2011 roku dla Zeman Hale-Dachy-Fasady Sp. z o.o. na sumę 92 319,38 zł, z terminem obowiązywania do dnia 09.06.2016 r. Spółka za gwarancję zapłaciła wynagrodzenie w wysokości 7 207,00 zł;
- ✚ Gwarancja ubezpieczeniowa właściwego usunięcia wad i usterek Nr GDo/990/2011-051-04-03-00 z dnia 26.07.2011 roku dla Zeman Hale-Dachy-Fasady Sp. z o.o. na sumę 80 228,01 zł, z terminem obowiązywania do dnia 09.07.2016 r. Spółka za gwarancję zapłaciła wynagrodzenie w wysokości 6 369,00 zł;
- ✚ Gwarancja ubezpieczeniowa właściwego usunięcia wad lub usterek Nr GDo/97/2013-051-04-03-00 z dnia 13 marca 2013 roku dla Veolia Water Systems Sp. z o.o. na sumę 1 000 163,64 zł, z terminem obowiązywania do dnia 30.06.2016 r. Spółka za gwarancję zapłaciła wynagrodzenie w wysokości 52.874,00 zł;
- ✚ Gwarancja ubezpieczeniowa właściwego usunięcia wad lub usterek Nr GDo/550/2013-051-18-01-00 z dnia 21 listopada 2013 roku dla Grupy Lotos S.A. na sumę 159 900,00 zł, z terminem obowiązywania do dnia 19.11.2016 r., a następnie suma gwarancyjna ulega redukcji do kwoty 31 980,00 zł

- i obowiązuje jeszcze do 19.12.2018 r. Spółka za gwarancję zapłaciła wynagrodzenie w wysokości 8 904,00 zł;
- b) *z Generali Towarzystwem Ubezpieczeń S.A. w następujących wysokościach:*
- + Gwarancja ubezpieczeniowa należytego usunięcia wad i usterek Nr PO/00530712/2013 z dnia 14 lutego 2014 r. dla Grupa Azoty Zakłady Azotowe Kędzierzyn S.A. na sumę 262 000,00 zł, z terminem obowiązywania do 20.02.2016 r. Spółka za gwarancję zapłaciła wynagrodzenie w wysokości 7 514,73 zł;
 - + Gwarancja ubezpieczeniowa należytego usunięcia wad i usterek Nr PO/00566172/2013 z dnia 01.10.2013 roku dla Polskie Młyny S.A. na sumę 100 000,00 zł, z terminem obowiązywania do dnia 13.09.2018 r. Spółka za gwarancję zapłaciła wynagrodzenie w wysokości 4 708,36 zł;
 - + Gwarancja ubezpieczeniowa właściwego usunięcia wad i usterek Nr PO/00566172/2013 z dnia 01.10.2013 r. dla Polskie Młyny S.A. na sumę 500 000,00 zł, z terminem obowiązywania do dnia 13.09.2018 r. Spółka za gwarancję zapłaciła wynagrodzenie w wysokości 23 541,78 zł;
 - + Gwarancja ubezpieczeniowa należytego usunięcia wad i usterek Nr PO/00622453/2014 z dnia 27.11.2014 roku dla Polskie Młyny S.A. na sumę 11 562,00 zł, z terminem obowiązywania do dnia 27.11.2018 r. Spółka za gwarancję zapłaciła wynagrodzenie w wysokości 500,00 zł;
 - + Gwarancja ubezpieczeniowa należytego usunięcia wad i usterek Nr PO/00670956/2015 z dnia 22.10.2015 roku dla Grupa Azoty Polskie Konsorcjum Chemiczne Sp. z o.o. na sumę 68 020,00 zł z terminem obowiązywania do 27.10.2017 r. Spółka za gwarancję zapłaciła wynagrodzenie w wysokości 1 304,77 zł;
 - + Gwarancja ubezpieczeniowa należytego usunięcia wad i usterek nr PO/00668923/2015 z dnia 22.10.2015 roku dla Polskie Młyny S.A. na sumę 48 300,00 zł z terminem obowiązywania do 30.09.2018 r. Spółka za gwarancję zapłaciła wynagrodzenie w wysokości 1 341,41 zł;
- c) *z Sopockim Towarzystwem Ubezpieczeń Ergo Hestia S.A. w następujących wysokościach:*
- + Gwarancja należytego usunięcia wad i usterek Nr 28000095664 z dnia 17.07.2014 r. dla Polskie Młyny S.A. na sumę 171 636,29 zł, z terminem obowiązywania do dnia 30.06.2019 r. Spółka za gwarancję zapłaciła wynagrodzenie w wysokości 9 450,00 zł;
 - + Gwarancja należytego wykonania umowy Nr 280000095607 z dnia 10.09.2014 r. wraz z aneksem nr 1 z dnia 17.12.2014 r. dla RAFAKO S.A. na sumę 912 906,00 zł, z terminem obowiązywania do dnia 29.08.2016 r. Spółka za gwarancję zapłaciła wynagrodzenie w wysokości 19 600,00 zł;
 - + Gwarancja należytego usunięcia wad lub usterek Nr 280000095694 z dnia 13.10.2014 r. dla Synthos Dwory 7 Sp. z o.o. Sp. J. na sumę 293 670,30 zł, z terminem obowiązywania do 04.09.2016 r. Spółka za gwarancję zapłaciła wynagrodzenie w wysokości 7 800,00 zł;
 - + Gwarancja ubezpieczeniowa należytego usunięcia wad lub usterek Nr 280000101321 z dnia 22.01.2015 r. dla Synthos Dwory 7 Sp. z o.o. Sp. J. na sumę 35 272,50 zł, z terminem obowiązywania do 31.12.2016 r. Spółka za gwarancję zapłaciła wynagrodzenie w wysokości 930,00 zł;
 - + Gwarancja należytego wykonania umowy i usunięcia wad lub usterek Nr 280000114945 z dnia 21.12.2015 r. dla Grupa Azoty Zakłady Azotowe Kędzierzyn S.A. na sumę 16 000,00 zł z terminem obowiązywania do 14.01.2018 r. Spółka za gwarancję zapłaciła wynagrodzenie w wysokości 1 000,00 zł;
- d) *z Gothaer Towarzystwo Ubezpieczeń S.A. w następujących wysokościach:*
- + Gwarancja ubezpieczeniowa należytego wykonania umowy (dobrego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek) Nr BUF157123BUF157124 z dnia 07.11.2014 r. dla TAURON Wytwarzanie S.A. na sumę 578.100,00 zł z terminem obowiązywania do dnia 30.12.2015 r., oraz do wysokości 173 430,00 zł od dnia podpisania protokołu do dnia 15.12.2020 r. Spółka za gwarancję zapłaciła wynagrodzenie w wysokości 20 229,00 zł; Aneksem nr 1 wprowadzono nowe terminy obowiązywania gwarancji: od dnia wystawienia do dnia podpisania protokołu odbioru końcowego nie później niż dnia 17.01.2016 r. oraz od dnia podpisania protokołu odbioru końcowego do dnia 2 stycznia 2021 r.
- e) *z Towarzystwem Ubezpieczeń i Reasekuracji WARTA S.A. w następujących wysokościach:*

- + Gwarancja ubezpieczeniowa właściwego usunięcia wad Nr 908201175453 KR/GG/28/04/2015 z dnia 18.08.2015 r. dla PGE Energia Odnawialna S.A. na sumę 46 309,50 zł z terminem obowiązywania do dnia 24.06.2018 r. Spółka za gwarancję zapłaciła wynagrodzenie w wysokości 1 429,89 zł;

f) z *Korporacją Ubezpieczeń Kredytów Eksportowych S.A. w następujących wysokościach:*

- + Gwarancja właściwego usunięcia wad i/lub usterek Nr RW/GW/42/265/3206/2015 z dnia 11.08.2015 r. dla Bioagra- Oil S.A. na sumę 1 801 079,10 zł z terminem obowiązywania do dnia 30.06.2018 r. Spółka za gwarancję zapłaciła wynagrodzenie w wysokości 57 264,00 zł.

Dodatkowo Spółka Chemoservis-Dwory S.A. wystawiła weksle in blanco tytułem zabezpieczenia należytego usunięcia wad i usterek w okresie gwarancyjnym z tytułu realizowanych kontraktów dla Synthos Dwory 7 Sp. z o.o. Sp. J. w wysokości 144 826,90 Euro (po przewalutowaniu 592.527,49 zł), w tym:

- + w dniu 14.05.2015 r. do Umowy 133/Chemoservis/SSBR/2013 z dnia 25.09.2013 o wykonanie robót w ramach zadania inwestycyjnego Wymienniki ciepła(MR-E1010A) na kwotę 109.676,90 Euro;
- + w dniu 03.06.2015 r. do Umowy 135/Chemoservis/SSBR/2013 z dnia 25.09.2013 o wykonanie robót w ramach zadania inwestycyjnego Reaktory (MR-D0111A) na kwotę 35.150,00 Euro.

30. Emisja, wykup i spłaty dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych.

W dniu 3 marca 2015 roku Zarząd Spółki Chemoservis-Dwory S.A. podjął uchwałę o emisji obligacji serii A, w ilości nie większej niż 30 000 (trzydzieści tysięcy) sztuk po 1 000,00 zł (jeden tysiąc złotych) każda, niezabezpieczonych, odsetkowych, na okaziciela, w formie zdematerializowanej. Obligacje oferowane były w formie oferty niepublicznej w rozumieniu art. 9 pkt. 3 Ustawy o obligacjach, kierowanej do indywidualnie oznaczonych adresatów. Cena emisyjna obligacji równa jest wartości nominalnej i wynosi 1 000,00 zł. Oprocentowanie obligacji zostało ustalone na poziomie WIBOR 6M + 525 punktów bazowych. Odsetki od obligacji wypłacane będą w okresach półrocznych. Wykup obligacji nastąpi w terminie 3 lat od Dnia Emisji, przypadający na dzień 6 marca 2018 roku.

W dniu 6 marca 2015 roku w oparciu o przyjęte zapisy na obligacje, Zarząd podjął Uchwałę w sprawie przydziału obligacji serii A w ilości 15 000 (piętnaście tysięcy) sztuk w łącznej wartości nominalnej 15 mln zł (słownie: piętnaście milionów złotych). Środki finansowe z emisji obligacji zostały przekazane Spółce w dniu 6 marca 2015 roku.

Następnie Zarząd podjął czynności związane z wprowadzeniem obligacji serii A do obrotu w alternatywnym systemie obrotu powadzonym przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. (Catalyst). W dniu 30 marca 2015 roku Zarząd Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych S.A. podjął Uchwałę Nr 193/15 o zarejestrowaniu w dniu 1 kwietnia 2015 roku obligacji serii A w Krajowym Depozycie Papierów Wartościowych. Na podstawie Uchwały Nr 529/2015 Zarządu Giełdy Papierów Wartościowych S.A. w dniu 8 czerwca 2015 roku Zarząd Spółki postanowił wprowadzić do alternatywnego systemu obrotu na Catalyst piętnaście tysięcy sztuk obligacji serii A. Jako pierwszy dzień notowań obligacji ustalono dzień 18 czerwca 2015 roku (Uchwała Zarządu GPW S.A. Nr 575/2015 z dnia 17.06.2015 r.).

Koszty emisji obligacji serii A wyniosły 394 tys. zł, co daje średni koszt przeprowadzenia emisji przypadający na jedną obligację w wysokości 26,25 zł, zaś poniesione wydatki związane były z przygotowaniem i przeprowadzeniem oferty emisji.

Środki finansowe zostały częściowo wykorzystane na sfinansowanie działalności operacyjnej Spółki: zamówień materiałowych oraz podwykonawców w ramach realizowanych zadań produkcyjnych – zleceń inwestycyjnych dla zleceniodawców oraz na spłatę kredytu w rachunku bieżącym w Banku Millennium. W ramach restrukturyzacji kosztów finansowania zewnętrznego, Spółka Chemoservis-Dwory S.A. udzieliła również krótkoterminowych pożyczek Jednostkom Zależnym na ogólną kwotę 1 220 tys. zł oraz spłaciła kredyty obrotowe zaciągnięte pod realizację kontraktów dla RAFAKO S.A. oraz Tauron Wytwarzanie S.A. w łącznej wysokości 4 980,6 tys. zł.

W dniu 3 września 2015 roku Spółka wypłaciła odsetki od obligacji za pierwszy okres odsetkowy w wysokości 528 000,00 zł.

W okresie od 1 stycznia 2015 roku do dnia 31 grudnia 2015 roku Spółka nie dokonała wykupu ani spłaty dłużnych papierów wartościowych. W prezentowanym okresie nie przeprowadziła również emisji kapitałowych papierów wartościowych.

Emisja obligacji serii B dokonana przez Spółkę Chemoservis-Dwory S.A. po dniu bilansowym to jest w dniu 30 marca 2016 roku została opisana w pkt. 24 na stronie 101 sprawozdania finansowego.

31. Charakter i kwoty pozycji dotyczących aktywów, zobowiązań, kapitałów własnych, zysku netto lub rachunku przepływów pieniężnych nietypowe ze względu na ich charakter, wielkość lub zakres.

W okresie od 1 stycznia 2015 roku do dnia 31 grudnia 2015 roku Spółka otrzymała, w ramach podpisanych kontraktów z Armatury Group a.s. oraz Kopex-Eko Sp. z o.o. zaliczki na poczet wykonania umów w łącznej wysokości 884 000 zł (netto). Obie zaliczki zostały w całości rozliczone w 2015 roku.

Równocześnie zaliczka pozostająca do rozliczenia na dzień 31.12.2014 roku w kwocie netto: 5 827 500,00 zł od Synthos Dwory 7 Sp. z o.o. Sp. J została w całości rozliczona.

Wysokość rezerw na świadczenia pracownicze (odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe) została oszacowana na dzień 31 grudnia 2015 roku zgodnie z raportem z wyceny aktuarialnej sporządzonym na ten dzień przez Prospecto Sp. z o.o. Szczegóły zmian wysokości rezerw na świadczenia pracownicze zawarte są w notach Nr 33, 41a.

Analizując wysokość rezerw utworzonych przez Spółkę, wzrostowi uległy rezerwy na premie dla Zarządu Spółki oraz rezerwy na premie dla pracowników oraz na niewykorzystane urlopy, odpowiednio o 2 tys. zł, 307 tys. zł i o 47 tys. zł. Znacznemu wzrostowi uległy również przychody przyszłych okresów z tytułu wyceny kontraktów długoterminowych osiągając wartość 2 172 tys. zł (wzrost o 1 754 tys. zł) oraz przychody przyszłych okresów wzrost o 210 tys. zł. Z kolei spadkowi uległy rezerwy na usługi obce i pozostałe rezerwy, odpowiednio o 20 tys. zł i o 5 tys. zł. Szczegóły zawiera nota Nr 42a, 42b.

W ramach realizowanych kontraktów handlowych, jedenaście zadań produkcyjnych zostało rozpoznanych jako umowy długoterminowe i rozliczane przez Spółkę zgodnie z MSR 11. Po wycenie umów długoterminowych, po stronie aktywów w pozycji kwoty należne z tytułu wyceny kontraktów długoterminowych zaksięgowana została kwota 10 288 tys. zł, zaś po stronie pasywów 2 172 tys. zł. Szczegóły zawarte są w notce Nr 19.

W pozycji: Inne aktywa obrotowe w Sprawozdaniu z sytuacji finansowej przedstawiona została wartość pożyczek udzielonych: podmiotom zależnym: ZE ZEN Sp. z o.o. w wysokości 1 800 tys. zł oraz MD-proeco Sp. z o.o. w wysokości 300 tys. zł; pozostałym podmiotom: POLYMETAL S.A. oraz Hosta Enterprise Sp. z o.o. w wysokości 990 tys. zł dla każdej ze Spółek. Szczegóły transakcji zawarte są w notach Nr 21a, 21b oraz zostały opisane w pkt. 2.3 oraz 16.

Część długoterminowa udzielonych podmiotowi zależnemu ZE ZEN Sp. z o.o. pożyczek w kwocie 1,1 mln zł prezentowane są w pozycji: Pozostałe inwestycje długoterminowe. Szczegóły zawarte zostały w notach Nr 15a – 15b oraz opisane w pkt. 2.3 i 16.

Ogółem suma bilansowa wrosła o 5% w porównaniu do danych za 2014 rok, przy czym aktywa trwałe stanowią 64% a aktywa obrotowe 36% sumy aktywów. Po stronie pasywów, kapitały własne stanowią 68%, zaś kapitały obce 32% ogólnej sumy bilansowej.

W aktywach trwałych Spółki można zaobserwować wzrost w pozycji aktywo z tytułu odroczonego podatku dochodowego o 35%. Szczegóły liczbowe zawarte są w notce Nr 16.

W aktywach obrotowych Spółki o 1317% wzrosły inne aktywa obrotowe, o 9% wzrosła wartość należności, o 43% wartość należności z tytułu wyceny kontraktów długoterminowych, z kolei o 19% spadła wartość środków pieniężnych, o 8% spadła wartość zapasów w porównaniu do danych za 2014 rok. Szczegóły liczbowe zawarte są w notach Nr 17, 18, 19, 20, 21.

32. Objasnienia dotyczące sezonowości lub cykliczności w odniesieniu do śródrocznej działalności Spółki.

Działalność Spółki nie wykazuje istotnych sezonowych lub cyklicznych trendów.

33. Informacje o istotnych transakcjach (wraz z ich kwotami) zawartych przez jednostkę na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązаныmi, przez które rozumie się jednostki powiązane oraz:

- a) osobę, która jest członkiem zarządu organu zarządzającego, nadzorującego lub administrującego jednostki lub jednostki z nią powiązanej, lub
- b) osobę, która jest małżonkiem lub osobą faktycznie pozostającą we wspólnym pożyciu, krewnym lub powinowatym do drugiego stopnia, przysposobionym, lub przysposabiającym, osobą związaną z tytułu opieki lub kurateli w stosunku do którejkolwiek z osób będących członkami organu zarządzającego, nadzorującego lub administrującego jednostki lub jednostki z nią powiązanej, lub
- c) jednostkę kontrolowaną, współkontrolowaną lub inną jednostkę, na którą znaczący wpływ wywiera lub posiada w niej znaczącą ilość głosów, bezpośrednio albo pośrednio osoba, o której mowa w lit. a i b, lub
- d) jednostkę realizującą program świadczeń pracowniczych po okresie zatrudnienia, skierowany do pracowników jednostki lub innej jednostki będącej jednostką powiązaną w stosunku do tej jednostki - wraz z informacjami określającymi charakter tych transakcji. Informacje dotyczące poszczególnych transakcji mogą być zgrupowane według rodzaju, z wyjątkiem przypadku, gdy informacje na temat poszczególnych transakcji są niezbędne dla zrozumienia ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki – nie wystąpiły.

34. Informacja o wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, wypłaconych lub należnym za rok obrotowy.

W dniu 12 czerwca 2015 r. z Misters Audytor Adviser Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie przy ul. Wiśniowej 40/5, została podpisana umowa Nr CHD/21/2015/PB/2015/MAA na przeprowadzenie przeglądu oraz badania sprawozdań finansowych za 2015 rok, obejmująca:

- ✚ przegląd jednostkowego sprawozdania finansowego za okres od 01.01.2015 do 30.06.2015;
- ✚ przegląd skonsolidowanego sprawozdania finansowego za okres od 01.01.2015 do 30.06.2015;
- ✚ badanie jednostkowego sprawozdania finansowego za okres od 01.01.2015 do 31.12.2015;
- ✚ badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego za okres od 01.01.2015 do 31.12.2015.

Dodatkowo Spółka Chemoservis-Dwory S.A. w dniu 1 czerwca 2015 roku podpisał z Misters Audytor Adviser Sp. z o.o. umowę Nr CHD/07/2015/DOR/2015/MAA o doradztwo w zakresie opracowania polityki rachunkowości dla Grupy Kapitałowej CHEMOSERVIS-DWORY za wynagrodzeniem netto w wysokości 57.400,00 zł.

Wysokość wynagrodzenia podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego

	okres obrotowy	
	za 12 miesięcy od 01.01.2015 do 31.12.2015	za 12 miesięcy od 01.01.2014 do 31.12.2014
	PLN	PLN
z tytułu umowy o przeprowadzenie badania sprawozdań finansowych w tym:	82 400,00	25 000,00
✚ badanie rocznych sprawozdań finansowych	15 000,00	15 000,00
✚ przegląd sprawozdań finansowych	10 000,00	10 000,00
✚ inne usługi poświadczające	0,00	0,00
✚ usługi doradztwa podatkowego	0,00	0,00
✚ pozostałe usługi	57 400,00	0,00

35. W spółce nie występuje niepewność co do możliwości kontynuowania działalności.

36. W ciągu okresu, za który sporządzono sprawozdanie finansowe, nie nastąpiło połączenie spółek.

37. Istotne rozliczenia z tytułu spraw sądowych.

W prezentowanym przez Spółkę okresie nie wystąpiły istotne rozliczenia z tytułu spraw sądowych.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za 2015 rok zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd w dniu 25 kwietnia 2016 r.

Podpisy Członków Zarządu:

Wojciech Mazur – Prezes Zarządu
Dyrektor Naczelny

.....
Oświęcim, 25 kwietnia 2016 r.

Podpis Osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych:

Monika Dźwigońska – Dyrektor Finansowy
Główny Księgowy

.....
Oświęcim, 25 kwietnia 2016 r.