

GRUPA KAPITAŁOWA

CHEMOSERVIS-DWORY

**SKORYGOWANE SKONSOLIDOWANE 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, 4 sierpnia 2016 r.

SPIS TREŚCI

	Strona
OŚWIADCZENIE KIEROWNICTWA	6
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z ZYSKU LUB STRATY	7
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z ZYSKU LUB STRATY I POZOSTAŁYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	8
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	9
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	11
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	13
INFORMACJE DODATKOWE O PRZYJĘTYCH ZASADACH RACHUNKOWOŚCI ORAZ INNE INFORMACJE OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	15
1. Dane ogólne o Grupie Kapitałowej Chemoservis-Dwory	15
2. Oświadczenie o zgodności	19
3. Stosowane zasady rachunkowości	21
4. Przychody ze sprzedaży	44
5. Segmenty działalności	44
6. Koszty restrukturyzacji	54
7. Zasady przyjęte do przeliczenia danych finansowych	54
8. Podstawowe pozycja sprawozdania z sytuacji finansowej	54
9. Podstawowe pozycje sprawozdania z zysku lub straty i pozostałych całkowitych dochodów	55
10. Podstawowe pozycje sprawozdania z przepływów pieniężnych	55
11. Prezentacja wartości księgowej i zysku (straty) netto na jedną akcję	56
12. Wypłacona lub zadeklarowana dywidenda	56
13. Wskaźnik EBITDA	56
NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA Z ZYSKU LUB STRATY	57
Nota 1a Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów (struktura rzeczowa – rodzaje działalności)	57
Nota 1b Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów (struktura terytorialna)	57
Nota 2 Koszty według rodzaju	58
Nota 3 Pozostałe przychody operacyjne	59
Nota 4 Pozostałe koszty operacyjne	60
Nota 5a Przychody finansowe z tytułu odsetek	60
Nota 5b Inne przychody finansowe	61
Nota 6a Koszty finansowe z tytułu odsetek	61
Nota 6b Inne koszty finansowe	62
Nota 7a Podatek dochodowy bieżący	62
Nota 7b Podatek dochodowy odroczony, wykazany w sprawozdaniu z zysku lub straty	63
Nota 7c Uzgodnienie podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych i zysku brutto wykazanego w sprawozdaniu z zysku lub straty	63
Nota 8 Skonsolidowany zysk netto przypisany Akcjonariuszom Jednostki Dominującej przypadający na jedną akcję	63
NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA Z SYTUACJI FINANSOWEJ	65
Nota 9a Rzeczowe aktywa trwałe	65
Nota 9b Środki trwałe bilansowe (struktura własności)	65
Nota 9c.1 Zmiany środków trwałych (wg grup rodzajowych) za okres od 01.01.2015 do 31.12.2015	66
Nota 9c.2 Zmiany środków trwałych (wg grup rodzajowych) za okres od 01.01.2014 do 31.12.2014	67
Nota 10 Wartość firmy	68
Nota 11a Pozostałe wartości niematerialne	70
Nota 11b Pozostałe wartości niematerialne (struktura własnościowa)	70
Nota 11c.1 Zmiany pozostałych wartości niematerialnych (wg grup rodzajowych) w okresie od 01.01.2015 do 31.12.2015	71
Nota 11c.2 Zmiany pozostałych wartości niematerialnych (wg grup rodzajowych) w okresie od 01.01.2014 do 31.12.2014	72
Nota 12a Inwestycje w jednostkach zależnych nieobjętych konsolidacją	72
Nota 12b Inwestycje w jednostkach zależnych nieobjętych konsolidacją (struktura walutowa)	72

Nota 12c	Zmiana stanu inwestycji w jednostkach zależnych nieobjętych konsolidacją	73
Nota 12d	Udziały lub akcje w jednostkach zależnych nieobjętych konsolidacją stan na dzień 31.12.2015	73
Nota 12e	Udziały lub akcje w jednostkach zależnych nieobjętych konsolidacją	73
Nota 13a	Inwestycje w pozostałych jednostkach	74
Nota 13b	Inwestycje w pozostałych jednostkach (struktura walutowa)	74
Nota 13c	Zmiana stanu inwestycji w pozostałych jednostkach	74
Nota 14a	Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych	75
Nota 14b	Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych (struktura walutowa)	75
Nota 14c	Zmiana stanu inwestycji w jednostkach stowarzyszonych	75
Nota 14d	Udziały lub akcje w jednostkach stowarzyszonych stan na dzień 31.12.2015	76
Nota 14e	Udziały lub akcje w jednostkach stowarzyszonych	76
Nota 15a	Pozostałe inwestycje długoterminowe	76
Nota 15b	Zmiana stanu pozostałych inwestycji długoterminowych	77
Nota 16	Zmiana stanu aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego	77
Nota 17a	Zapasy	80
Nota 17b	Odpisy aktualizujące zapasy	80
Nota 18a	Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	81
Nota 18b	Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności od jednostek powiązanych	81
Nota 18c	Zmiana stanu odpisów aktualizujących wartość należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności	82
Nota 18d	Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności brutto (struktura walutowa)	82
Nota 18e	Należności z tytułu dostaw i usług (brutto) o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty	82
Nota 18f	Należności z tytułu dostaw i usług przeterminowane (brutto) z podziałem na należności niespłacone w okresie	83
Nota 19	Przychody, koszty i wynik finansowy – umowy długoterminowe	83
Nota 20a	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	83
Nota 20b	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty (struktura walutowa)	84
Nota 21a	Inne aktywa obrotowe	84
Nota 21b	Inne aktywa obrotowe (struktura walutowa)	84
Nota 22a	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	84
Nota 22b	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	85
Nota 23	Odpisy aktualizujące	85
Nota 24	Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości aktywów finansowych	85
Nota 25.1.1	Kapitał zakładowy Jednostki Dominującej (struktura) wg stanu na dzień 31.12.2015 roku	86
Nota 25.1.2	Kapitał zakładowy Jednostki Dominującej (struktura) wg stanu na dzień 31.12.2014 roku	86
Nota 25.2.1	Struktura akcjonariuszy Jednostki Dominującej posiadających co najmniej 5% głosów na dzień 31.12.2015 r.	87
Nota 25.2.2	Struktura akcjonariuszy Jednostki Dominującej posiadających co najmniej 5% głosów na dzień 31.12.2014 r.	87
Nota 26	Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	88
Nota 27	Kapitał zapasowy	88
Nota 28	Pozostałe kapitały rezerwowe	88
Nota 29	Kapitały z aktualizacji wyceny	88
Nota 30	Zyski zatrzymane	88
Nota 31a	Zobowiązania długoterminowe – kredyty bankowe o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty	89
Nota 31b	Zobowiązania długoterminowe – kredyty bankowe (struktura walutowa)	89
Nota 32a	Zobowiązania długoterminowe – emisja obligacji o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty	89
Nota 32b	Zobowiązania długoterminowe – emisja obligacji (struktura walutowa)	89
Nota 33a	Zobowiązania długoterminowe z tytułu leasingu finansowego, o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty	89
Nota 33b	Zobowiązania długoterminowe z tytułu leasingu finansowego (struktura walutowa)	90
Nota 34	Zmiana stanu długoterminowej rezerwy na świadczenia pracownicze	90
Nota 35	Zmiana stanu rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego	92
Nota 36	Zobowiązania długoterminowe – rozliczenia międzyokresowe	93

Nota 37a	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	94
Nota 37b	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania (struktura walutowa)	94
Nota 38a	Zobowiązania krótkoterminowe – kredyty bankowe	94
Nota 38b	Zobowiązania krótkoterminowe – kredyty bankowe (struktura walutowa)	95
Nota 39a	Długoterminowe kredyty bankowe w okresie spłaty	95
Nota 39b	Długoterminowe kredyty bankowe w okresie spłaty (struktura walutowa)	95
Nota 40a	Zobowiązania krótkoterminowe – pożyczki	95
Nota 40b	Zobowiązania krótkoterminowe – pożyczki (struktura walutowa)	95
Nota 41a	Zobowiązania krótkoterminowe – emisja dłużnych papierów wartościowych	96
Nota 41b	Zobowiązania krótkoterminowe – emisja dłużnych papierów wartościowych (struktura walutowa)	96
Nota 42	Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingu finansowego (struktura walutowa)	96
Nota 43a	Pozostałe zobowiązania finansowe	96
Nota 43b	Pozostałe zobowiązania finansowe (struktura walutowa)	96
Nota 44a	Zmiana stanu krótkoterminowej rezerwy na świadczenia pracownicze	97
Nota 44b	Zmiana stanu pozostałych rezerw krótkoterminowych	97
Nota 45a	Zobowiązania krótkoterminowe – rozliczenia międzyokresowe	98
Nota 45b	Zobowiązania krótkoterminowe – rozliczenia międzyokresowe – zmiana stanu rezerw	98
Nota 46	Wartość księgowa na jedną akcję	100
	NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	101
Nota 47	Zmiany środków pieniężnych	101
	DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	102
1.	Cele oraz zasady zarządzania ryzykiem finansowym	102
2.	Informacje o instrumentach finansowych	102
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	102
2.2.	Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	103
2.3.	Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu	103
2.4.	Pożyczki udzielone	103
2.5.	Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności	104
2.6.	Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	104
2.7.	Pozostałe zobowiązania finansowe	105
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	110
3.	Informacja odnośnie aktywów i zobowiązań finansowych, których nie wycenia się do wartości godziwej.	110
4.	Informacja odnośnie umowy, w wyniku której aktywa finansowe przekształca się w papiery wartościowe lub umowy odkupu	110
5.	Informacja o przypadkach przekwalifikowania aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej do aktywów wycenianych w skorygowanej cenie nabycia	110
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	110
7.	Informacja odnośnie odsetek wyliczonych za pomocą stóp procentowych wynikających z zawartych kontraktów	110
8.	Informacje odnośnie zobowiązań finansowych dotyczących kosztów z tytułu odsetek od tych zobowiązań, wyliczonych za pomocą stóp procentowych wynikających z zawartych kontraktów	110
9.	Informacje dotyczące celów i zasad zarządzania ryzykiem finansowym	110
10.	Informacje dotyczące zabezpieczenia planowanej transakcji lub uprawdopodobnienia przyszłego zobowiązania	110
11.	Dane o pozycjach pozabilansowych, w szczególności zobowiązaniach warunkowych, w tym również udzielonych przez Grupę Kapitałową gwarancjach i poręczeniach	111
Nota 48	Zmiana skonsolidowanych pozycji należności i zobowiązań warunkowych od ostatniego rocznego dnia bilansowego	111

12.	Zobowiązania wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli	113
13.	Informacja o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w danym okresie lub przewidzianej do zaniechania w następnym okresie	113
14.	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, środków trwałych na własne potrzeby	113
15.1.	Poniesione nakłady inwestycyjne w 2015 roku oraz planowane w okresie najbliższych 12 miesięcy nakłady inwestycyjne w Grupie Kapitałowej Chemoservis-Dwory.	114
15.2.	Informacje o istotnych transakcjach nabycia i sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych oraz o istotnym zobowiązaniu z tytułu dokonania zakupu rzeczowych aktywów trwałych	114
16.	Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi	115
17.	Wspólne przedsięwzięcia	118
18.	Informacja o zawarciu przez Grupę Kapitałową jednej lub wielu znaczących transakcji z podmiotami powiązаныmi	118
19.	Informacje o zatrudnieniu	118
20.	Wynagrodzenia, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wypłacone członkom zarządu i organów nadzorczych spółek kapitałowych wchodzących w skład Grupy Kapitałowej Chemoservis-Dwory	119
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	119
22.	Zestawienie zmian w stanie posiadania akcji Jednostki Dominującej lub uprawnień do nich przez osoby zarządzające i nadzorujące w Jednostce Dominującej	120
23.	Informacje o znaczących zdarzeniach, dotyczących lat ubiegłych, ujętych w sprawozdaniu finansowym za bieżący okres	120
24.	Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a niewymagające korekty w sprawozdaniu finansowym	120
25.	Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, uwzględnione w sprawozdaniu finansowym	123
26.	Sprawozdanie finansowe skorygowane wskaźnikiem inflacji, jeżeli skumulowana średnioroczna stopa inflacji z okresu trzech ostatnich lat osiągnęła 100%	123
27.	Zestawienie oraz objaśnienie różnic pomiędzy danymi ujawnionymi w sprawozdaniu finansowym i porównywalnych danych finansowych, a uprzednio sporządzonymi i opublikowanymi sprawozdaniami finansowymi	123
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	123
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	124
30.	Emisja, wykup i spłaty dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych	125
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	126
32.	Objaśnienia dotyczące sezonowości lub cykliczności w odniesieniu do śródrocznej działalności Spółki.	127
33.	Informacje o istotnych transakcjach (wraz z ich kwotami) zawartych przez jednostkę na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązаныmi	127
34.	Informacja o wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, wypłaconych lub należnym za rok obrotowy	127
35.	Informacja o niepewności co do możliwości kontynuowania działalności	129
36.	Informacja o połączeniu spółek	129
37.	Istotne rozliczenia z tytułu spraw sądowych	129
	Podpisy Członków Zarządu	129
	Podpis Osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych	129

OŚWIADCZENIE KIEROWNICTWA

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

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

Skonsolidowane 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 Grupy Kapitałowej Chemoservis-Dwory oraz wynik finansowy.

Sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej Chemoservis-Dwory zawiera prawdziwy obraz rozwoju i osiągnięć Grupy, w tym opis podstawowych ryzyk i zagrożeń.

Podmiot uprawniony do badania sprawozdania finansowego dokonujący badania rocznego skonsolidowanego 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 skonsolidowanego sprawozdania finansowego, zgodnie z właściwymi przepisami prawa krajowego i Unii Europejskiej.

Wojciech Mazur – Prezes Zarządu
Dyrektor Naczelny

.....

Oświęcim, 4 sierpnia 2016 r.

SKONSOLIDOWANE 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	226 492 575,88	210 504 251,70
Koszt sprzedanych produktów, towarów i materiałów	2	201 611 597,62	185 857 577,23
Zysk brutto ze sprzedaży		24 880 978,26	24 646 674,47
Pozostałe przychody operacyjne	3	2 298 700,71	1 983 827,67
Koszty sprzedaży		6 452 439,69	2 803 636,23
Koszty ogólnego zarządu		13 815 281,00	12 811 168,14
Pozostałe koszty operacyjne	4	2 473 073,36	3 403 123,89
Zysk na działalności operacyjnej		4 438 884,92	7 612 573,88
Przychody finansowe	5	309 899,32	782 395,71
Koszty finansowe	6	3 045 791,67	2 234 818,46
Przychody i koszty finansowe netto		-2 735 892,35	-1 452 422,75
Udział w wyniku finansowym netto jednostek wycenianych metodą praw własności		257 783,58	0,00
Zysk przed opodatkowaniem		1 960 776,15	6 160 151,13
Podatek dochodowy	7	1 048 854,84	580 093,74
Zysk netto z działalności kontynuowanej		911 921,31	5 580 057,39
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej		0,00	0,00
Zysk (strata) netto za okres sprawozdawczy		911 921,31	5 580 057,39
Zysk netto za okres przypadający:			
- Akcjonariuszom Jednostki Dominującej		1 925 101,86	4 100 548,02
- Udziałowcom niekontrolującym		-1 013 180,55	1 479 509,37
Zysk na jedną akcję przypadający Akcjonariuszom Jednostki Dominującej			
- Podstawowy		0,08	0,16
- Rozwodniony		0,08	0,16

Wojciech Mazur – Prezes Zarządu
 Dyrektor Naczelny

Oświęcim, 4 sierpnia 2016 r.

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

**SKONSOLIDOWANE 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	911 921,31	5 580 057,39
Pozostałe całkowite dochody przed opodatkowaniem:	732 415,11	275 661,90
<i>Pozycje, które będą podlegały reklasyfikacji do zysku lub straty:</i>	711 167,08	311 767,56
+ Różnice kursowe z przeliczenia jednostki zagranicznej	711 167,08	311 767,56
<i>Podatek dochodowy od pozycji, które będą podlegały reklasyfikacji</i>	0,00	0,00
<i>Pozycje, które nie będą podlegały reklasyfikacji do zysku lub straty:</i>	21 248,03	-36 105,66
+ Zyski/straty aktuarialne z wyceny rezerw na świadczenia pracownicze	21 248,03	-36 105,66
<i>Podatek dochodowy od pozycji, które nie będą podlegały reklasyfikacji</i>	4 037,00	-6 860,00
Pozostałe całkowite dochody po opodatkowaniu	728 378,11	282 521,90
Całkowite dochody netto ogółem	1 640 299,42	5 862 579,29
Pozostałe dochody netto razem przypadające:		
- Akcjonariuszom Jednostki Dominującej	683 215,73	274 940,60
- Udziałowcom niekontrolującym	45 162,38	7 581,30
Całkowite dochody netto razem przypadające:		
- Akcjonariuszom Jednostki Dominującej	2 608 317,59	4 375 488,62
- Udziałowcom niekontrolującym	-968 018,17	1 487 090,67

Wojciech Mazur – Prezes Zarządu
Dyrektor Naczelny

Oświęcim, 4 sierpnia 2016 r.

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

**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ
na dzień 31 grudnia 2015 r.**

		stan na dzień		
		31.12.2015	31.12.2014	
		PLN	PLN	
Nota				
AKTYWA				
Aktywa trwałe				
	Rzeczowe aktywa trwałe	9	45 493 419,34	44 624 249,77
	Wartości niematerialne	10,11	15 107 298,88	14 671 338,33
	Inwestycje w jednostkach zależnych	12	62 940,00	62 940,00
	Inwestycje w pozostałych jednostkach	13	91 250,00	101 250,00
	Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych	14	4 877 896,64	4 581 406,60
	Pozostałe inwestycje długoterminowe	15	2 680 282,75	2 680 282,75
	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	16	5 730 484,03	4 550 179,56
	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	22	12 775,76	34 962,55
	Aktywa trwałe razem		74 056 347,40	71 306 609,56
Aktywa obrotowe				
	Zapasy	17	17 203 803,18	14 252 841,87
	Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	18	43 551 127,19	53 052 700,01
	Należności z tytułu wyceny umów długoterminowych	19	27 120 719,30	23 182 520,20
	Należności z tytułu podatku dochodowego		659 844,10	500 113,90
	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	20	4 986 170,66	4 012 889,08
	Inne aktywa obrotowe	21	2 156 817,26	566 829,11
	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	22	685 075,32	757 369,49
	Aktywa obrotowe razem		96 363 557,01	96 325 263,66
	SUMA AKTYWÓW		170 419 904,41	167 631 873,22
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	8 067 294,23	4 191 199,07
	Kapitały rezerwowe	28	3 480 396,50	3 433 732,50
	Kapitał z aktualizacji wyceny	29	-7 300,58	-7 300,58
	Zyski zatrzymane	30	2 121 674,91	4 694 957,81
	Różnice kursowe z przeliczenia jedn. zagranicznych		-611 101,06	-1 322 268,14
	Kapitał przypadający Akcjonariuszom Jednostki Dominującej		69 531 083,00	67 470 439,66
	Kapitały przypadające na udziały niekontrolujące		9 860 866,85	10 828 885,02
	Kapitał własny razem		79 391 949,85	78 299 324,68
Zobowiązania				
Zobowiązania długoterminowe				
	Kredyty i pożyczki	31,32	17 199 122,62	2 152 609,71
	Zobowiązania długoterminowe z tytułu leasingu finansowego	33	813 125,62	986 138,99
	Rezerwa na świadczenia pracownicze oraz pozostałe rezerwy długoterminowe	34	1 863 919,05	1 769 439,09
	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	35	4 440 923,21	3 676 183,34
	Rozliczenia międzyokresowe	36	186 668,29	0,00
	Zobowiązania długoterminowe razem		24 503 758,79	8 584 371,13

**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ
na dzień 31 grudnia 2015 r. c.d.**

	Nota	stan na dzień	
		31.12.2015	31.12.2014
		PLN	PLN
Zobowiązania krótkoterminowe			
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	37	38 381 303,96	51 453 281,37
Zobowiązania z tytułu wyceny umów długoterminowych	19	2 171 677,56	417 659,31
Kredyty i pożyczki	38,40,41	19 018 116,81	21 805 256,94
Długoterminowe kredyty i pożyczki w okresie spłaty	39	1 779 138,40	1 257 778,40
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingu finansowego	42	502 178,67	528 420,15
Pozostałe zobowiązania finansowe	43	34 052,51	1 249 811,11
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego		610 676,10	870 452,20
Rezerwa na świadczenia pracownicze oraz pozostałe rezerwy krótkoterminowe	44	674 481,18	416 128,34
Rozliczenia międzyokresowe	45	3 352 570,58	2 749 389,59
Zobowiązania krótkoterminowe razem		66 524 195,77	80 748 177,41
SUMA PASYWÓW		170 419 904,41	167 631 873,22

POZYCJE POZABILANSOWE – NALEŻNOŚCI I ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

	Nota	stan na dzień	
		31.12.2015	31.12.2014
		PLN	PLN
1. Należności warunkowe	48	5 127 444,00	5 127 444,00
1.1. Od jednostek powiązanych		0,00	0,00
1.2. Od pozostałych jednostek		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	48	30 483 357,55	74 800 978,01
2.1. Na rzecz jednostek powiązanych		0,00	9 999 990,00
A. zobowiązania wekslowe		0,00	9 999 990,00
2.2. Na rzecz pozostałych jednostek		30 483 357,55	64 800 988,01
A. zobowiązania wekslowe		9 994 022,30	23 474 654,06
B. udzielone gwarancje ubezpieczeniowe		8 599 398,07	18 730 226,12
C. udzielone gwarancje bankowe		1 643 795,34	2 788 085,99
D. udzielone poręczenia		9 000 000,00	18 561 880,00
E. udzielone gwarancje korporacyjne		1 246 141,84	1 246 141,84
 Pozycje pozabilansowe razem:		35 610 801,55	79 928 422,01

Wojciech Mazur – Prezes Zarządu
Dyrektor Naczelny

Oświęcim, 4 sierpnia 2016 r.

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

GRUPA KAPITAŁOWA CHEMOSERVIS-DWORY

Skorygowane skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres 12 miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2015 r.

SKONSOLIDOWANE 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	Kapitał z aktualizacji wyceny	Zyski zatrzymane	Różnice kursowe z przeliczenia jedn. zagranicznych	Razem kapitał przypadający Akcjonariuszom Jednostki Dominującej	Kapitały przypadające na udziały niekontrolujące	Kapitał własny ogółem
	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN
Na dzień 1 stycznia 2015 roku	20 006 000,00	36 474 119,00	4 191 199,07	3 433 732,50	-7 300,58	4 694 957,81	-1 322 268,14	67 470 439,66	10 828 885,02	78 299 324,68
Zysk za okres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 925 101,88	0,00	1 925 101,88	-1 013 180,55	911 921,33
Pozostałe całkowite dochody	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-27 951,35	711 167,08	683 215,73	45 162,38	728 378,11
Całkowity dochód za okres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 897 150,53	711 167,08	2 608 317,61	-968 018,17	1 640 299,44
Wypłata dywidendy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zasilenie kapitału rezerwowego z zysku za poprzedni rok obrotowy	0,00	0,00	0,00	46 664,00	0,00	-46 664,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zasilenie kapitału zapasowego z zysku za poprzedni rok obrotowy	0,00	0,00	3 876 095,16	0,00	0,00	-3 876 095,16	0,00	0,00	0,00	0,00
Korekta wyniku lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-547 674,27	0,00	-547 674,27	0,00	-547 674,27
Na dzień 31 grudnia 2015 roku	20 006 000,00	36 474 119,00	8 067 294,23	3 480 396,50	-7 300,58	2 121 674,91	-611 101,06	69 531 083,00	9 860 866,85	79 391 949,85

GRUPA KAPITAŁOWA CHEMOSERVIS-DWORY

Skorygowane skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres 12 miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2015 r.

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

	Kapitał zakładowy	Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy	Kapitał z aktualizacji wyceny	Zyski zatrzymane	Różnice kursowe z przeliczenia jedn. zagranicznych	Razem kapitał przypadający Akcjonariuszom Jednostki Dominującej	Kapitały przypadające na udziały niekontrolujące	Kapitał własny ogółem
	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN
Na dzień 1 stycznia 2014 roku	20 006 000,00	36 474 119,00	1 811 563,59	3 336 874,20	-7 300,58	3 105 808,78	-1 634 035,70	63 093 029,29	5 439 148,57	68 532 177,86
Zysk za okres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 100 548,04	0,00	4 100 548,04	1 479 509,37	5 580 057,41
Pozostałe całkowite dochody	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-36 826,96	311 767,56	274 940,60	7 581,30	282 521,90
Całkowity dochód za okres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 063 721,08	311 767,56	4 375 488,64	1 487 090,67	5 862 579,31
Wyplata dywidendy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zasilenie kapitału rezerwowego z zysku za poprzedni rok obrotowy	0,00	0,00	0,00	96 858,30	0,00	-96 858,30	0,00	0,00	0,00	0,00
Zasilenie kapitału zapasowego z zysku za poprzedni rok obrotowy	0,00	0,00	2 386 936,06	0,00	0,00	-2 386 936,06	0,00	0,00	0,00	0,00
Pokrycie straty roku ubiegłego z kapitału zapasowego Spółki	0,00	0,00	-7 300,58	0,00	0,00	7 300,58	0,00	0,00	0,00	0,00
Korekta wyniku lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-16 448,00	0,00	-16 448,00	0,00	-16 448,00
Kapitał własny Udziałowców niekontrolujących na dzień przejęcia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 921 015,51	3 921 015,51
Zmiana wielkości udziałów Udziałowców niekontrolujących	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18 369,73	0,00	18 369,73	-18 369,73	0,00
Na dzień 31 grudnia 2014 roku	20 006 000,00	36 474 119,00	4 191 199,07	3 433 732,50	-7 300,58	4 694 957,81	-1 322 268,14	67 470 439,66	10 828 885,02	78 299 324,68

Wojciech Mazur – Prezes Zarządu

Dyrektor Naczelny

.....

Oświęcim, 4 sierpnia 2016 r.

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

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

Nota	okres obrotowy	
	za 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2015	za 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2014
	PLN	PLN
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Zysk (strata) przed opodatkowaniem (brutto)	1 960 776,15	6 160 151,13
Korekty uzgadniające zysk brutto do środków wygenerowanych z działalności operacyjnej		
Amortyzacja	4 433 423,55	4 582 824,88
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	1 302 562,94	1 394 761,68
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	79,58	79,38
Odsetki leasingowe, opłaty leasingowe	70 342,31	76 400,39
Podatek dochodowy bieżący od zysku brutto	-1 048 854,84	-580 093,74
Podatek dochodowy zapłacony	-1 094 358,60	-961 655,00
(Zysk) strata z tytułu działalności inwestycyjnej	166 861,62	411 577,95
Udział w wyniku finansowym netto jednostek wycenianych metodą praw własności	-257 783,58	0,00
Pozostałe całkowite dochody po opodatkowaniu	17 211,03	-29 245,66
Zmiana pozycji kapitału obrotowego:		
Zmiana stanu rezerw	1 117 572,67	379 107,36
Zmiana stanu zapasów	-2 950 961,31	-9 073 378,44
Zmiana stanu należności	47 5 403 643,52	-20 235 145,02
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	47 -10 702 593,59	17 171 912,53
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-482 642,52	-3 865 140,20
Inne korekty	-66 176,44	610 085,83
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	-2 130 897,51	-3 957 756,93
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Wpływy ze zbycia wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	318 709,99	99 246,14
Spłata udzielonych pożyczek jednostkom powiązanym	579 117,06	1 246 963,81
- zbycie aktywów finansowych	10 000,00	0,00
- spłata udzielonych pożyczek	550 000,00	1 200 000,00
- odsetki	19 117,06	46 963,81
Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	-5 153 044,52	-3 051 261,31
Nabycie udziałów w jednostkach zależnych	-1 200 000,00	-4 545 420,00
Nabycie udziałów w jednostkach powiązanych	-15 768,60	0,00
Nabycie udziałów w pozostałych jednostkach	0,00	-2 638,89
Udzielone pożyczki jednostkom powiązanym	-463 000,00	-74 000,00
Udzielone pożyczki pozostałym jednostkom	-1 980 000,00	0,00
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-7 913 986,07	-6 327 110,25

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

Nota	okres obrotowy	
	za 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2015	za 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2014
	PLN	PLN
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Inne wpływy finansowe - opłacenie kapitału zakładowego	0,00	52 000,00
Wpływy netto z tytułu emisji obligacji	14 656 256,88	0,00
Wpływy finansowe - uzyskane kredyty bankowe	23 944 616,97	25 540 641,21
Wpływy finansowe - uzyskane pożyczki od jednostek powiązanych	1 270 000,00	0,00
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego - kapitał	-614 090,49	-716 465,10
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego - odsetki	-70 232,31	-75 985,39
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego - opłaty manipulacyjne i pozostałe	-110,00	-415,00
Wypływy finansowe - spłata kredytów bankowych	-25 341 069,03	-16 201 490,79
Wypływy finansowe - spłata pożyczek zaciągniętych od jednostek powiązanych	-1 070 000,00	0,00
Wypływy finansowe - spłata pożyczek zaciągniętych od pozostałych jednostek	0,00	-299 000,00
Koszty finansowe factoringu	-209 598,29	-275 521,84
Odsetki zapłacone od obligacji	-528 000,00	0,00
Odsetki zapłacone jednostkom powiązanym	-3 208,33	0,00
Odsetki zapłacone pozostałym jednostkom	-1 016 400,23	-1 166 203,65
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	11 018 165,17	6 857 559,44
Przepływy pieniężne netto, razem	973 281,59	-3 427 307,74
Stan środków pieniężnych i ich ekwiwalentów na początek okresu	4 012 889,07	7 440 196,81
Stan środków pieniężnych i ich ekwiwalentów na koniec okresu	4 986 170,66	4 012 889,07
<i>- w tym środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania</i>	<i>0,00</i>	<i>202 583,85</i>

Wojciech Mazur – Prezes Zarządu
Dyrektor Naczelny

Oświęcim, 4 sierpnia 2016 r.

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

INFORMACJE DODATKOWE O PRZYJĘTYCH ZASADACH RACHUNKOWOŚCI ORAZ INNE INFORMACJE OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.**1. Dane ogólne o Grupie Kapitałowej Chemoservis-Dwory.****Dane Jednostki Dominującej:**

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

Jednostka Dominująca 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 Jednostka Dominująca 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, wprowadzając do obrotu publicznego akcje Spółki serii A. W 2010 i 2012 roku Spółka wprowadziła do obrotu giełdowego akcje serii C i D.

Jednostka Dominująca 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 Grupy Kapitałowej 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,
- ✚ (33.15.Z) naprawa i konserwacja statków i łodzi.

W zakres działalności Grupy Kapitałowej wchodzi ponadto:

- ✚ (25.61.Z) Obróbka metali i nakładanie powłok na metale,
- ✚ (25.62.Z) Obróbka mechaniczna elementów metalowych,
- ✚ (33.11.Z) Naprawa i konserwacja metalowych wyrobów gotowych,
- ✚ (33.12.Z) Naprawa i konserwacja maszyn,
- ✚ (33.13.Z) Naprawa i konserwacja urządzeń elektronicznych i optycznych,
- ✚ (33.14.Z) Naprawa i konserwacja urządzeń elektrycznych,
- ✚ (33.20.Z) Instalowanie maszyn przemysłowych, sprzętu i wyposażenia,

- + (42.21.Z) Roboty związane z budową rurociągów przesyłowych i sieci rozdzielczych,
- + (43.21.Z) Wykonywanie instalacji elektrycznych,
- + (43.22.Z) Wykonywanie instalacji wodno-kanalizacyjnych, ciepłych, gazowych i klimatyzacyjnych,
- + (43.29.Z) Wykonywanie pozostałych instalacji budowlanych,
- + (78.30.Z) Pozostała działalność związana z udostępnianiem pracowników,
- + (38.22.Z) Przetwarzanie i unieszkodliwianie odpadów niebezpiecznych,
- + (38.21.Z) Obróbka i usuwanie odpadów innych niż niebezpieczne,
- + (38.32.Z) Odzysk surowców z materiałów segregowanych,
- + (38.11.Z) Zbieranie odpadów innych niż niebezpieczne,
- + (38.12.Z) Zbieranie odpadów niebezpiecznych,
- + (25.29.Z) Produkcja pozostałych zbiorników, cystern i pojemników metalowych,
- + (32.99.Z) Produkcja pozostałych wyrobów, gdzie indziej niesklasyfikowana
- + (41.20.Z) Roboty budowlane związane ze wznoszeniem budynków mieszkalnych i niemieskalnych,
- + (43.11.Z) Rozbiórka i burzenie obiektów budowlanych,
- + (46.19.Z) Działalność agentów zajmujących się sprzedażą towarów różnego rodzaju,
- + (49.41.Z) Transport drogowy towarów.

Czas trwania Grupy Kapitałowej:

Chemoservis-Dwory S.A. prowadzi działalność od 5 stycznia 1998 roku. Czas trwania działalności Jednostki Dominującej i Jednostek Zależnych 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.

Dane porównywalne prezentowane na dzień 31 grudnia 2014 roku obejmują dane jednostkowe Jednostki Dominującej oraz dane finansowe Jednostek Zależnych, które podlegały konsolidacji w 2014 roku. Rokiem obrotowym Spółki Dominującej oraz Spółek Zależnych jest rok kalendarzowy.

Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji sprawozdań finansowych.

Walutą funkcjonalną Jednostki Dominującej i walutą prezentacji niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego jest złoty polski. Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie zostało sporządzone w złotych polskich.

Skład organów Jednostki Dominującej 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 Jednostki Dominującej 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 Jednostki Dominującej w okresie od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 roku:

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 Gastołek, 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 Jednostki Dominującej według stanu na dzień podpisania skonsolidowanego 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 Jednostki Dominującej w okresie od 01.01.2016 r. do dnia podpisania skonsolidowanego sprawozdania finansowego:

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

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

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

Struktura akcjonariatu Jednostki Dominującej według stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku.

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%

Informacje o Grupie Kapitałowej

Na dzień bilansowy w skład Grupy Kapitałowej Chemoservis-Dwory wchodzi jednostka dominująca Chemoservis-Dwory S.A. jako podmiot dominujący oraz osiem spółek zależnych:

- + ZE ZEN Spółka z o.o.;
- + Zakład Usług Energetycznych Serwis Sp. z o.o.;
- + K-Protos a.s.;
- + MD-proeco Spółka z o.o.;
- + Zakład Budowy Aparatury Przemysłowej ZBACH Sp. z o.o.;
- + Petro EnergoRem Sp. z o.o.;
- + PCBR – Przemysłowe Centrum Badawczo-Rozwojowe Sp. z o.o. w organizacji;
- + BALTICSERVIS Sp. z o.o.

Skład Grupy Kapitałowej Chemoservis-Dwory S.A. – jednostki zależne podlegające konsolidacji.

Chemoservis-Dwory S.A. – Jednostka Dominująca Grupy Kapitałowej w bieżącym okresie objęła skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym 7 jednostek zależnych. Na dzień 31 grudnia 2015 roku skład Grupy Kapitałowej objęty konsolidacją przedstawiał się następująco:

Nazwa Jednostki	Siedziba	Przedmiot działalności	Udział w kapitale zakładowym %	Udział procentowy posiadanych praw głosu %
Jednostka zależna				
Zakład Energetyczny ZEN Sp. z o.o.	Dąbrowa Górnicza	Usługi elektryczne i energetyczne	100%	100%
K-Protos a.s.	Kralupy w Republice Czeskiej	Usługi utrzymania ruchu na instalacjach przemysłowych	100%	100%
MD-proeco Sp. z o.o.	Bydgoszcz	Usługi unieszkodliwiania odpadów niebezpiecznych i innych niż niebezpieczne	64,11%	64,11%
Zakład Budowy Aparatury Przemysłowej ZBACH Sp. z o.o.	Tarnów	Budowa aparatów przemysłowych	66,67%	66,67%
Petro EnergoRem Sp. z o.o.	Płock	Usługi utrzymania ruchu branży energetycznej na instalacjach przemysłowych	50,36%	50,36%
BALTICSERVIS Sp. z o.o.	Szczecin	Obsługa statków, promów, utrzymanie ruchu i remontów urządzeń i instalacji	100%	100%
Jednostka zależna pośrednio				
PCBR Przemysłowe Centrum Badawczo-Rozwojowe Sp. z o.o. w organizacji	Bydgoszcz	Badania naukowe i prace rozwojowe w dziedzinie nauk przyrodniczych i technicznych	61,06%	61,06%
Jednostka dominująca				
Chemoservis-Dwory S.A.	Oświęcim	Usługi utrzymania ruchu na instalacjach przemysłowych		

Skutek zmian w strukturze Grupy Kapitałowej Chemoservis-Dwory w okresie sprawozdawczym.

W prezentowanym okresie sprawozdawczym nie nastąpiły zmiany w strukturze Grupy Kapitałowej Chemoservis-Dwory.

Spółka Chemoservis-Dwory S.A., ze względu na fakt, iż dane finansowe Zakładu Usług Energetycznych Serwis Sp. z o.o., po wyłączeniu wspólnych transakcji pomiędzy podmiotami z Grupy, nie wpływają istotnie na sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej, nie objęła tej Spółki konsolidacją.

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

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez spółki Grupy Kapitałowej 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 Jednostki Dominującej

Spółka Chemoservis-Dwory S.A. nie łączyła się z innym podmiotem przez okres swojej działalności.

W roku 2007 Spółka Chemoservis-Dwory S.A. zmieniła osobowość prawną poprzez przekształcenie ze Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością w Spółkę Akcyjną, która została zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 03.09.2007 roku. Od dnia 25 listopada 2008 roku Spółka Chemoservis-Dwory S.A. jest notowana na Giełdzie Papierów Wartościowych. Do obrotu dopuszczone zostały akcje Jednostki Dominującej serii A. Po dokonanych w 2010 i 2012 roku emisjach, również akcje serii C i D znajdują się w obrocie giełdowym.

Korekty wynikające z opinii podmiotów uprawnionych do badania

W przedstawionym skonsolidowanym 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.

2. Oświadczenie o zgodności

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej 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 skonsolidowanego sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu rocznego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej 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 Jednostki Dominującej stwierdza, że wprowadzenie powyższych standardów oraz interpretacji nie ma istotnego wpływu na stosowane przez Grupę Kapitałową zasady (politykę) rachunkowości. Stosując zmieniony MSR 19 eliminujący podejście korytarzowe do zysków i strat aktuarialnych, Grupa 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 Jednostki Dominującej nie wybrał opcji wcześniejszego zastosowania powyższych standardów oraz interpretacji. Zarząd Jednostki Dominującej nie przewiduje, aby wprowadzenie powyższych zmian do standardów oraz interpretacji wywarło istotny wpływ na stosowane przez Grupę Kapitałową 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, Jednostka Dominująca sporządza sprawozdanie finansowe zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Komisję Europejską.

Jednostka zależna ZE ZEN Spółka z o.o., zgodnie z Uchwałą Nr 2 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników z dnia 18 grudnia 2009 roku, począwszy od dnia 1 stycznia 2010 roku prowadzi swoje księgi rachunkowe i sporządza sprawozdania finansowe przy zastosowaniu jednolitych zasad rachunkowości, zgodnych z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską.

Dane finansowe Jednostki Zależnej K-Protos a.s., przygotowane na podstawie ksiąg rachunkowych jednostki zgodnie z czeskimi przepisami o rachunkowości, zostały odpowiednio skorygowane poprzez korekty konsolidacyjne, w celu doprowadzenia danych finansowych tej jednostki do zgodności z MSSF.

Jednostka Zależna MD-proeco Spółka z o. o., zgodnie z Uchwałą Nr 6 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników z dnia 24 sierpnia 2012 roku, począwszy od dnia 1 stycznia 2013 roku prowadzi swoje księgi rachunkowe i sporządza sprawozdania finansowe przy zastosowaniu jednolitych zasad rachunkowości, zgodnych z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską.

Jednostka Zależnej ZBACH Spółka z o. o., zgodnie z Uchwałą Nr 2 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Zakładu Budowy Aparatury Chemicznej ZBACH Sp. z o.o. z dnia 18 września 2013 roku, począwszy od 1 stycznia 2014 roku prowadzi swoje księgi rachunkowe i sporządza sprawozdania finansowe przy zastosowaniu jednolitych zasad rachunkowości, zgodnych z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską.

Jednostka Zależna Petro EnergoRem Sp. z o.o. zgodnie z Uchwałą Nr 15/2014 Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników z dnia 17 czerwca 2014 roku, od 1 stycznia 2015 roku prowadzi swoje księgi rachunkowe i sporządza sprawozdania finansowe przy zastosowaniu jednolitych zasad rachunkowości, zgodnych z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską.

Jednostka Zależna BALTICSERVIS Sp. z o.o. zgodnie z Uchwałą NR 2 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Balticservis Sp. z o.o. z dnia 14 listopada 2014 roku Spółka prowadzi swoje księgi rachunkowe i sporządza sprawozdania finansowe przy zastosowaniu jednolitych zasad rachunkowości, zgodnych z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską.

Dane finansowe Jednostki pośrednio Zależnej PCBR Sp. z o.o. w organizacji zostały przygotowane na podstawie ksiąg rachunkowych jednostki zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości i zostały odpowiednio skorygowane poprzez korekty konsolidacyjne, w celu doprowadzenia danych finansowych tej jednostki do zgodności z MSSF.

Najważniejsze zasady rachunkowości stosowane przez Grupę Kapitałową.

Zasady konsolidacji.

Połączenia jednostek gospodarczych

Przejęcia jednostek i wyodrębnionych części działalności rozlicza się metodą nabycia. Każdorazowo płatność przekazana w wyniku połączenia jednostek wyceniana jest w zagregowanej wartości godziwej (na dzień dokonania zapłaty) przekazanych aktywów, poniesionych lub przejętych zobowiązań oraz instrumentów

kapitałowych wyemitowanych przez Grupę w zamian za przejęcie kontroli nad jednostką przejmowaną. Koszty bezpośrednio związane z połączeniem jednostek gospodarczych ujmowane są w wyniku finansowym w momencie ich poniesienia. W określonych przypadkach, przekazana płatność zawiera także aktywa lub zobowiązania wynikające z płatności warunkowej, mierzonej na dzień nabycia w wartości godziwej. Zmiany wartości godziwej płatności warunkowej w kolejnych okresach ujmowane są jako zmiany kosztu połączenia jedynie jeżeli mogą być zaklasyfikowane jako zmiany w okresie pomiaru. Wszystkie inne zmiany rozliczane są zgodnie z odpowiednimi regulacjami MSSF. Zmiany w wartości godziwej płatności warunkowej zakwalifikowanej jako element kapitałowy nie są ujmowane. Dające się zidentyfikować aktywa, zobowiązania i zobowiązania warunkowe jednostki przejmowanej spełniające warunki ujęcia zgodnie z MSSF 3 „Połączenia jednostek gospodarczych” ujmuje się w wartości godziwej na dzień przejęcia, z uwzględnieniem wyjątków zawartych w MSSF 3. W razie nabycia kontroli w następstwie kilku następujących po sobie transakcji, udziały będące w posiadaniu Grupy na dzień objęcia kontroli są wyceniane w wartości godziwej z odniesieniem skutków w sprawozdanie z zysku lub straty. Kwoty narosłe z tytułu udziałów w tej jednostce odniesione uprzednio do innych składników pozostałych całkowitych dochodów są przenoszone do sprawozdania z zysku lub straty.

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.

Wartość firmy wynikającą z przejęcia ujmuje się w aktywach i początkowo wykazuje po kosztach, jako wartość kosztów przejęcia przekraczającą udział Grupy w wartości godziwej netto dających się zidentyfikować ujętych aktywów, zobowiązań i zobowiązań warunkowych. Jeśli po przeszacowaniu udział Grupy w wartości godziwej netto dających się zidentyfikować aktywów, zobowiązań i zobowiązań warunkowych jednostki przejmowanej przekracza koszt połączenia jednostek gospodarczych, nadwyżkę ujmuje się niezwłocznie w wyniku finansowym.

Inwestycje w jednostki zależne

Przez jednostki zależne rozumie się jednostki kontrolowane przez jednostkę dominującą. Uznaje się, że kontrola występuje wówczas, gdy jednostka dominująca ma możliwość wpływania na politykę finansową i operacyjną podległej jednostki w celu osiągnięcia korzyści z jej działalności. Wyniki finansowe jednostek zależnych nabytych lub sprzedanych w ciągu roku ujmuje się w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym od/do momentu ich efektywnego nabycia lub zbycia. W stosownych przypadkach w sprawozdaniach finansowych jednostek zależnych dokonuje się korekt mających na celu ujednoczenie zasad rachunkowości stosowanych przez daną jednostkę z zasadami stosowanymi przez pozostałe jednostki Grupy. Wszelkie transakcje, salda, przychody i koszty zachodzące między podmiotami powiązаныmi objętymi konsolidacją podlegają pełnej eliminacji konsolidacyjnej. Udziały niesprawujące kontroli prezentowane są odrębnie od kapitału własnego Grupy. Udziały niesprawujące kontroli mogą być początkowo wyceniane albo w wartości godziwej albo w proporcji do udziału w wartości godziwej nabywanych aktywów netto. Wybór jednej z w/w metod jest dostępny dla każdego połączenia jednostek gospodarczych. W okresach kolejnych wartość udziałów niesprawujących kontroli obejmuje wartość rozpoznana początkowo skorygowaną o zmiany wartości kapitału jednostki w proporcji do posiadanych udziałów. Całkowity dochód jest alokowany do udziałów niesprawujących kontroli nawet wtedy gdy powoduje postanie ujemnej wartości tych udziałów. Zmiany w udziale w jednostce zależnej nie powodujące utraty kontroli ujmowane są jako transakcje kapitałowe. Wartości księgowe udziału Grupy jak i udziałów niesprawujących kontroli są odpowiednio modyfikowane w celu odzwierciedlenia zmian w strukturze udziału. Różnica pomiędzy wartością o jaką modyfikowane jest wartość udziałów mniejszości oraz wartością godziwą płatności otrzymanej lub

przekazanej ujmowana jest bezpośrednio w kapitale własnym Grupy. W sytuacji utraty kontroli nad jednostką zależną, zysk lub strata na zbyciu jest ustalana jako różnica pomiędzy: (i) łączną wartością godziwą otrzymanej zapłaty i wartości godziwej udziałów jednostki pozostających w Grupie oraz (ii) wartością księgową aktywów (łącznie z wartością firmy), zobowiązań i udziałów niesprawujących kontroli. Kwoty ujęte w stosunku do zbywanej jednostki, w pozostałych składnikach całkowitego dochodu podlegają reklasyfikacji do sprawozdania z zysku lub straty. Wartość godziwa udziałów w jednostce pozostających w Grupie po zbyciu, uznawana jest za początkową wartość godziwą dla celów późniejszego ich ujmowania zgodnie z MSR 39, lub początkowy koszt udziałów w jednostkach stowarzyszonych lub wspólnych przedsięwzięciach.

Inwestycje w jednostki stowarzyszone

Jednostką stowarzyszoną jest jednostką, na którą spółka dominująca wywiera znaczący wpływ, nie będąca jednostką zależną ani udziałem we wspólnym przedsięwzięciu spółki dominującej. Znaczący wpływ oznacza zdolność uczestniczenia w ustalaniu polityki finansowej i operacyjnej jednostki stowarzyszonej, bez samodzielnego czy wspólnego sprawowania nad nią kontroli. Wyniki finansowe, aktywa zobowiązania jednostek stowarzyszonych ujmuje się w sprawozdaniu finansowym metodą praw własności, za wyjątkiem sytuacji kiedy inwestycja zakwalifikowana jest jako przeznaczona do sprzedaży, kiedy to ujmowana jest zgodnie z MSSF5 „Aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży i działalność zaniechana”. Zgodnie z metodą praw własności inwestycje w jednostkę stowarzyszoną wykazuje się w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej po koszcie historycznym, ze stosowną korektą o zaistniałe po dacie przejęcia zmiany udziału Grupy w aktywach netto jednostki stowarzyszonej minus wszelkie utraty wartości poszczególnych inwestycji. Straty jednostek stowarzyszonych przekraczające wartość udziału Grupy w tych jednostkach (w tym wszelkie udziały długoterminowe, które w zasadzie stanowią część inwestycji netto Grupy w jednostkę stowarzyszoną) ujmuje się wyłącznie jeśli Grupa zaciągnęła wiążące zobowiązania prawne lub zwyczajowe lub dokonała płatności w imieniu jednostki stowarzyszonej. Nadwyżkę ceny nabycia nad wartością godziwą dających się zidentyfikować aktywów netto jednostki stowarzyszonej na dzień nabycia ujmuje się jako wartość firmy. Wartość firmy włączona jest do wartości bilansowej inwestycji, a utratę jej wartości wycenia się w ramach całej wartości inwestycji. Jakkolwiek nadwyżkę udziały Grupy w wartości godziwej netto dających się zidentyfikować aktywów, zobowiązań i zobowiązań warunkowych nad kosztem przejęcia po dokonaniu przeszacowania ujmuje się niezwłocznie w sprawozdaniu z zysku lub straty. Zyski i straty wynikające z transakcji pomiędzy Grupą a jednostką stowarzyszoną podlegają wyłączeniom konsolidacyjnym do wartości udziału Grupy w odpowiedniej jednostce stowarzyszonej.

Udziały we wspólnych przedsięwzięciach

Wspólne przedsięwzięcie jest to relacja umowna, na mocy której Grupa i inne strony podejmują działalność gospodarczą podlegającą wspólnej kontroli, a więc taką, w toku której strategiczne decyzje finansowe, operacyjne i polityczne wymagają jednogłośniego poparcia wszystkich stron sprawujących wspólnie kontrolę. Kiedy podmiot należący do Grupy podejmuje bezpośrednio działalność w ramach wspólnego przedsięwzięcia, udział Grupy we wspólnie kontrolowanych aktywach i zobowiązaniach ponoszonych wspólnie z pozostałymi współnikami przedsięwzięcia ujmowany jest w sprawozdaniu finansowym odpowiedniego podmiotu i klasyfikowany zgodnie ze swoim charakterem. Zobowiązania i koszty ponoszone bezpośrednio wskutek udziału we wspólnie kontrolowanych aktywach rozliczane są metodą memoriałową. Dochód ze sprzedaży lub wykorzystania udziału Grupy w produktach wytworzonych przez wspólnie kontrolowane aktywa oraz udział w kosztach wspólnego przedsięwzięcia ujmuje się w chwili wystąpienia prawdopodobieństwa uzyskania/przekazania przez Grupę korzyści ekonomicznych związanych z odpowiednimi transakcjami, o ile da się je wiarygodnie wycenić. Wspólne przedsięwzięcia związane z utworzeniem oddzielnego podmiotu, w którym udziały mają wszyscy współnicy, określa się mianem jednostek podlegających wspólnej kontroli. Grupa wykazuje udziały w takich jednostkach w formie konsolidacji proporcjonalnej z wyjątkiem sytuacji, kiedy inwestycja została sklasyfikowana jako przeznaczona do zbycia; w takim przypadku rozlicza się ją zgodnie z MSSF 5 „Aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży oraz działalność zaniechana”. Udziały Grupy w aktywach, zobowiązaniach, przychodach i kosztach jednostek podlegających wspólnej kontroli łączy się z analogicznymi pozycjami skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Wartość firmy wynikającą

z przejęcia udziałów Grupy w jednostce podlegającej wspólnej kontroli rozlicza się zgodnie z zasadami rachunkowości obowiązującymi w Grupie. Kiedy Grupa prowadzi transakcje z jednostkami podlegającymi wspólnej kontroli, niezrealizowane zyski i straty wykazuje się proporcjonalnie do udziałów Grupy we wspólnym przedsięwzięciu.

Wartość firmy

Wartość firmy powstająca przy przejęciu wynika z wystąpienia na dzień przejęcia nadwyżki sumy przekazanej płatności, wartości udziałów niesprawujących kontroli i wartości godziwej uprzednio posiadanych udziałów w jednostce nabywanej nad udziałem Grupy w wartości godziwej netto dających się zidentyfikować aktywów, zobowiązań i zobowiązań warunkowych jednostki ujmowanych na dzień przejęcia. W przypadku wystąpienia wartości ujemnej, Grupa dokonuje ponownego przeglądu ustalenia wartości godziwych poszczególnych składników nabywanych aktywów netto. Jeżeli w wyniku przeglądu nadal wartość jest ujemna ujmuje się ją niezwłocznie w wyniku finansowym. Wartość firmy ujmuje się początkowo jako składnik aktywów po koszcie, a następnie wycenia według kosztu pomniejszonego o skumulowaną stratę z tytułu utraty wartości. Dla celów testowania utraty wartości wartość firmy alokuje się na poszczególne ośrodki Grupy generujące przepływy pieniężne, które powinny odnieść korzyści z synergii będących efektem połączenia. Jednostki generujące przepływy pieniężne, do których alokuje się wartość firmy, testuje się pod względem utraty wartości raz w roku lub częściej, jeśli można wiarygodnie przypuszczać, że utrata wartości wystąpiła. Jeśli wartość odzyskiwalna ośrodka generującego przepływy pieniężne jest mniejsza od jej wartości bilansowej, stratę z tytułu utraty wartości alokuje się najpierw w celu redukcji kwoty bilansowej wartości firmy alokowanej do tego ośrodka, a następnie do pozostałych aktywów tego ośrodka proporcjonalnie do wartości bilansowej poszczególnych składników aktywów tej jednostki. Strata z tytułu utraty wartości ujęta dla wartości firmy nie podlega odwróceniu w następnym okresie. W chwili zbycia jednostki zależnej lub podlegającej wspólnej kontroli przypadającą na nią część wartości firmy uwzględnia się przy obliczaniu zysku/straty z tytułu zbycia.

Utrata wartości firmy

Stwierdzenie, czy wartość firmy uległa obniżeniu, wymaga oszacowania wartości użytkowej wszystkich jednostek generujących przepływy pieniężne, do których wartość firmy została przypisana. Chcąc obliczyć wartość użytkową, zarząd musi oszacować przyszłe przepływy pieniężne przypadające na daną jednostkę i ustalić właściwą stopę dyskonta, konieczną do obliczenia wartości bieżącej tych przepływów.

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.

Na dzień bilansowy wartość bilansowa wartości firmy wyniosła 14 632 tys. PLN. W trakcie okresu sprawozdawczego nie nastąpiła utrata wartości i nie dokonano odpisu z tytułu utraty wartości firmy.

Wyłączenia i korekty konsolidacyjne

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Chemoservis-Dwory obejmuje dane Jednostki Dominującej - Spółki Chemoservis-Dwory S.A. oraz spółek będących pod jej kontrolą. Kontrola występuje wówczas, gdy jednostka dominująca posiada bezpośrednio lub pośrednio więcej niż 50% głosów w danej jednostce gospodarczej lub posiada zdolność wpływania na politykę finansową i operacyjną podległej jednostki w celu osiągnięcia korzyści z jej działalności. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy sporządzone jest na dzień bilansowy oraz za określony okres obrotowy, określony dla sprawozdania jednostkowego jednostki dominującej.

Przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania zastosowano metodę konsolidacji pełnej, polegającej na sumowaniu poszczególnych pozycji sprawozdań, dokonaniu wyłączeń oraz innych korekt. Wyłączeniu podlegają:

- wartość udziałów posiadanych przez jednostkę dominującą jednostek zależnych;
- wzajemne należności i zobowiązania oraz inne rozrachunki o podobnym charakterze jednostek objętych konsolidacją;
- przychody i koszty operacji gospodarczych dokonanych między jednostkami objętymi konsolidacją;
- zyski lub straty powstałe w wyniku operacji gospodarczych dokonanych między jednostkami objętymi konsolidacją, zawartą w wartości aktywów podlegających konsolidacji;
- dywidendy naliczone lub wypłacone przez jednostki objęte konsolidacją innym jednostkom objętym konsolidacją.

Przychody

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

- Grupa Kapitałowa przekazała nabywcy znaczące ryzyko i korzyści wynikające z praw własności do wyrobu lub usługi,
- Grupa Kapitałowa 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 Grupa Kapitałowa uzyska korzyści ekonomiczne z tytułu transakcji oraz koszty poniesione i te które zostaną poniesione przez Grupę Kapitałową w związku z transakcją, można wycenić w wiarygodny sposób.

Przychody ujmuje się tylko wtedy, jeżeli uzyskanie 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.

Grupa 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 kwotę lub kwotę 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

Grupa 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 Grupy wpływają ponadto:

- koszty ogólne zarządu,
- koszty sprzedaży, do których są zaliczane aktualizacje wyceny należności,

- pozostałe przychody i pozostałe koszty pośrednio związane z działalnością Grupy w zakresie m.in. zysków i strat ze zbycia nie finansowych 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 niezdyskontowanych spodziewanych świadczeń jakie mają być wypłacone w zamian za tę pracę.

Kontrakty budowlane

Zlecenia otwarte Grupa 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 Grupę Kapitałową 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. Opisanie zmiany prezentacyjne nie mają wpływu na sumę bilansową.

Leasing

Leasing rzeczowych aktywów trwałych, przy którym Grupa 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 Grupy Kapitałowej są wykazywane w walucie podstawowego środowiska gospodarczego, w którym działa Grupa (w „walucie funkcjonalnej”).

Sprawozdania finansowe sporządza się w złotych, które są walutą prezentacyjną i walutą funkcjonalną dla Grupy Kapitałowej.

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

Dodatnie 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*.

Dodatnie 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 przed opodatkowaniem korygują:

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

Podatek dochodowy bieżący

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

Podatek dochodowy odroczoney

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 odroczony jest ujmowany w sprawozdaniu z zysku lub straty bądź w sprawozdaniu z zysku lub straty i pozostałych całkowitych dochodów, poza przypadkiem, gdy dotyczy on pozycji ujętych bezpośrednio w kapitale własnym. W ostatnim przypadku podatek odroczony jest również rozliczany bezpośrednio w kapitale własnym.

Grupa Kapitałowa kompensuje ze sobą aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego z rezerwami z tytułu odroczonego podatku dochodowego wtedy i tylko wtedy, gdy Grupa 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 Grupa Kapitałowa ujmuje tylko wtedy, gdy:

- jest prawdopodobne, że Grupa Kapitałowa 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 Grupa Kapitałowa 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 Grupa Kapitałowa 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 rachunku zysków i strat okresu obrotowego, w którym zostały poniesione.

Rzeczowe aktywa trwałe na dzień przejścia na MSSF wycenione zostały według wartości godziwej. Grupa Kapitałowa do wyceny środków trwałych na dzień przejścia na MSSF przyjęła następujące metody i techniki wyceny:

- wartość godziwą gruntu - ustalono odrębnie podejściem porównawczym metodą porównywania parami,
- wartość godziwą nieruchomości – ustalono przy zastosowaniu podejścia dochodowego, metodą inwestycyjną, techniką zdyskontowanych przyszłych strumieni dochodów,
- wartość godziwą składnika budowlanego nieruchomości – ustalono na podstawie różnicy pomiędzy wartością całej nieruchomości, jak wyżej i wartością gruntu określonego odrębnie,
- wartość godziwą pozostałych składników rzeczowego majątku trwałego – określono w podejściu kosztowym dla kontynuacji działania.

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.

Grupa Kapitałowa 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 Grupa Kapitałowa 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 sprawozdanie 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 obniżen.

Nieruchomości inwestycyjne

Za nieruchomości inwestycyjne uznaje się nieruchomości, które Grupa Kapitałowa i jej jednostki traktują jako źródło przychodów z czynszów lub utrzymują 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 Grupę Kapitałową i jej jednostki 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, Grupa Kapitałowa i jej jednostki 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 Grupa Kapitałowa i jej jednostki dokonują przeglądu składników aktywów i oceniają, 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, Grupa Kapitałowa i jej jednostki przeprowadzają 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 Grupa Kapitałowa lub jej jednostki ujmują 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 okresie 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 obniżzeń. 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.

Grupa Kapitałowa i jednostki wchodzące w jej skład ujmują składnik aktywów lub zobowiązanie finansowe w swoim sprawozdaniu z sytuacji finansowej wtedy, gdy stają się stroną umowy tego instrumentu.

Grupa Kapitałowa i jednostki wchodzące w jej skład wyłączają 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.

Grupa Kapitałowa i jednostki wchodzące w jej skład wyłączają – w całości lub częściowo - zobowiązanie finansowe ze sprawozdania z sytuacji finansowej, jeżeli obowiązek określony w umowie został albo wypełniony, albo umorzony, albo wygasł.

Grupa i jej jednostki zaliczają 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 Grupa Kapitałowa i jej jednostki wyceniają 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, Grupa Kapitałowa i jej jednostki przypisują 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 Grupę Kapitałową i jednostki wchodzące w jej skład 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, Grupa Kapitałowa i jej jednostki ujmują 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

Grupa Kapitałowa i jej jednostki wyceniają 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 Grupa Kapitałowa i jej jednostki dysponują na dzień sprawozdawczy, dotyczących przeprowadzonych na warunkach rynkowych transakcji, pomiędzy zainteresowanymi i dobrze poinformowanymi stronami transakcji. Ustalając te wartości, Grupa Kapitałowa i jednostki wchodzące w jej skład analizują 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.

Grupa Kapitałowa i jej jednostki wyceniają 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 księkowej 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

Grupa Kapitałowa i jej jednostki wyceniają 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. Grupa Kapitałowa i jej jednostki przyjmują za możliwe odstępstwo od tej zasady, jeżeli skutki tego odstępstwa nie są istotne.

Umowy gwarancji finansowych, które zobowiązujące Grupę Kapitałową lub jej jednostki (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 Grupę kapitałową (lub jej jednostki) 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 jednostka Grupy Kapitałowej 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 Grupa Kapitałowa i jej jednostki oceniają 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 Grupa Kapitałowa i jej jednostki przyjmują 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 jednostki Grupy Kapitałowej 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.

Odwrócenie 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 Grupa Kapitałowa i jej jednostki zawarły 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), Grupa kapitałowa i jej jednostki oceniają 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 Grupę Kapitałową 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 Grupa Kapitałowa i jej jednostki wydzieliły 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 mogłoby wpływać na zysk lub stratę. Za uprawdopodobnione przyszłe zobowiązanie Grupa Kapitałowa i jej jednostki przyjmują wiążące porozumienie dotyczące wymiany ustalonej ilości zasobów, po ustalonej cenie, w ustalonym terminie lub terminach.

W przypadku stosowania rachunkowości zabezpieczeń wartości godziwej, Grupa Kapitałowa i jej jednostki:

- ujmują zyski lub straty wynikające z przeszacowania wartości godziwej pochodnego instrumentu zabezpieczającego w sprawozdaniu z zysku lub straty, oraz
- korygują 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 Grupę),
- unieważnienia powiązania zabezpieczającego przez Grupę Kapitałową i jej jednostki,
- 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 mogłoby 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 Jednostka Dominująca, jak również Jednostki Zależne wchodzące w skład Grupy Kapitałowej nie stosowały 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, Grupa Kapitałowa nie wycenia według zamortyzowanego kosztu ustalonego przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej, ponieważ zatrzymane kwoty Grupa Kapitałowa 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 Grupy Kapitałowej.

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.

Grupa Kapitałowa 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 Grupa Kapitałowa zalicza uzyskane informacje, dotyczące poniższych zdarzeń powodujących stratę:

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

Grupa Kapitałowa 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 Grupa Kapitałowa przyjęła następującą zasadę, 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.

Grupa Kapitałowa 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. Grupa Kapitałowa 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.

Grupa Kapitałowa 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

Kapitał własny stanowią:

1. kapitał zakładowy (akcyjny)
2. kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej
3. kapitał rezerwowy
4. kapitał zapasowy
5. kapitał z aktualizacji wyceny
6. zyski zatrzymane, na które składają się:
 - niepodzielony zysk lub niepokryta strata z lat ubiegłych,
 - niepodzielony zysk lub strata wynikająca z pozostałych całkowitych dochodów lat ubiegłych,
 - wynik finansowy bieżącego okresu obrotowego,
 - pozostałe całkowite dochody netto 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 Spółek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej, 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.

Grupa Kapitałowa tworzy rezerwy na zobowiązania według następujących tytułów:

Rezerwa na odroczony podatek dochodowy

Zgodnie z MSR 12 „Podatek dochodowy” Grupa Kapitałowa, 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 Grupa Kapitałowa tworzy w oparciu o wycenę aktuariálną przy wykorzystaniu metody Prognozowanych Uprawnień Jednostkowych (ang. Projected Unit Credit).

Rezerwa na naprawy gwarancyjne

Jednostka Dominująca 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 Chemoservis-Dwory S.A. 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 Grupy Kapitałowej roszczenia

Grupa Kapitałowa 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 Grupy Kapitałowej.

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”.

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, który jest mniejszy niż w przypadku rezerw zazwyczaj określa się go poniżej 50%. 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,
- 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 Grupa Kapitałowa dokonuje czynnych rozliczeń międzyokresowych. Do kosztów rozliczanych w czasie zalicza się przede wszystkim:

- ubezpieczenia,
- prenumeraty,
- naliczony Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych
- pozostałe koszty rozliczane w czasie.

Szacunki Zarządu

Sporządzenie sprawozdania finansowego wymaga dokonania przez Zarządy Spółek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej, 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 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 korzyścią 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.

Grupa Kapitałowa Chemoservis-Dwory przyjęła za podstawowy - podział branżowy na segmenty w następujący sposób:

- Segment A – Utrzymanie ruchu – branża mechaniczna,
- Segment B – Utrzymanie ruchu – branża energetyczna,
- Segment C – Utrzymanie ruchu – rynki zagraniczne,
- Segment D – Gospodarka odpadami,
- Segment E – Budowa aparatów przemysłowych.
- Segment F – Utrzymanie ruchu – branża morska

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:

- a) 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.
- b) podmiot jest jednostką stowarzyszoną,
- c) podmiot jest współnikiem przedsięwzięcia, w którym jednostka jest współnikiem,
- d) podmiot jest członkiem kluczowego personelu kierowniczego jednostki lub jednostki dominującej,
- e) podmiot jest bliskim członkiem rodziny osoby, o której mowa w punkcie a) lub d),
- f) 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 powiązanym w stosunku do tej jednostki.

Związki pomiędzy jednostkami dominującymi a ich jednostkami zależnymi ujawnia się niezależnie od faktu, czy pomiędzy podmiotami powiązanymi miały miejsce transakcje.

Jeżeli pomiędzy podmiotami powiązanymi miały miejsce transakcje, Spółka ujawnia informacje dotyczące istoty związku pomiędzy podmiotami powiązanymi.

Spółka w zakresie identyfikacji podmiotów powiązanych 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

<i>Jednostki Dominujące:</i>		
REVICO S.A.	ul. Mirosław 39C	09-472 Słupno
PETRO Mechanika S.A. w likwidacji układowej	ul. Zglenickiego 44A	09-411 Płock
<i>Jednostki Zależne:</i>		
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
<i>Jednostki Zależne pośrednio:</i>		
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
<i>Jednostki Stowarzyszone</i>		
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
<i>Pozostałe Jednostki Powiązane</i>		
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 Grupy Kapitałowej Chemoservis-Dwory 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, w tym:	226 008 583,80	208 079 873,11
✚ Utrzymanie ruchu - branża mechaniczna	80 964 916,80	72 251 166,99
✚ Utrzymanie ruchu - branża energetyczna	55 648 574,80	75 147 439,98
✚ Utrzymanie ruchu - rynek zagraniczny	45 668 366,70	40 872 762,00
✚ Gospodarka odpadami	4 235 205,30	3 112 064,78
✚ Budowa aparatów przemysłowych	18 814 900,39	16 696 439,36
✚ Utrzymanie ruchu - branża morska	20 676 619,81	0,00
Przychody ze sprzedaży towarów	0,00	0,00
Przychody ze sprzedaży materiałów	506 431,81	2 400 265,44
Zysk/strata z tytułu różnic kursowych	-22 439,73	24 113,15
Przychody netto ze sprzedaży produktów, razem	226 492 575,88	210 504 251,70
- w tym: od jednostek powiązanych	604 722,74	2 847 616,94

	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:	219 752 979,40	200 645 576,31
✚ Produkty i usługi	219 444 184,59	198 245 310,87
✚ Towary	0,00	0,00
✚ Materiały	308 794,81	2 400 265,44
- w tym: od jednostek powiązanych	604 722,74	2 827 856,94
Sprzedaż zagraniczna:	6 762 036,21	9 834 562,24
✚ Produkty i usługi	6 762 036,21	9 834 562,24
✚ Towary	0,00	0,00
✚ Materiały	0,00	0,00
- w tym: od jednostek powiązanych	0,00	19 760,00
Zysk/strata z tytułu różnic kursowych	-22 439,73	24 113,15
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów razem	226 492 575,88	210 504 251,70

5. Segmenty działalności

Grupa Kapitałowa Chemoservis-Dwory prowadzi działalność na terenie Polski oraz Republiki Czeskiej. Działalność Grupy Kapitałowej można podzielić na sześć podstawowych segmentów. W wyniku podziału działalność Grupy alokowana jest do:

- ✚ **Utrzymanie ruchu – branża mechaniczna**, działalność Jednostki Dominującej Chemoservis-Dwory S.A.
- ✚ **Utrzymanie ruchu – branża energetyczna**, działalność Jednostki Zależnej ZE ZEN Sp. z o.o. oraz Petro EnergoRem Sp. z o.o.,
- ✚ **Utrzymanie ruchu – rynki zagraniczne**, działalność Jednostki Zależnej K-Protos a.s.,
- ✚ **Gospodarka odpadami**, działalność Jednostki Zależnej MD-proeco Sp. z o.o. oraz PCBR Sp. z o.o. w organizacji,
- ✚ **Budowa aparatów przemysłowych**, działalność Jednostki Zależnej ZBACH Sp. z o.o.,
- ✚ **Utrzymanie ruchu – branża morska**, działalność Jednostki Zależnej Balticservis Sp. z o.o.

W ramach poszczególnych segmentów działalności Grupa Kapitałowa Chemoservis-Dwory grupuje następujące usługi:

I. Utrzymanie ruchu – branża mechaniczna:

- a) **Całodobowe techniczne utrzymanie ruchu na instalacjach przemysłowych i chemicznych:**
realizacja działań konserwacyjno-remontowych, nadzór i utrzymanie w sprawności maszyn i urządzeń, instalacji i rurociągów, przeglądy i naprawy, monitorowanie warunków pracy maszyn i urządzeń, naprawy lub wymiany uszkodzonych podzespołów, wykrywanie i usuwanie usterek maszyn.
- b) **Remonty instalacji, urządzeń i armatury przemysłowej:**
przywrócenie sprawności użytkowej (technicznej) obiektu (instalacje, rurociągi, maszyny, urządzenia), remonty instalacji w trakcie postojów technologicznych, prace naprawcze, wyważanie statyczne i dynamiczne.
- c) **Obróbka skrawaniem:**
produkcja jednostkowa i produkcja średnioseryjna na podstawie dostarczonej przez klientów dokumentacji lub wzorca, toczenie, frezowanie, dłutowanie, struganie, szlifowanie.
- d) **Roboty budowlano-montażowe:**
realizacja zadań produkcyjnych związanych z budową i modernizacją obiektów przemysłowych na zasadzie generalnego wykonawcy, realizacja przedsięwzięć inwestycyjnych obejmujących budowę i remonty instalacji aparatury przemysłowej, wykonawstwo i montaż konstrukcji, wykonanie oraz montaż aparatury chemicznej i przemysłowej, także zbiorników ciśnieniowych.
- e) **Pozostałe**
konstrukcja i montaż skrzynio-palet, wynajem specjalistycznego sprzętu i inne.

II. Utrzymanie ruchu – branża energetyczna:

- a) **Usługi Elektryczne;**
przeglądy, remonty i konserwacje : maszyn, urządzeń i instalacji elektrycznych, przeglądy, remonty i konserwacje osprzętu do instalacji elektrycznych, badanie sprzętu dielektrycznego, legalizacja osprzętu elektrycznego.
- b) **Usługi Energetyczne:**
przeglądy, remonty i konserwacje maszyn i urządzeń energetycznych , przeglądy, remonty i konserwacje sieci ciepłych, sieci wodnych, instalacji gazowych, przeglądy, remonty i konserwacje stacji redukcyjnych i mieszkankowych, przeglądy, remonty i konserwacje instalacji sprężonego powietrza, przeglądy, remonty i konserwacje osprzętu do wymienionych wyżej instalacji.
- c) **Techniczne utrzymanie ruchu na instalacjach elektrycznych i energetycznych:**
realizacja działań konserwacyjno-remontowych, nadzór i utrzymanie w sprawności maszyn i urządzeń, instalacji i rurociągów, przeglądy i naprawy, monitorowanie warunków pracy maszyn i urządzeń, naprawy lub wymiany uszkodzonych podzespołów, wykrywanie i usuwanie usterek maszyn.
- d) **Pozostałe usługi:**
usługi sprzętowe w zakresie posiadanych urządzeń oraz sprzętu specjalistycznego, czyszczenie kanalizacji, wykonawstwa części zamiennych metodami obróbki skrawaniem dla własnych potrzeb, na rzecz usług utrzymania ruchu i na sprzedaż, wykonawstwa drobnych konstrukcji stalowych, wykonawstwa inwestycyjnego w zakresie robót budowlano- montażowych.

III. Utrzymanie ruchu – rynki zagraniczne:

- a) **Usługi w branży elektrycznej:**
prace związane z instalacją i konserwacją linii kablowych 110kV, montaż, naprawa, przeglądy urządzeń i silników, produkcja tablic rozdzielczych, remont przewodów, konserwacja i montaż elektrycznego ogrzewania instalacji technologicznych i rurociągów, przegląd urządzeń elektrycznych i elektronarzędzi.

- b) **Usługi w branży mechanicznej:**
prefabrykacja, dostawa i montaż instalacji zbiorników ciśnieniowych, prefabrykacja, dostawa i montaż wymienników ciepła, prefabrykacja, dostawa i montaż zbiorników przemysłowych, prefabrykacja, dostawa i montaż rurociągów i konstrukcji stalowych.
- c) **Konserwacja maszyn i urządzeń oraz naprawa i serwis:**
naprawa pomp, naprawa urządzeń dźwigowych, utrzymanie w ruchu sprzężarek tłokowych i śrubowych, modernizacja uszczelnień mechanicznych, osiowanie maszyn, wyważanie wirników i wałów maszyn wirujących.

IV. Gospodarka odpadami:

- a) **Sprzedaż ciepła odzyskanego w procesie unieszkodliwiania odpadów:**
sprzedaż pary wodnej o ciśnieniu 1 MPa, sprzedaż marlothermu wykorzystywanego do celów technologicznych.
- b) **Utylizacja odpadów**
unieszkodliwianie odpadów stałych, płynnych, medycznych oraz pastowatych.

V. Budowa aparatów przemysłowych:

- a) **Usługi budowlano-montażowe:**
wykonanie urządzeń ciśnieniowych i bezciśnieniowych (stałych i przenośnych), wymienników ciepła, kolumn rektyfikacyjnych i destylacyjnych oraz aparatury i instalacji rurociągowych dla przemysłu chemicznego, petrochemicznego, farmaceutycznego, energetycznego oraz spożywczego.
- b) **Usługi remontu urządzeń i aparatury:**
wykonanie remontów i modernizacji urządzeń ciśnieniowych i rurociągów, usługi tłoczenia dennic elipsoidalnych oraz wykonywanie części zamiennych.

VI. Utrzymanie ruchu branża morska:

- a) **Usługi w branży morskiej:**
obejmują obsługę statków, promów, holowników i doków, obsługę urządzeń dźwigowych i transportowych oraz obsługę sieci energetycznych i elektroenergetycznych.
- b) **Pozostałe usługi:**
obejmują techniczne utrzymanie ruchu i remonty urządzeń oraz instalacji wraz z bieżącym utrzymaniem obsługiwanych nieruchomości. Ponadto firma świadczy usługi specjalistycznej obsługi wypożyczalni narzędzi.

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

Przychody, koszty, wynik finansowy w podziale na segmenty operacyjne za okres od 01.01.2015 do 31.12.2015 r.

	SEGMENT A - UTRZYMANIE RUCHU BRANŻA MECHANICZNA	SEGMENT B - UTRZYMANIE RUCHU BRANŻA ENERGETYCZNA	SEGMENT C - UTRZYMANIE RUCHU RYNKI ZAGRANICZNE	SEGMENT D - GOSPODARKA ODPADAMI	SEGMENT E - BUDOWA APARATÓW PRZEMYSŁOWYCH	SEGMENT F - UTRZYMANIE RUCHU BRANŻA MORSKA	WYŁĄCZENIA KONSOLIDACYJNE	RAZEM
	okres obrotowy	okres obrotowy	okres obrotowy	okres obrotowy	okres obrotowy	okres obrotowy	okres obrotowy	okres obrotowy
	za 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2015	za 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2015	za 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2015	za 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2015	za 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2015	za 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2015	za 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2015	za 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2015
	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN
Przychody ze sprzedaży	85 904 477,75	62 622 395,24	45 639 680,90	4 235 205,30	18 963 740,39	20 676 619,81	-12 060 059,32	225 982 060,07
Koszt własny sprzedaży	77 415 368,90	56 458 988,87	40 391 227,19	3 405 953,58	16 920 009,00	18 758 470,32	-12 077 669,06	201 272 348,80
Wynik na działalności segmentu	8 489 108,85	6 163 406,37	5 248 453,71	829 251,72	2 043 731,39	1 918 149,49	17 609,74	24 709 711,27
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	87 636,27	36 792,03	201 721,00	0,00	184 366,51	0,00	0,00	510 515,81
Koszt własny sprzedaży towarów i materiałów	0,00	364,23	163 064,20	0,00	175 820,39	0,00	0,00	339 248,82
Wynik na sprzedaży towarów i materiałów	87 636,27	36 427,80	38 656,80	0,00	8 546,12	0,00	0,00	171 266,99
Razem przychody	85 992 114,02	62 659 187,27	45 841 401,90	4 235 205,30	19 148 106,90	20 676 619,81	-12 060 059,32	226 492 575,88
Razem koszty	77 415 368,90	56 459 353,10	40 554 291,39	3 405 953,58	17 095 829,39	18 758 470,32	-12 077 669,06	201 611 597,62
Razem wynik na sprzedaży	8 576 745,12	6 199 834,17	5 287 110,51	829 251,72	2 052 277,51	1 918 149,49	17 609,74	24 880 978,26
Koszty ogólne segmentu	4 375 410,34	4 790 333,69	4 012 944,00	719 310,40	2 914 844,80	2 908 929,38	0,00	19 721 772,61
Pozostałe przychody operacyjne	72 030,21	1 682 207,03	319 685,60	39 162,96	205 707,05	4,27	-20 096,41	2 298 700,71
Pozostałe koszty operacyjne	54 146,21	1 726 273,57	378 692,21	82 108,33	771 904,98	5 896,14	0,00	3 019 021,44
Wynik na działalności finansowej	-175 576,58	-629 730,39	-115 203,40	-230 602,37	-726 654,27	-4 277,32	-596 064,44	-2 478 108,77
Zysk przed opodatkowaniem	4 043 642,20	735 703,55	1 099 956,50	-163 606,42	-2 155 419,49	-1 000 949,08	-598 551,11	1 960 776,15
Podatek dochodowy	749 290,00	549 562,00	208 704,84	35 844,00	-416 916,00	-77 630,00	0,00	1 048 854,84
Zysk netto	3 294 352,20	186 141,55	891 251,66	-199 450,42	-1 738 503,49	-923 319,08	-598 551,11	911 921,31

Przychody, koszty, wynik finansowy w podziale na segmenty operacyjne za okres od 01.01.2014 do 31.12.2014 r.

	SEGMENT A - UTRZYMANIE RUCHU BRANŻA MECHANICZNA	SEGMENT B - UTRZYMANIE RUCHU BRANŻA ENERGETYCZNA	SEGMENT C - UTRZYMANIE RUCHU RYNKI ZAGRANICZNE	SEGMENT D - GOSPODARKA ODPADAMI	SEGMENT E - BUDOWA APARATÓW PRZEMYSŁOWYCH	SEGMENT F - UTRZYMANIE RUCHU BRANŻA MORSKA	WYŁĄCZENIA KONSOLIDACYJNE	RAZEM
	okres obrotowy za 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2014	okres obrotowy za 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2014	okres obrotowy za 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2014	okres obrotowy za 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2014	okres obrotowy za 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2014	okres obrotowy za 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2014	okres obrotowy za 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2014	okres obrotowy za 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2014
	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN
Przychody ze sprzedaży	74 139 352,34	77 206 042,57	40 864 098,00	3 112 064,78	18 858 718,42	0,00	-6 076 289,85	208 103 986,26
Koszt własny sprzedaży	68 288 570,12	65 774 020,25	36 348 503,67	2 723 577,12	16 791 802,88	0,00	-6 217 621,35	183 708 852,70
Wynik na działalności segmentu	5 850 782,22	11 432 022,32	4 515 594,33	388 487,66	2 066 915,54	0,00	141 331,49	24 395 133,56
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	1 409 096,55	7 017,00	228 456,00	0,00	755 695,89	0,00	0,00	2 400 265,44
Koszt własny sprzedaży towarów i materiałów	1 266 865,82	0,00	145 312,00	0,00	736 546,71	0,00	0,00	2 148 724,53
Wynik na sprzedaży towarów i materiałów	142 230,73	7 017,00	83 144,00	0,00	19 149,18	0,00	0,00	251 540,91
Razem przychody	75 548 448,89	77 213 059,57	41 092 554,00	3 112 064,78	19 614 414,31	0,00	-6 076 289,85	210 504 251,70
Razem koszty	69 555 435,94	65 774 020,25	36 493 815,67	2 723 577,12	17 528 349,59	0,00	-6 217 621,35	185 857 577,23
Razem wynik na sprzedaży	5 993 012,95	11 439 039,32	4 598 738,33	388 487,66	2 086 064,72	0,00	141 331,49	24 646 674,47
Koszty ogólne segmentu	4 019 233,11	5 020 646,08	3 759 720,00	687 617,83	2 081 383,78	46 203,57	0,00	15 614 804,37
Pozostałe przychody operacyjne	103 979,06	200 883,77	433 048,00	1 264 237,83	245 966,20	0,00	-264 287,19	1 983 827,67
Pozostałe koszty operacyjne	33 042,88	1 050 368,58	1 089 840,00	1 172 820,44	207 051,99	0,00	-150 000,00	3 403 123,89
Wynik na działalności finansowej	1 304 323,15	-809 508,29	-72 960,00	-138 715,41	47 390,36	0,00	-1 782 952,56	-1 452 422,75
Zysk przed opodatkowaniem	3 349 039,17	4 759 400,14	109 266,33	-346 428,19	90 985,51	-46 203,57	-1 755 908,26	6 160 151,13
Podatek dochodowy	418 548,00	455 557,00	-490 862,26	-54 856,00	251 707,00	0,00	0,00	580 093,74
Zysk netto	2 930 491,17	4 303 843,14	600 128,59	-291 572,19	-160 721,49	-46 203,57	-1 755 908,26	5 580 057,39

Aktywa w podziale na segmenty operacyjne

	SEGMENT A - UTRZYMANIE RUCHU BRANŻA MECHANICZNA	SEGMENT B - UTRZYMANIE RUCHU BRANŻA ENERGETYCZNA	SEGMENT C - UTRZYMANIE RUCHU RYNKI ZAGRANICZNE	SEGMENT D - GOSPODARKA ODPADAMI	SEGMENT E - BUDOWA APARATÓW PRZEMYSŁOWYCH	SEGMENT F - UTRZYMANIE RUCHU BRANŻA MORSKA	WYŁĄCZENIA KONSOLIDACYJNE	RAZEM
	stan na dzień 31 grudnia 2015	stan na dzień 31 grudnia 2015	stan na dzień 31 grudnia 2015	stan na dzień 31 grudnia 2015	stan na dzień 31 grudnia 2015	stan na dzień 31 grudnia 2015	stan na dzień 31 grudnia 2015	stan na dzień 31 grudnia 2015
	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN
Skonsolidowane aktywa segmentu	101 750 180,44	48 788 540,72	27 809 448,55	14 699 669,05	16 754 807,43	3 291 914,42	-42 674 656,20	170 419 904,41

	SEGMENT A - UTRZYMANIE RUCHU BRANŻA MECHANICZNA	SEGMENT B - UTRZYMANIE RUCHU BRANŻA ENERGETYCZNA	SEGMENT C - UTRZYMANIE RUCHU RYNKI ZAGRANICZNE	SEGMENT D - GOSPODARKA ODPADAMI	SEGMENT E - BUDOWA APARATÓW PRZEMYSŁOWYCH	SEGMENT F - UTRZYMANIE RUCHU BRANŻA MORSKA	WYŁĄCZENIA KONSOLIDACYJNE	RAZEM
	stan na dzień 31 grudnia 2014	stan na dzień 31 grudnia 2014	stan na dzień 31 grudnia 2014	stan na dzień 31 grudnia 2014	stan na dzień 31 grudnia 2014	stan na dzień 31 grudnia 2014	stan na dzień 31 grudnia 2014	stan na dzień 31 grudnia 2014
	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN
Skonsolidowane aktywa segmentu	96 712 914,15	52 380 649,58	30 823 561,87	14 315 434,56	16 012 301,87	26 507,57	-42 639 496,38	167 631 873,22

Główni klienci, na których przypada co najmniej 10% przychodów za okres od 01.01.2015 do 31.12.2015 r.

	SEGMENT A - UTRZYMANIE RUCHU BRANŻA MECHANICZNA	SEGMENT B - UTRZYMANIE RUCHU BRANŻA ENERGETYCZNA	SEGMENT C - UTRZYMANIE RUCHU RYNKI ZAGRANICZNE	SEGMENT D - GOSPODARKA ODPADAMI	SEGMENT E - BUDOWA APARATÓW PRZEMYSŁOWYCH	SEGMENT F - UTRZYMANIE RUCHU BRANŻA MORSKA	WYŁĄCZENIA KONSOLIDACYJNE	RAZEM
	okres obrotowy za 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2015	okres obrotowy za 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2015	okres obrotowy za 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2015	okres obrotowy za 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2015	okres obrotowy za 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2015	okres obrotowy za 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2015	okres obrotowy za 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2015	okres obrotowy za 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2015
	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN
	wartość sprzedaży							
Klient A	48 769 156,05							48 769 156,05
Klient B	3 123 006,61							3 123 006,61
Klient C		25 231 610,05						25 231 610,05
Klient D		6 809 535,00						6 809 535,00
Klient E		16 907 653,21						16 907 653,21
Klient F			16 399 073,60					16 399 073,60
Klient G			4 268 968,60					4 268 968,60
Klient H			3 373 572,80					3 373 572,80
Klient I				233 235,51				233 235,51
Klient J				602 894,66				602 894,66
Klient K				329 004,50				329 004,50
Klient L				740 326,13				740 326,13
Klient M					2 696 504,92			2 696 504,92
Klient N					0,00			0,00
Klient O					1 701 605,00			1 701 605,00
Klient P					5 150 937,66			5 150 937,66
Klient R					2 810 083,83			2 810 083,83
Klient S						19 859 630,23		19 859 630,23
Pozostali klienci	34 099 951,36	13 710 389,01	21 799 786,90	2 329 744,50	6 788 975,49	816 989,58	-12 060 059,32	67 485 777,52
Razem przychody ze sprzedaży	85 992 114,02	62 659 187,27	45 841 401,90	4 235 205,30	19 148 106,90	20 676 619,81	-12 060 059,32	226 492 575,88

Główni klienci, na których przypada co najmniej 10% przychodów za okres od 01.01.2015 do 31.12.2015 r. c.d.

	SEGMENT A - UTRZYMANIE RUCHU BRANŻA MECHANICZNA	SEGMENT B - UTRZYMANIE RUCHU BRANŻA ENERGETYCZNA	SEGMENT C - UTRZYMANIE RUCHU RYNKI ZAGRANICZNE	SEGMENT D - GOSPODARKA ODPADAMI	SEGMENT E - BUDOWA APARATÓW PRZEMYSŁOWYCH	SEGMENT F - UTRZYMANIE RUCHU BRANŻA MORSKA	WYŁĄCZENIA KONSOLIDACYJNE	RAZEM
	okres obrotowy za 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2015	okres obrotowy za 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2015	okres obrotowy za 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2015	okres obrotowy za 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2015	okres obrotowy za 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2015	okres obrotowy za 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2015	okres obrotowy za 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2015	okres obrotowy za 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2015
	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN
	udział % w sprzedaży							
Klient A	57%							22%
Klient B	4%							1%
Klient C		40%						11%
Klient D		11%						3%
Klient E		27%						7%
Klient F			36%					7%
Klient G			9%					2%
Klient H			7%					1%
Klient I				6%				0%
Klient J				14%				0%
Klient K				8%				0%
Klient L				17%				0%
Klient M					14%			1%
Klient N					0%			0%
Klient O					9%			1%
Klient P					27%			2%
Klient R					15%			1%
Klient S						96%		9%
Pozostali klienci	39%	22%	48%	55%	35%	4%	100%	32%
Razem udział % w przychodach ze sprzedaży	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%

Główni klienci, na których przypada co najmniej 10% przychodów za okres od 01.01.2014 do 31.12.2014 r.

	SEGMENT A - UTRZYMANIE RUCHU BRANŻA MECHANICZNA	SEGMENT B - UTRZYMANIE RUCHU BRANŻA ENERGETYCZNA	SEGMENT C - UTRZYMANIE RUCHU RYNKI ZAGRANICZNE	SEGMENT D - GOSPODARKA ODPADAMI	SEGMENT E - BUDOWA APARATÓW PRZEMYSŁOWYCH	SEGMENT F - UTRZYMANIE RUCHU BRANŻA MORSKA	WYŁĄCZENIA KONSOLIDACYJNE	RAZEM
	okres obrotowy za 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2014	okres obrotowy za 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2014	okres obrotowy za 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2014	okres obrotowy za 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2014	okres obrotowy za 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2014	okres obrotowy za 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2014	okres obrotowy za 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2014	okres obrotowy za 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2014
	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN
	wartość sprzedaży							
Klient A	52 185 504,73							52 185 504,73
Klient B	10 767 002,20							10 767 002,20
Klient C		36 826 841,38						36 826 841,38
Klient D		2 044 960,13						2 044 960,13
Klient E		25 444 301,92						25 444 301,92
Klient F			13 265 648,00					13 265 648,00
Klient G			4 399 488,00					4 399 488,00
Klient H			3 132 568,00					3 132 568,00
Klient I				341 026,28				341 026,28
Klient J				954 622,70				954 622,70
Klient K				350 314,52				350 314,52
Klient L				261 275,55				261 275,55
Klient M					1 832 195,62			1 832 195,62
Klient N					3 196 000,00			3 196 000,00
Klient O					2 816 695,00			2 816 695,00
Klient P					1 327 653,28			1 327 653,28
Klient R					0,00			0,00
Klient S						0,00		0,00
Pozostali klienci	12 595 941,96	12 896 956,14	20 294 850,00	1 204 825,73	10 441 870,41	0,00	-6 076 289,85	51 358 154,39
Razem przychody ze sprzedaży	75 548 448,89	77 213 059,57	41 092 554,00	3 112 064,78	19 614 414,31	0,00	-6 076 289,85	210 504 251,70

Główni klienci, na których przypada co najmniej 10% przychodów za okres od 01.01.2014 do 31.12.2014 r. c.d.

	SEGMENT A - UTRZYMANIE RUCHU BRANŻA MECHANICZNA okres obrotowy za 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2014	SEGMENT B - UTRZYMANIE RUCHU BRANŻA ENERGETYCZNA okres obrotowy za 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2014	SEGMENT C - UTRZYMANIE RUCHU RYNKI ZAGRANICZNE okres obrotowy za 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2014	SEGMENT D - GOSPODARKA ODPADAMI okres obrotowy za 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2014	SEGMENT E - BUDOWA APARATÓW PRZEMYSŁOWYCH okres obrotowy za 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2014	SEGMENT F - UTRZYMANIE RUCHU BRANŻA MORSKA okres obrotowy za 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2014	WYŁĄCZENIA KONSOLIDACYJNE okres obrotowy za 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2014	RAZEM okres obrotowy za 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2014
	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN
	udział % w sprzedaży							
Klient A	69%							25%
Klient B	14%							5%
Klient C		48%						17%
Klient D		3%						1%
Klient E		33%						12%
Klient F			32%					6%
Klient G			11%					2%
Klient H			8%					1%
Klient I				11%				0%
Klient J				31%				0%
Klient K				11%				0%
Klient L				8%				0%
Klient M					9%			1%
Klient N					16%			2%
Klient O					14%			1%
Klient P					7%			1%
Klient R					0%			0%
Klient S						0%	0%	0%
Pozostali klienci	17%	16%	49%	39%	54%	0%	100%	26%
Razem udział % w przychodach ze sprzedaży	100%	100%	100%	100%	100%	0%	100%	100%

6. Koszty restrukturyzacji.

Grupa Kapitałowa Chemoservis-Dwory nie planuje w najbliższym czasie działań restrukturyzacyjnych, skutkujących koniecznością zwolnień pracowniczych. Grupa Kapitałowa poszukuje nowych rynków zbytu i poszerza ofertę świadczonych usług o kompleksową realizację zadań inwestycyjnych. Pozwoli to na reorganizację struktur zatrudnienia i wykorzystanie zasobów kadrowych w nowych kierunkach rozwoju Grupy. Konsekwencją powyższego, Grupa nie szacuje rezerw 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 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku – 4,1848 PLN/EUR; za okres od 1 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku kurs ten wynosił 4,1893 PLN/EUR;
- + poszczególne pozycje aktywów i pasywów zagranicznej jednostki zależnej wyrażone w CZK według średniego kursu ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski obowiązującego na dzień 31 grudnia 2015 roku – 0,1577 PLN/CZK, oraz kursu na dzień 31 grudnia 2014 roku - 0,1537 PLN/CZK;
- + odpowiednie pozycje sprawozdania z zysku lub straty i pozostałych całkowitych dochodów oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych zagranicznej jednostki zależnej wyrażone w CZK według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów ogłoszonych przez Narodowy Bank Polski obowiązujących w dniu roboczym w ciągu każdego miesiąca w okresie sprawozdawczym podlegającym konsolidacji: w okresie od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku kurs ten wynosił – 0,1534 PLN/CZK, w okresie od 1 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku kurs ten wynosił - 0,1520 PLN/CZK.

8. Podstawowe pozycje sprawozdania z sytuacji finansowej

	PLN		EUR	
	stan na dzień		stan na dzień	
	31 grudnia 2015	31 grudnia 2014	31 grudnia 2015	31 grudnia 2014
I. Aktywa trwałe	74 056 347,40	71 306 609,56	17 378 000,09	16 729 608,32
II. Aktywa obrotowe	96 363 557,01	96 325 263,66	22 612 591,12	22 599 362,71
III. Aktywa razem	170 419 904,41	167 631 873,22	39 990 591,21	39 328 971,03
IV. Zobowiązania długoterminowe	24 503 758,79	8 584 371,13	5 750 031,40	2 014 023,21
V. Zobowiązania krótkoterminowe	66 524 195,77	80 748 177,41	15 610 511,74	18 944 742,84
VI. Kapitał własny przypisany Akcjonariuszom Jednostki Dominującej	69 531 083,00	67 470 439,66	16 316 105,36	15 829 584,89
VII. Kapitały przypadające na udziały niekontrolujące	9 860 866,85	10 828 885,02	2 313 942,71	2 540 620,09
VIII. Kapitał zakładowy	20 006 000,00	20 006 000,00	4 694 591,11	4 693 709,97
IX. Pasywa, razem	170 419 904,41	167 631 873,22	39 990 591,21	39 328 971,03

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 grudnia 2015	za 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2014	za 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2015	za 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2014
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	226 492 575,88	210 504 251,70	54 122 676,32	50 248 072,88
II. Koszt sprzedanych produktów, towarów i materiałów	201 611 597,62	185 857 577,23	48 177 116,62	44 364 828,79
III. Zysk (strata) ze sprzedaży	24 880 978,26	24 646 674,47	5 945 559,71	5 883 244,09
IV. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	4 438 884,92	7 612 573,88	1 060 716,14	1 817 146,99
V. Zysk (strata) przed opodatkowaniem	1 960 776,15	6 160 151,13	468 547,16	1 470 448,79
VI. Zysk (strata) netto	911 921,31	5 580 057,39	217 912,76	1 331 978,47
VII. Zysk (strata) netto przypadające Akcjonariuszom Jednostki Dominującej	1 925 101,86	4 100 548,02	460 022,43	978 814,60
VIII. Całkowite dochody ogółem netto	1 640 299,42	5 862 579,29	391 966,02	1 399 417,39
IX. Całkowite dochody przypadające Akcjonariuszom Jednostki Dominującej	2 608 317,59	4 375 488,62	623 283,69	1 044 443,85

Do przeliczenia danych ze sprawozdania z zysku lub straty i pozostałych całkowitych dochodów za rok 2015 roku 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 roku 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 grudnia 2015	za 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2014	za 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2015	za 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2014
I. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-2 130 897,51	-3 957 756,93	-509 199,37	-944 729,89
II. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-7 913 986,07	-6 327 110,25	-1 891 126,47	-1 510 302,50
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	11 018 165,17	6 857 559,44	2 632 901,25	1 636 922,50
IV. Przepływy pieniężne netto, razem	973 281,59	-3 427 307,74	232 575,41	-818 109,88
V. Środki pieniężne na początek okresu	4 012 889,07	7 440 196,81	941 661,17	1 745 582,62
VI. Środki pieniężne na koniec okresu	4 986 170,66	4 012 889,07	1 170 050,61	941 484,43

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 rok 2014 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 grudnia 2015	31 grudnia 2014	31 grudnia 2015	31 grudnia 2014
I. Zysk netto przypisany Akcjonariuszom Jednostki Dominującej	1 925 101,86	4 100 548,02	460 022,43	978 814,60
II. Kapitał własny przypisany Akcjonariuszom Jednostki Dominującej	69 531 083,00	67 470 439,66	16 316 105,36	15 829 584,89
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)	0,08	0,16	0,02	0,04
VI. Rozwodniony zysk na jedną akcję (w zł/EUR)	0,08	0,16	0,02	0,04
VII. Wartość księgowa na jedną akcję (w zł/EUR)	2,78	2,70	0,65	0,63
VIII. Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję (w zł/EUR)	2,78	2,70	0,65	0,63
IX. Zadeklarowana lub wypłacona dywidenda na jedną akcję (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 zwykłą	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 Dominująca prezentuje wskaźnik EBITDA. Spółka Dominująca 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 wyliczony inaczej przez inne podmioty.

	okres obrotowy	
	za 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2015	za 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2014
	PLN	PLN
Zysk (strata) na działalności operacyjnej (EBIT)	4 438 884,92	7 612 573,88
Amortyzacja	4 433 423,55	4 582 824,88
EBITDA	8 872 308,47	12 195 398,76

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO 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:	226 008 583,80	208 079 873,11
✚ Utrzymanie ruchu - branża mechaniczna	80 964 916,80	72 251 166,99
✚ Utrzymanie ruchu - branża energetyczna	55 648 574,80	75 147 439,98
✚ Utrzymanie ruchu - rynek zagraniczny	45 668 366,70	40 872 762,00
✚ Gospodarka odpadami	4 235 205,30	3 112 064,78
✚ Budowa aparatów przemysłowych	18 814 900,39	16 696 439,36
✚ Utrzymanie ruchu - branża morska	20 676 619,81	0,00
Przychody ze sprzedaży towarów	0,00	0,00
Przychody ze sprzedaży materiałów	506 431,81	2 400 265,44
Zysk/strata z tytułu różnic kursowych	-22 439,73	24 113,15
Przychody netto ze sprzedaży produktów, razem	226 492 575,88	210 504 251,70
- w tym: od jednostek powiązanych	604 722,74	2 847 616,94

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:	219 752 979,40	200 645 576,31
✚ Produkty i usługi	219 444 184,59	198 245 310,87
✚ Towary	0,00	0,00
✚ Materiały	308 794,81	2 400 265,44
- w tym: od jednostek powiązanych	604 722,74	2 827 856,94
Sprzedaż zagraniczna:	6 762 036,21	9 834 562,24
✚ Produkty i usługi	6 762 036,21	9 834 562,24
✚ Towary	0,00	0,00
✚ Materiały	0,00	0,00
- w tym: od jednostek powiązanych	0,00	19 760,00
Zysk/strata z tytułu różnic kursowych	-22 439,73	24 113,15
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów razem	226 492 575,88	210 504 251,70

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	4 433 423,55	4 582 824,88
b) zużycie materiałów i energii	52 997 702,51	48 231 858,41
c) usługi obce	73 365 943,27	84 293 573,93
d) podatki i opłaty	2 279 918,66	1 682 163,72
e) wynagrodzenia	68 794 145,34	51 582 059,03
f) ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	17 276 895,07	13 166 921,49
g) pozostałe koszty rodzajowe	2 153 568,05	2 312 778,51
Koszty według rodzaju, razem	221 301 596,45	205 852 179,97
Odpis aktualizujący należności	3 261 243,10	18 729,17
Odpis aktualizujący zapasów	-304 794,71	-75 266,65
Zmiana stanu zapasów, produktów i rozliczeń międzyokresowych	-4 570 516,29	-6 385 036,38
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)	-4 481 556,49	-2 789 524,07
Koszty ogólnego zarządu (wielkość ujemna)	-13 815 281,00	-12 811 168,14
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	201 276 245,76	183 692 719,25
Koszt sprzedanych towarów i materiałów	339 248,82	2 148 724,53
Zysk/strata z tytułu różnic kursowych	3 896,96	-16 133,45
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	201 611 597,62	185 857 577,23

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 lub odpisów aktualizujących:	50 000,00	1 472 642,31
+ rezerwy na kary umowne i sporne zobowiązania	0,00	318 476,81
+ odpisu aktualizującego wątpliwe wierzytelności	0,00	1 154 165,50
+ rezerwy na koszty postępowania sądowego	50 000,00	0,00
b) pozostałe, w tym:	2 248 700,71	511 185,36
+ zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	77 396,54	-5 538,04
+ otrzymane odszkodowania od firm ubezpieczeniowych	24 926,39	25 077,29
+ nadwyżki inwentaryzacyjne	1 539 763,26	366,28
+ zwrot zasądzonych kosztów sądowych, opłat komorniczych, opłat sądowych	18 998,35	2 995,99
+ kary umowne	113 328,60	-98 842,11
+ sprzedaż złomu	82 328,20	137 159,80
+ prywatne rozmowy telefoniczne	9 429,76	2 448,70
+ wynagrodzenie płatnika	9 557,00	4 091,00
+ wynajem samochodu osobowego	539,87	0,00
+ odszkodowania z ubezpieczenia	0,00	1 875,32
+ darowizny	13 336,00	5 845,00
+ pobór i przekazywanie składek	2 029,63	1 901,81
+ dotacja	232 401,00	236 968,00
+ wypłata odszkodowania z tyt. powodzi	0,00	110 048,00
+ refakturowanie kosztów	6 681,32	6 478,90
+ dofinansowanie kosztów zatrudnienia	10 136,19	0,00
+ dofinansowanie zakupu sprzętu ppoż.	0,00	1 000,00
+ korekta nieumorzonych części środka trwałego	0,00	24 070,66
+ zwrot zabezpieczeń objętych odpisem aktualizującym	5 826,41	0,00
+ wynajem miejsc parkingowych	3 225,00	0,00
+ odsprzedaż mediów, wynajem i dzierżawa powierzchni	15 882,60	0,00
+ nieodpłatne nabycie wartości niematerialnych	3 971,67	0,00
+ zwrot podatku VAT z zagranicy	57 525,00	0,00
+ inne	21 417,92	55 238,76
Pozostałe przychody operacyjne, razem	2 298 700,71	1 983 827,67

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 (z tytułu)	160 473,05	1 997 732,58
+ na roszczenia pracownicze wobec Spółki zgłoszone przez pracownika	0,00	0,00
+ odpisu aktualizującego pozostałe należności	160 473,05	0,00
+ na sporne zobowiązania	0,00	0,00
+ odpis aktualizujący na wątpliwe wierzytelności	0,00	1 154 165,50
+ odpisu aktualizującego pozostałe należności - pożyczka wraz z naliczonymi odsetkami	0,00	816 640,00
b) pozostałe, w tym	2 312 600,31	1 405 391,31
+ strata ze zbycia niefinansowych środków trwałych	0,00	13 976,89
+ darowizny	104 245,00	93 480,00
+ spisane należności	6 459,75	0,00
+ nieumorzona część zlikwidowanych aktywów trwałych	257 091,37	133,68
+ niedobory inwentaryzacyjne	1 367 706,47	1 372,29
+ odsetki od zobowiązań	0,00	0,00
+ koszty sądowe	85 961,99	100 464,80
+ koszty komornicze	41 807,34	755,11
+ naprawa środków trwałych z polis ubezpieczeniowych	12 008,57	1 284,45
+ koszty zaniechanych inwestycji	0,00	15 024,23
+ kary umowne	250 823,19	765 645,00
+ renta wyrównawcza	4 065,48	4 745,65
+ ubezpieczenie wypadkowe wynagrodzeń	94 187,60	90 592,00
+ wynagrodzenie Członków Organizacji Związkowych	10 852,23	11 786,91
+ koszty służebności terenu	0,00	31 008,00
+ koszty dochodzenia należności	6 005,00	0,00
+ opłaty notarialne	0,00	1 488,00
+ spisanie robót w toku dotyczących zaniechanej inwestycji	0,00	17 000,00
+ składki ZUS (po kontroli, za pracę w innych firmach)	3 964,00	82 082,60
+ koszty z tytułu wystawionych refaktur	0,00	6 226,10
+ amortyzacja wartości niematerialnych - nieodpłatne nabycie	3 971,67	0,00
+ wynagrodzenie za wycenę udziałów	4 046,99	0,00
+ inne	59 403,66	168 325,60
Pozostałe koszty operacyjne, razem	2 473 073,36	3 403 123,89

Nota 5a 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	36 835,48	163 412,73
a) od jednostek powiązanych	24 385,89	125 796,73
- od pozostałych jednostek powiązanych	24 385,89	98 508,93
- od jednostek stowarzyszonych	0,00	27 287,80
b) od pozostałych jednostek	12 449,59	37 616,00
B) pozostałe odsetki	152 626,93	367 845,96
a) od jednostek powiązanych	0,00	214 989,45
- od pozostałych jednostek powiązanych	0,00	214 989,45
b) od pozostałych jednostek	152 626,93	152 856,51
+ odsetki od środków na lokatach bankowych	33 459,26	22 060,01
+ odsetki od środków na rachunkach bankowych	138,56	8,63
+ odsetki od wadium	10 031,50	790,47
+ odsetki za nieterminowe regulowanie należności	108 933,61	129 997,40
+ pozostałe odsetki	64,00	0,00
Przychody finansowe z tytułu odsetek, razem	189 462,41	531 258,69

Nota 5b 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	120 434,72	47 637,00
- zrealizowane	22 331,88	39 643,59
- niezrealizowane	98 102,84	7 993,41
b) rozwiązane rezerwy	0,00	201 000,00
- rozwiązanie odpisu na udziały w jednostkach stowarzyszonych	0,00	201 000,00
c) pozostałe, w tym:	2,19	2 500,02
- ugoda dotycząca spłaty wierzytelności	0,00	2 500,00
- inne	2,19	0,02
Inne przychody finansowe, razem	120 436,91	251 137,02

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	809 328,56	916 681,88
a) od jednostek powiązanych	5 879,53	0,00
- od pozostałych jednostek powiązanych	5 879,53	0,00
b) od pozostałych jednostek	803 449,03	916 681,88
B) pozostałe odsetki	669 211,32	156 656,21
a) od jednostek powiązanych	24 109,32	0,00
- od pozostałych jednostek powiązanych	24 109,32	0,00
b) od pozostałych jednostek	645 102,00	156 656,21
- leasing finansowy	70 232,31	75 985,39
- odsetki od obligacji zapłacone	528 000,00	0,00
- odsetki od zobowiązań handlowych zapłacone	16 762,03	43 223,53
- odsetki od zobowiązań handlowych niezapłacone	1 591,09	405,98
- opłaty prolongacyjne od zobowiązań podatkowych	15 904,00	3 329,00
- odsetki od zobowiązań podatkowych zapłacone	12 612,57	33 712,31
Koszty finansowe z tytułu odsetek, razem	1 478 539,88	1 073 338,09

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	81 023,83	60 995,48
- zrealizowane	75 040,65	52 660,09
- niezrealizowane	5 983,18	8 335,39
b) utworzone rezerwy	473 472,28	416 000,00
- utworzenie odpisu na należności odsetkowe noty odsetkowe	56 979,29	0,00
- odpis aktualizujący udziały w jednostkach stowarzyszonych	0,00	416 000,00
- utworzenie odpisu na udzielone pożyczki - kapitał	346 829,11	0,00
- utworzenie odpisu na pożyczki - odsetki od pożyczek	69 663,88	0,00
c) pozostałe, w tym:	1 012 755,68	684 484,89
- koszty akredytywy	13 192,40	15 960,00
- wycena wyemitowanych papierów dłużnych według skorygowanej ceny nabycia	91 783,73	0,00
- koszty faktoringu	209 598,29	275 521,84
- opłaty manipulacyjne od kredytu bankowego	25 143,55	44 734,49
- prowizja od kredytu bankowego	129 644,07	152 182,51
- koszty uruchomienia kredytu bankowego	44 701,18	34 365,67
- prowizja od pożyczki	0,00	1 750,00
- koszty nabycia udziałów w jednostkach zależnych	50 748,00	70 892,00
- koszty nabycia udziałów w pozostałych jednostkach	0,00	1 120,00
- opłaty prolongacyjne od podatków	47 770,00	30 307,00
- prowizje bankowe za udzielone gwarancje bankowe	1 227,20	6 840,00
- opłaty manipulacyjne i za wycenę środków pod leasing	110,00	465,00
- prowizja za poręczenie	48 138,77	0,00
- koszty emisji dłużnych papierów wartościowych - obligacji	343 743,12	50 000,00
- koszty upomnienia	139,20	0,00
- koszty cesji wierzytelności	2 460,00	0,00
- inne	4 356,17	346,38
Inne koszty finansowe, razem	1 567 251,79	1 161 480,37

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	1 960 776,15	6 160 151,13
Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów	31 765 411,20	20 991 236,92
Koszty podatkowe nie zaliczone do kosztów rachunkowych	15 730 788,15	10 882 701,08
Przychody księgowy nie zaliczane do podatkowych	12 736 355,57	14 633 723,03
Przychody podatkowe nie zaliczone do księgowych	3 960 927,15	2 478 212,08
Odliczenie od dochodu (strata podatkowa, darowizny)	99 918,57	1 531 214,12
Podstawa opodatkowania	9 120 052,00	2 581 961,00
Podatek dochodowy bieżący	1 732 810,00	490 572,00
Odliczenia od podatku (podatek od dywidendy)	0,00	0,00
Odliczenia od podatku (zwolnienie z podatku)	38 888,00	435 139,52
Podatek dochodowy bieżący do zapłaty	1 693 922,00	55 432,48
Podatek dochodowy bieżący - od otrzymanych dywidend	0,00	0,00
Inne korekty podatku dochodowego	0,00	-11 515,00
Zamiana stanu aktywu z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-1 274 590,17	-649 681,72
Zamiana stanu rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	590 635,01	750 718,46
Podatek dochodowy odroczony	-683 955,16	89 521,74
Podatek dochodowy stanowiący zobowiązanie wykazany w sprawozdaniu z zysku lub straty	1 048 854,84	580 093,74

W zakresie podatku dochodowego Grupa podlega przepisom ogólnym w tym zakresie. Grupa nie stanowi podatkowej grupy kapitałowej. Rok podatkowy jak i bilansowy jednostek wchodzących w skład Grupy pokrywają się z rokiem kalendarzowym.

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	-761 485,16	-689 146,27
+ 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	-761 485,16	-689 146,27

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	1 960 776,15	6 160 151,13
Ustawowa stawka podatkowa w danym okresie	19%	19%
Podatek dochodowy według stawki ustawowej	372 547,47	1 170 428,71
Efekt podatkowy udziału w wynikach jednostek stowarzyszonych	0,00	0,00
Wpływ kosztów trwale wyłączonych z kosztów podatkowych	3 046 578,38	1 920 621,81
Wpływ przychodów trwale wyłączonych z opodatkowania	-1 667 331,40	-2 309 547,08
Zmiana wartości podatku odroczonego na początek okresu w związku ze zmianą stawek podatkowych	0,00	0,00
Odliczenia od podatku - zwolnienie z podatku	-38 888,43	-435 139,52
Pozostałe	-664 051,18	233 729,82
Obciążenie z tytułu podatku dochodowego wykazane w sprawozdaniu z zysku lub straty	1 048 854,84	580 093,74
Efektywna stawka opodatkowania zysku brutto	53%	9%

Nota 8 Skonsolidowany zysk netto przypisany Akcjonariuszom Jednostki Dominującej 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	1 925 101,86	25 007 500	0,08	25 007 500	0,08
od 01.01.2014 do 31.12.2014	4 100 458,02	25 007 500	0,16	25 007 500	0,16

Średnia ważona ilości akcji zwykłych Spółki Dominującej Chemoservis-Dwory S.A.***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) 10.06.2014 r. scalenie akcji w proporcji 8:1, ilość 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 Spółki Dominującej Chemoservis-Dwory S.A.***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 SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA Z SYTUACJI FINANSOWEJ
Nota 9a Rzeczowe aktywa trwałe

	stan na dzień	
	31.12.2015	31.12.2014
	PLN	PLN
a) środki trwałe, w tym:	43 992 261,06	43 515 113,56
✚ grunty nabyte	2 792 848,86	2 434 981,59
✚ budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	21 764 873,89	21 237 277,21
✚ urządzenia techniczne i maszyny	16 168 560,46	16 972 902,42
✚ środki transportu	2 745 614,02	2 522 143,21
✚ inne środki trwałe	520 363,83	347 809,13
b) środki trwałe w budowie	1 501 158,28	1 109 136,21
Rzeczowe aktywa trwałe, razem	45 493 419,34	44 624 249,77

Ograniczenie w prawach własności na rzeczowych aktywach trwałych

	stan na dzień	
	31.12.2015	31.12.2014
	PLN	PLN
Zobowiązanie z tytułu zabezpieczeń hipotecznych	32 319 380,00	29 397 000,00
Zastaw na rzeczowych składnikach majątku trwałego	6 179 851,83	4 206 016,00
Zobowiązania z tytułu przywłaszczenia rzeczowych składników majątku trwałego	645 443,07	645 443,07

Nota 9b Środki trwałe bilansowe (Struktura własnościowa)

	stan na dzień	
	31.12.2015	31.12.2014
	PLN	PLN
a) własne	43 531 615,75	42 779 636,41
b) używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu, w tym:	1 961 803,59	1 844 613,36
- maszyny i urządzenia	1 162 425,47	944 400,95
- środki transportu	799 378,12	900 212,41
Środki trwałe bilansowe, razem	45 493 419,34	44 624 249,77

Nota 9c.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	2 530 284,53	27 042 868,18	47 593 844,93	11 220 137,00	1 849 249,92	1 109 136,21	91 345 520,77
b) zwiększenia (z tytułu)	386 890,00	1 565 126,88	1 491 320,03	1 180 287,87	515 067,11	851 310,29	5 990 002,18
- zakupu	386 890,00	1 542 126,88	788 333,41	656 400,20	219 663,66	851 310,29	4 444 724,44
- przejęcia ze środków trwałych w budowie	0,00	0,00	442 996,02	0,00	0,00	0,00	442 996,02
- przejęcia w leasing	0,00	0,00	0,00	77 073,17	0,00	0,00	77 073,17
- przeniesienie między grupami	0,00	0,00	259 889,60	445 884,50	295 403,45	0,00	1 001 177,55
- pozostałe zwiększenia	0,00	23 000,00	101,00	930,00	0,00	0,00	24 031,00
różnice kursowe z przeliczenia jednostki zagranicznej	0,00	-315 951,50	-200 287,39	-73 970,66	-1 545,70	-424,00	-592 179,25
c) zmniejszenia (z tytułu)	0,00	621 222,56	4 797 751,91	1 706 940,50	160 376,46	459 712,22	7 746 003,65
- likwidacja	0,00	349 337,33	1 559 371,80	104 554,42	80 140,83	0,00	2 093 404,38
- sprzedaż	0,00	0,00	8 452,00	0,00	2 815,00	0,00	11 267,00
- przeniesienie między grupami	0,00	271 885,23	559 486,66	125 213,80	7 411,90	459 712,22	1 423 709,81
- reklasyfikacja do wyposażenia	0,00	0,00	2 670 441,45	1 477 172,28	70 008,73	0,00	4 217 622,46
d) wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	2 917 174,53	28 302 724,00	44 487 700,44	10 767 455,03	2 205 486,27	1 501 158,28	90 181 698,55
e) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	95 302,94	5 805 590,96	30 620 942,51	8 697 993,80	1 501 440,79	0,00	46 721 271,00
f) amortyzacja za okres (z tytułu)	29 022,73	669 299,26	-2 430 003,34	-741 327,10	182 513,65	0,00	-2 290 494,80
- zwiększenie	29 022,73	1 056 596,68	2 038 112,94	1 097 324,59	258 338,37	0,00	4 479 395,31
- bieżące	29 022,73	1 056 596,68	1 924 602,57	945 730,35	212 031,97	0,00	4 167 984,30
- bieżące (leasing)	0,00	0,00	113 510,37	151 594,24	0,00	0,00	265 104,61
- zmiana okresu użytkowania w związku z przejściem na MSR	0,00	0,00	0,00	0,00	46 306,40	0,00	46 306,40
różnice kursowe z przeliczenia jednostki zagranicznej	0,00	-62 959,89	-128 200,81	-65 174,31	-1 168,00	0,00	-257 503,01
- zmniejszenie	0,00	387 297,42	4 468 116,28	1 838 651,69	75 824,72	0,00	6 769 890,11
- likwidacja	0,00	111 137,50	1 345 138,17	88 081,15	77 194,89	0,00	1 621 551,71
- zmiana okresu użytkowania w związku z przejściem na MSR	0,00	276 159,92	3 121 214,50	1 750 570,54	-2 765,40	0,00	5 145 179,56
- sprzedaż	0,00	0,00	1 763,61	0,00	1 395,23	0,00	3 158,84
g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	124 325,67	6 537 850,11	28 319 139,98	8 021 841,01	1 685 122,44	0,00	44 688 279,21
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	2 792 848,86	21 764 873,89	16 168 560,46	2 745 614,02	520 363,83	1 501 158,28	45 493 419,34

Nota 9c.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	zaliczki na środki trwałe	Środki trwałe, razem
	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN
a) wartość brutto środków trwałych na początek okresu	2 530 284,53	25 882 859,71	41 435 274,47	8 335 338,79	1 772 171,90	950 945,76	20 100,00	80 926 975,16
b) zwiększenia (z tytułu)	0,00	970 437,56	7 207 473,88	3 692 530,54	83 061,73	326 220,33	0,00	12 279 724,04
- zakupu	0,00	341 731,00	2 981 067,99	360 714,96	75 991,53	326 220,33	0,00	4 085 725,81
- stan wartości brutto w jednostce zależnej na dzień przejęcia	0,00	615 590,56	4 125 100,41	3 105 233,10	0,00	0,00	0,00	7 845 924,07
- przejęcia ze środków trwałych w budowie	0,00	13 116,00	101 305,48	20 100,00	0,00	0,00	0,00	134 521,48
- przeniesienie między grupami	0,00	0,00	0,00	206 482,48	7 070,20	0,00	0,00	213 552,68
różnice kursowe z przeliczenia jednostki zagranicznej	0,00	-189 570,91	-33 651,60	-32 465,15	-27,99	-1 108,80	0,00	-256 824,45
c) zmniejszenia (z tytułu)	0,00	0,00	1 082 555,02	840 197,48	6 011,70	169 138,68	20 100,00	2 118 002,88
- likwidacja	0,00	0,00	400 351,12	127 516,81	6 011,70	0,00	0,00	533 879,63
- sprzedaż	0,00	0,00	8 229,40	378 039,55	0,00	0,00	0,00	386 268,95
- przekazanie do środków trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9 216,00	0,00	9 216,00
- przeniesienie między grupami	0,00	0,00	673 974,50	334 641,12	0,00	159 922,68	20 100,00	1 188 638,30
d) wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	2 530 284,53	27 042 868,18	47 593 844,93	11 220 137,00	1 849 249,92	1 109 136,21	0,00	91 345 520,77
e) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	71 116,34	4 441 134,94	25 371 002,02	6 328 598,84	1 354 918,87	0,00	0,00	37 566 771,01
f) amortyzacja za okres (z tytułu)	24 186,60	1 333 014,28	5 271 411,98	2 331 157,98	150 741,08	0,00	0,00	9 110 511,91
- zwiększenie	24 186,60	1 333 014,28	5 608 619,63	2 952 145,38	156 752,78	0,00	0,00	10 074 718,66
- bieżące	24 186,60	1 045 739,32	2 265 005,67	661 381,81	156 752,78	0,00	0,00	4 153 066,17
- bieżące (leasing)	0,00	0,00	55 279,04	226 238,46	0,00	0,00	0,00	281 517,50
- stan umorzenia w jednostce zależnej na dzień przejęcia	0,00	287 274,96	3 241 584,92	1 987 625,11	0,00	0,00	0,00	5 516 484,99
- zmiana okresu użytkowania w związku z przejściem na MSR	0,00	0,00	46 750,00	76 900,00	0,00	0,00	0,00	123 650,00
różnice kursowe z przeliczenia jednostki zagranicznej	0,00	-31 441,75	21 471,49	-38 236,98	4 219,16	0,00	0,00	-43 988,08
- zmniejszenie	0,00	0,00	337 207,65	620 987,40	6 011,70	0,00	0,00	964 206,75
- likwidacja	0,00	0,00	331 591,15	285 073,23	6 011,70	0,00	0,00	622 676,08
- sprzedaż	0,00	0,00	5 616,50	335 914,17	0,00	0,00	0,00	341 530,67
g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	95 302,94	5 805 590,96	30 620 942,51	8 697 993,80	1 501 440,79	0,00	0,00	46 721 271,00
h) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	0,00
- zwiększenie	0,00	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	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	0,00
k) wartość netto środków trwałych na koniec okresu	2 434 981,59	21 237 277,21	16 972 902,42	2 522 143,20	347 809,13	1 109 136,21	0,00	44 624 249,77

Nota 10 Wartość firmy

	stan na dzień	
	31.12.2015	31.12.2014
	PLN	PLN
A) wartość firmy	14 631 654,54	14 469 400,76
✚ ZEN Sp. z o.o.	582 435,81	582 435,81
✚ K-Protos a.s.	6 396 855,21	6 234 601,43
✚ MD-proeco Sp. z o.o.	2 732 829,97	2 732 829,97
✚ ZBACH Sp. z o.o.	3 201 669,81	3 201 669,81
✚ Petro EnergoRem Sp. z o.o.	1 717 863,74	1 717 863,74
✚ Przemysłowe Centrum Badawczo-Rozwojowe Sp. o.o.	0,00	0,00
✚ BALTICSERVIS Sp. z o.o.	0,00	0,00
B) odpis z tytułu utraty wartości firmy	0,00	0,00
✚ ZEN Sp. z o.o.	0,00	0,00
✚ K-Protos a.s.	0,00	0,00
✚ MD-proeco Sp. z o.o.	0,00	0,00
✚ ZBACH Sp. z o.o.	0,00	0,00
✚ Petro EnergoRem Sp. z o.o.	0,00	0,00
✚ Przemysłowe Centrum Badawczo-Rozwojowe Sp. o.o.	0,00	0,00
✚ BALTICSERVIS Sp. z o.o.	0,00	0,00
Wartości firmy, razem	14 631 654,54	14 469 400,76

Na dzień 31 grudnia 2015 roku Jednostka 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 Chemoservis-Dwory S.A. 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. Jako jednostkę generującą środki pieniężne określono całą spółkę, ponieważ najpewniejszym źródłem przychodów są podpisane umowy na świadczenie usług energetycznych i elektrycznych z głównym odbiorcą spółki ArcelorMittal Poland S.A., których świadczeniem zajmuje się praktycznie cała kadra pracownicza Spółki. Test na utratę wartości firmy przeprowadzono, szacując wartość użytkową przy zastosowaniu metody zdyskontowanych przepływów pieniężnych (DCF) na podstawie pięcioletniego planu finansowego obejmującego lata 2016-2020. Wyliczeń dokonano przyjmując średnio ważony koszt kapitału (WACC) 6,74%, oparty na danych rynkowych rentowności obligacji 10-letnich 2,5%; beta 1,03, premii za ryzyko rynkowe 7,48%. Biorąc pod uwagę prognozowane wyniki jednostki zależnej, Zarząd spółki Chemoservis-Dwory S.A. stwierdza, że nie nastąpiła trwała utrata wartości firmy ustalonej przy nabyciu spółki zależnej.

Na dzień 31 grudnia 2015 roku Jednostka Zależna K-Protos a.s. uzyskała dodatni wynik finansowy, wobec czego nie zachodzą przesłanki trwałej utraty wartości udziałów w jednostce zależnej.

Na dzień 31 grudnia 2015 roku, Spółka Chemoservis-Dwory S.A. przeprowadziła test na utratę wartości i dokonała oceny wartości ekonomicznej spółki zależnej K-Protos a.s. i stwierdziła, że nie nastąpiła trwała utrata wartości. Jako jednostkę generującą środki pieniężne określono całą spółkę, ponieważ najpewniejszym źródłem przychodów są podpisane umowy na świadczenie usług elektrycznych i mechanicznych w ramach utrzymania ruchu na instalacjach przemysłowych świadczonych dla głównego odbiorcy Synthos Kralupy a.s. i Spolana a.s., których świadczeniem zajmuje się praktycznie cała kadra pracownicza Spółki. Test na utratę wartości firmy przeprowadzono, szacując wartość użytkową przy zastosowaniu metody zdyskontowanych przepływów pieniężnych (DCF) na podstawie pięcioletniego planu finansowego obejmującego lata 2016-2020. Wyliczeń dokonano przyjmując średnio ważony koszt kapitału (WACC) 6,73%, oparty na danych rynkowych rentowności obligacji 10-letnich czeskich 0,40%; beta 1,03, premii za ryzyko rynkowe 7,16%. Biorąc pod uwagę uzyskane wyniki z przeprowadzonego testu na utratę wartości, Zarząd spółki Chemoservis-Dwory S.A. stwierdza, że nie nastąpiła trwała utrata wartości firmy ustalonej przy nabyciu spółki zależnej.

Na dzień 31 grudnia 2015 roku Jednostka Zależna MD-proeco Sp. z o.o. uzyskała ujemny wynik finansowy, wobec czego zachodzą przesłanki trwałej utraty wartości udziałów w jednostce zależnej.

Na dzień 31 grudnia 2015 roku, Spółka Chemoservis-Dwory S.A. 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. Jako jednostkę generującą środki pieniężne określono całą spółkę, ponieważ najpewniejszym źródłem przychodów są podpisane umowy na świadczenie usług unieszkodliwiania odpadów niebezpiecznych i innych niż niebezpieczne, w tym medyczne, oraz sprzedaż ciepła pozyskanego w procesie utylizacji odpadów, których świadczeniem zajmuje się praktycznie cała kadra pracownicza Spółki. Test na utratę wartości firmy przeprowadzono, szacując wartość użytkową przy zastosowaniu metody zdyskontowanych przepływów pieniężnych (DCF) na podstawie pięcioletniego planu finansowego obejmującego lata 2016-2020. Wyliczeń dokonano przyjmując średnio ważony koszt kapitału (WACC) 8,64%, oparty na danych rynkowych rentowności obligacji 10-letnich 2,5%; beta 0,92, premii za ryzyko rynkowe 7,48%. Biorąc pod uwagę uzyskane wyniki z przeprowadzonego testu na utratę wartości, Zarząd spółki Chemoservis-Dwory S.A. stwierdza, że nie nastąpiła trwała utrata wartości firmy ustalonej przy nabyciu spółki zależnej.

Na dzień 31 grudnia 2015 roku Jednostka Zależna ZBACH Sp. z o.o. uzyskała ujemny wynik finansowy, wobec czego zachodzą przesłanki trwałej utraty wartości udziałów w jednostce zależnej.

Na dzień 31 grudnia 2015 roku, Spółka Chemoservis-Dwory S.A. 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. Jako jednostkę generującą środki pieniężne określono całą spółkę, ponieważ najpewniejszym źródłem przychodów są podpisane umowy na świadczenie usług budowy, modernizacji i remontów aparatów chemicznych, zbiorników ciśnieniowych i bezciśnieniowych, których świadczeniem zajmuje się praktycznie cała kadra pracownicza Spółki. Test na utratę wartości firmy przeprowadzono, szacując wartość użytkową przy zastosowaniu metody zdyskontowanych przepływów pieniężnych (DCF) na podstawie pięcioletniego planu finansowego obejmującego lata 2016-2020. Wyliczeń dokonano przyjmując średnio ważony koszt kapitału (WACC) 5,48%, oparty na danych rynkowych rentowności obligacji 10-letnich 2,5%; beta 1,03 premii za ryzyko rynkowe 7,48%. Biorąc pod uwagę uzyskane wyniki z przeprowadzonego testu na utratę wartości, Zarząd spółki Chemoservis-Dwory S.A. stwierdza, że nie nastąpiła trwała utrata wartości firmy ustalonej przy nabyciu spółki zależnej.

Na dzień 31 grudnia 2015 roku Jednostka Zależna Petro EnergoRem 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 Chemoservis-Dwory S.A. 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. Jako jednostkę generującą środki pieniężne określono całą spółkę, ponieważ najpewniejszym źródłem przychodów są podpisane umowy na świadczenie usług budowy, modernizacji i remontów instalacji elektrycznych, energetycznych, urządzeń elektrycznych, instalacji przemysłowych i chemicznych, usług teleinformatycznych świadczonych dla głównego odbiorcy PKN ORLEN S.A., których świadczeniem zajmuje się praktycznie cała kadra pracownicza Spółki. Test na utratę wartości firmy przeprowadzono, szacując wartość użytkową przy zastosowaniu metody zdyskontowanych przepływów pieniężnych (DCF) na podstawie pięcioletniego planu finansowego obejmującego lata 2016-2020. Wyliczeń dokonano przyjmując średnio ważony koszt kapitału (WACC) 7,78%, oparty na danych rynkowych rentowności obligacji 10-letnich 2,5%; beta 0,73, premii za ryzyko rynkowe 7,48%. Biorąc pod uwagę uzyskane wyniki z przeprowadzonego testu na utratę wartości, Zarząd spółki Chemoservis-Dwory S.A. stwierdza, że nie nastąpiła trwała utrata wartości firmy ustalonej przy nabyciu spółki zależnej.

Na dzień 31 grudnia 2015 roku Jednostka Zależna BALTISERVIS Sp. z o.o. uzyskała ujemny wynik finansowy, wobec czego zachodzą przesłanki trwałej utraty wartości udziałów w jednostce zależnej.

Na dzień 31 grudnia 2015 roku, Spółka Chemoservis-Dwory S.A. 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. Jako jednostkę generującą środki pieniężne określono całą spółkę, ponieważ najpewniejszym źródłem przychodów są podpisane umowy na świadczenie usług obsługi technicznej i utrzymania ruchu w przemyśle stoczniowym i offshore, obsługi statków, promów, holowników i doków, obsługa urządzeń dźwigowych i transportowych, obsługa sieci energetycznych i elektroenergetycznych oraz obsługa wypożyczalni narzędzi, świadczonych dla głównego odbiorcy MSR GRYFIA S.A., których świadczeniem zajmuje się praktycznie cała kadra pracownicza Spółki. Test na utratę wartości firmy przeprowadzono, szacując wartość użytkową przy zastosowaniu metody zdyskontowanych przepływów pieniężnych (DCF) na podstawie pięcioletniego planu finansowego obejmującego lata 2016-2020. Wyliczeń dokonano przyjmując średnio ważony koszt kapitału (WACC) 5,50%, oparty na danych rynkowych rentowności obligacji 10-letnich 2,5%; beta 0,96, premii za ryzyko rynkowe 7,48%. Biorąc pod uwagę uzyskane wyniki z przeprowadzonego testu na utratę wartości, Zarząd spółki Chemoservis-Dwory S.A. stwierdza, że nie nastąpiła trwała utrata wartości firmy ustalonej przy nabyciu spółki zależnej.

Nota 11a Pozostałe wartości niematerialne

	stan na dzień	
	31.12.2015	31.12.2014
	PLN	PLN
-inne wartości niematerialne (licencje na oprogramowanie operacyjne)	475 644,34	201 937,57
- zaliczka na wartości niematerialne (oprogramowanie systemowe opracowanie prototypu modułu)	0,00	0,00
Pozostałe wartości niematerialne, razem	475 644,34	201 937,57

Nota 11b Pozostałe wartości niematerialne (struktura własnościowa)

	stan na dzień	
	31.12.2015	31.12.2014
	PLN	PLN
a) własne	475 644,34	201 937,57
b) używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu	0,00	0,00
Pozostałe wartości niematerialne, razem	475 644,34	201 937,57

Nota 11c.1 Zmiany pozostałych wartości niematerialnych (wg grup rodzajowych) w okresie 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 pozostałych wartości niematerialnych na początek okresu	1 031 205,44	0,00	1 031 205,44
b) zwiększenia (z tytułu)	347 164,38	0,00	347 164,38
- zakupu	347 164,38	0,00	347 164,38
- stan wartości brutto w jednostce zależnej na dzień przejęcia	0,00	0,00	0,00
różnice kursowe z przeliczenia jednostki zagranicznej	-10 108,04	0,00	-10 108,04
c) zmniejszenia (z tytułu)	21 993,90		21 993,90
- sprzedaż	0,00	0,00	0,00
- likwidacja	21 993,90	0,00	21 993,90
d) wartość brutto pozostałych wartości niematerialnych na koniec okresu	1 366 483,96	0,00	1 366 483,96
e) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	829 267,87	0,00	829 267,87
f) amortyzacja za okres (z tytułu)	55 479,75	0,00	55 479,75
- zwiększenie	60 204,58	0,00	60 204,58
- bieżące	60 204,58	0,00	60 204,58
- przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00
różnice kursowe z przeliczenia jednostki zagranicznej	-6 092,00	0,00	-6 092,00
- stan umorzenia w jednostce zależnej na dzień przejęcia	0,00	0,00	0,00
- zmniejszenie	4 724,83	0,00	4 724,83
- sprzedaż	0,00	0,00	0,00
- likwidacja	4 724,83	0,00	4 724,83
g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	890 839,62	0,00	890 839,62
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 pozostałych wartości niematerialnych na koniec okresu	475 644,34	0,00	475 644,34

Nota 11c.2 Zmiany pozostałych wartości niematerialnych (wg grup rodzajowych) w okresie 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 pozostałych wartości niematerialnych na początek okresu	989 043,30	0,00	989 043,30
b) zwiększenia (z tytułu)	76 537,56	0,00	76 537,56
- zakupu	38 759,96	0,00	38 759,96
- stan wartości brutto w jednostce zależnej na dzień przejęcia	37 777,60	0,00	37 777,60
różnice kursowe z przeliczenia jednostki zagranicznej	-5 736,03	0,00	-5 736,03
c) zmniejszenia (z tytułu)	40 111,45	0,00	40 111,45
- sprzedaż	1 676,85	0,00	1 676,85
- likwidacja	38 434,60	0,00	38 434,60
d) wartość brutto pozostałych wartości niematerialnych na koniec okresu	1 031 205,44	0,00	1 031 205,44
e) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	788 383,20	0,00	788 383,20
f) amortyzacja za okres (z tytułu)	37 486,27	0,00	37 486,27
- zwiększenie	39 820,12	0,00	39 820,12
- bieżące	39 820,12	0,00	39 820,12
- przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00
różnice kursowe z przeliczenia jednostki zagranicznej	-3 398,40	0,00	-3 398,40
- stan umorzenia w jednostce zależnej na dzień przejęcia	0,00	0,00	0,00
- zmniejszenie	2 333,85	0,00	2 333,85
- sprzedaż	1 676,85	0,00	1 676,85
- likwidacja	657,00	0,00	657,00
g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	829 267,87	0,00	829 267,87
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 pozostałych wartości niematerialnych na koniec okresu	201 937,57	0,00	201 937,57

Nota 12a Inwestycje w jednostkach zależnych nieobjętych konsolidacją

	stan na dzień	
	31.12.2015	31.12.2014
	PLN	PLN
a) udziały lub akcje	62 940,00	62 940,00
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
Inwestycje w jednostkach zależnych, razem	62 940,00	62 940,00

Nota 12b Inwestycje w jednostkach zależnych nieobjętych konsolidacją (struktura walutowa)

	stan na dzień	
	31.12.2015	31.12.2014
	WALUTA	WALUTA
a) w walucie polskiej	62 940,00	62 940,00
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	0,00	0,00
Papiery wartościowe, udziały i inne długoterminowe aktywa finansowe, razem	62 940,00	62 940,00

Nota 12c Zmiana stanu inwestycji w jednostkach zależnych nieobjętych konsolidacją

	stan na dzień	
	31.12.2015	31.12.2014
	PLN	PLN
A) stan na początek okresu	62 940,00	40 400,00
a) udziały lub akcje	62 940,00	40 400,00
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	22 540,00
a) nabycie	0,00	22 540,00
- udziały lub akcje	0,00	22 540,00
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
D) stan na koniec okresu	62 940,00	62 940,00
a) udziały lub akcje	62 940,00	62 940,00
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 12d Udziały lub akcje w jednostkach zależnych nieobjętych konsolidacją 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	korekty aktualizujące wartość	wartość
			%	%	PLN	PLN	PLN
Zakład Usług Energetycznych Serwis Sp. z o.o.	Dąbrowa Górnica	świadczenie usług produkcyjnych	69,00	69,00	62 940,00	0,00	62 940,00

Nota 12e Udziały lub akcje w jednostkach zależnych nieobjętych konsolidacją

	stan na dzień	
	31.12.2015	31.12.2014
	PLN	PLN
Jednostka	Zakład Usług Energetycznych SERWIS Sp. z o.o.	Zakład Usług Energetycznych SERWIS Sp. z o.o.
Siedziba	Dąbrowa Górnica	Dąbrowa Górnica
Udział w kapitale zakładowym	69%	69%
Udział procentowy posiadanych praw głosu	69%	69%
Suma aktywów	1 767 099,88	1 378 672,68
Kapitał własny	381 685,67	351 082,96
Kapitał zakładowy	65 000,00	65 000,00
Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
Zobowiązania krótkoterminowe	1 385 414,21	1 027 589,72
Przychody ze sprzedaży	3 689 318,40	3 992 668,26
Wynik finansowy netto	30 602,71	50 215,52

Nota 13a Inwestycje w pozostałych jednostkach

	stan na dzień	
	31.12.2015	31.12.2014
	PLN	PLN
a) udziały lub akcje	91 250,00	101 250,00
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
Inwestycje w pozostałych jednostkach, razem	91 250,00	101 250,00

Nota 13b Inwestycje w pozostałych jednostkach (struktura walutowa)

	stan na dzień	
	31.12.2015	31.12.2014
	WALUTA	WALUTA
a) w walucie polskiej	91 250,00	101 250,00
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	0,00	0,00
Papiery wartościowe, udziały i inne długoterminowe aktywa finansowe, razem	91 250,00	101 250,00

Nota 13c Zmiana stanu inwestycji w pozostałych jednostkach

	stan na dzień	
	31.12.2015	31.12.2014
	PLN	PLN
A) stan na początek okresu	101 250,00	50 000,00
a) udziały lub akcje	101 250,00	50 000,00
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	51 250,00
a) nabycie	0,00	51 250,00
- udziały lub akcje	0,00	51 250,00
b) korekty aktualizujące wartość	0,00	0,00
C) zmniejszenia (z tytułu)	10 000,00	0,00
a) sprzedaż	10 000,00	0,00
- udziały lub akcje	10 000,00	0,00
b) korekty aktualizujące wartość	0,00	0,00
D) stan na koniec okresu	91 250,00	101 250,00
a) udziały lub akcje	91 250,00	101 250,00
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 14a Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych

	stan na dzień	
	31.12.2015	31.12.2014
	PLN	PLN
a) udziały lub akcje	4 877 896,64	4 581 406,60
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 stowarzyszonych, razem	4 877 896,64	4 581 406,60

Nota 14b Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych (struktura walutowa)

	stan na dzień	
	31.12.2015	31.12.2014
	WALUTA	WALUTA
a) w walucie polskiej	4 877 896,64	4 581 406,60
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	0,00	0,00
Papiery wartościowe, udziały i inne długoterminowe aktywa finansowe, razem	4 877 896,64	4 581 406,60

Nota 14c Zmiana stanu inwestycji w jednostkach stowarzyszonych

	stan na dzień	
	31.12.2015	31.12.2014
	PLN	PLN
A) stan na początek okresu	4 581 406,63	582 951,00
a) udziały lub akcje	4 581 406,63	582 951,00
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)	366 490,01	4 782 406,60
a) nabycie	0,00	4 581 406,60
- udziały lub akcje	0,00	4 581 406,60
b) korekty aktualizujące wartość	366 490,01	201 000,00
- udziały lub akcje	366 490,01	201 000,00
C) zmniejszenia (z tytułu)	70 000,00	783 951,00
a) sprzedaż	0,00	0,00
b) korekty aktualizujące wartość	70 000,00	783 951,00
- udziały lub akcje	70 000,00	783 951,00
D) stan na koniec okresu	4 877 896,64	4 581 406,60
a) udziały lub akcje	4 877 896,64	4 581 406,60
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 14d Udziały lub akcje w jednostkach stowarzyszonych stan na dzień 31.12.2015 r.

Jednostka stowarzyszona	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
PETRO KOR SP.Z O.O.	PŁOCK	usługi antykorozyjne	24,17	24,17	792	-792	0
CHEMONT SP.Z O.O.	OŚWIĘCIM	produkcja dla przemysłu chemicznego	20,14	20,14	4 948	-70	4 878

Nota 14e Udziały lub akcje w jednostkach stowarzyszonych

	stan na dzień	
	31.12.2015 PLN	31.12.2014 PLN
Jednostka	CHEMONT Sp. z o.o.	CHEMONT Sp. z o.o.
Siedziba	Oświęcim	Oświęcim
Udział w kapitale zakładowym	20,14%	20,14%
Udział procentowy posiadanych praw głosu	20,14%	20,14%
Suma aktywów	12 405 164,99	9 689 105,28
Kapitał własny	4 215 978,48	3 396 515,68
Kapitał zakładowy	5 303 900,00	5 303 900,00
Zobowiązania długoterminowe	3 546 665,23	2 345 583,07
Zobowiązania krótkoterminowe	4 642 521,28	3 947 006,53
Przychody ze sprzedaży	24 563 518,35	19 438 040,21
Wynik finansowy netto	819 462,80	332 456,67

Nota 15a Pozostałe inwestycje długoterminowe

	stan na dzień	
	31.12.2015 PLN	31.12.2014 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	0,00	0,00
e) nieruchomości	2 680 282,75	2 680 282,75
f) inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
Pozostałe inwestycje długoterminowe, razem	2 680 282,75	2 680 282,75

Nota 15b Zmiana stanu pozostałych inwestycji długoterminowych

	stan na dzień	
	31.12.2015	31.12.2014
	PLN	PLN
A) stan na początek okresu	2 680 282,75	2 680 282,75
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	0,00	0,00
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	0,00
a) nabycie	0,00	0,00
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	2 680 282,75	2 680 282,75
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	0,00	0,00
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:	4 550 179,56	3 705 365,24
a) odniesionych na wynik finansowy	4 538 364,56	3 659 342,24
<i>w tym: różnice kursowe z przeliczenia jednostki zagranicznej</i>	<i>-30 842,02</i>	<i>13 094,10</i>
+ rezerwa na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne	389 355,00	334 841,00
+ rezerwa na niewykorzystane urlopy	194 545,40	142 103,50
+ rezerwa na niewypłacone świadczenia pracownicze (wynagrodzenie i narzuty na wynagrodzenie, rezerwy na premie)	412 104,94	276 682,00
+ różnice kursowe z wyceny walut, zobowiązań i należności	130,00	1 230,00
+ odpis aktualizujący zapasy (materiały, roboty w toku)	55 412,03	113 605,49
+ przychody przyszłych okresów	29 370,00	9 862,00
+ rezerwa na koszty gwarancji ubezpieczeniowej	0,00	220,00
+ rezerwa na nagrodę roczną	19 000,00	0,00
+ strata podatkowa	469 884,00	413 619,00
+ wycena kontraktów długoterminowych	1 368 775,80	1 189 297,05
+ odpis aktualizujący należności	628 443,00	502 854,00
+ rezerwy na koszty bieżącego okresu	13 755,00	13 180,00
+ rezerwa na koszty usług obcych	3 750,00	242 007,00
+ rezerwa na korektę kosztów - przeterminowane zobowiązania	711 489,00	209 978,00
+ zobowiązania wobec ZUS	33 856,00	38 568,00
+ rozrachunki z tyt. Leasingu	36 435,00	32 867,00
+ opłata za gospodarcze korzystanie ze środowiska	3 800,00	2 280,00
+ odpis aktualizujący wartość udziałów w jednostkach stowarzyszonych	150 480,31	0,00
+ naliczone odsetki od pożyczek	3 637,00	0,00
+ rezerwa na korektę kosztów amortyzacji - niezapłacone, przeterminowane zobowiązania	14 585,00	0,00
+ korekta podatku od nieruchomości	0,00	0,00

✚ niewypłacone koszty wynagrodzeń Rad Nadzorczych	0,00	0,00
✚ rezerwy pozostałe	30 399,10	123 054,10
b) odniesionych na wynik finansowy (skutki przekształcenia sprawozdania finansowego)	0,00	0,00
c) odniesionych na pozostałe całkowite dochody	11 815,00	46 023,00
✚ Zyski/straty aktuarialne z wyceny rezerw na świadczenia pracownicze	11 815,00	46 023,00
d) odniesionych na wartość firmy lub ujemną wartość firmy	0,00	0,00
B) zwiększenia	10 493 819,20	5 889 974,27
a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)	10 476 383,20	5 878 159,27
w tym: różnice kursowe z przeliczenia jednostki zagranicznej	0,00	0,00
✚ rezerwa na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne	133 463,00	215 342,00
✚ rezerwa na niewykorzystane urlopy	451 291,10	267 294,40
✚ rezerwa na niewypłacone świadczenia pracownicze (wynagrodzenie i narzuty na wynagrodzenie, rezerwy na premie)	862 270,00	717 095,00
✚ różnice kursowe z wyceny walut, zobowiązań i należności	402,00	5 349,00
✚ odpis aktualizujący zapasy (materiały, roboty w toku)	56 080,50	49 621,80
✚ przychody przyszłych okresów	398 312,00	101 463,00
✚ rezerwa na koszty gwarancji ubezpieczeniowej	0,00	2 558,00
✚ rezerwa na nagrodę roczną	0,00	19 000,00
✚ strata podatkowa	53 887,00	352 199,00
✚ wycena kontraktów długoterminowych	6 959 451,10	2 142 997,07
✚ odpis aktualizujący należności	642 495,00	212 497,00
✚ rezerwy na koszty bieżącego okresu	11 660,00	9 052,00
✚ rezerwa na koszty usług obcych	783 101,00	208 335,00
✚ rezerwa na korektę kosztów - przeterminowane zobowiązania	76 150,00	766 550,00
✚ zobowiązania wobec ZUS	326,00	33 856,00
✚ rozrachunki z tyt. Leasingu	0,00	117 209,00
✚ rezerwa na przewidywane straty realizowanych kontraktów	0,00	20 863,00
✚ opłata za gospodarcze korzystanie ze środowiska	4 180,00	3 800,00
✚ odpis aktualizujący wartość udziałów w jednostkach stowarzyszonych	0,00	117 230,00
✚ naliczone odsetki od pożyczek	3 031,00	3 637,00
✚ rezerwa na korektę kosztów amortyzacji - niezapłacone, przeterminowane zobowiązania	5 693,00	14 585,00
✚ korekta podatku od nieruchomości	20 394,00	0,00
✚ niewypłacone koszty wynagrodzeń Rad Nadzorczych	2 327,00	0,00
✚ rezerwy pozostałe	11 869,50	497 626,00
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	17 436,00	11 815,00
✚ Zyski/straty aktuarialne z wyceny rezerw na świadczenia pracownicze	17 436,00	11 815,00
d) odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi	0,00	0,00
C) zmniejszenia	9 313 514,73	5 045 159,95
a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)	9 301 699,73	4 999 136,95
w tym: różnice kursowe z przeliczenia jednostki zagranicznej	-30 842,02	13 094,10
✚ rezerwa na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne	94 416,00	160 828,00
✚ rezerwa na niewykorzystane urlopy	396 877,90	216 780,50
✚ rezerwa na niewypłacone świadczenia pracownicze (wynagrodzenie i narzuty na wynagrodzenie, rezerwy na premie)	836 120,94	600 672,00
✚ różnice kursowe z wyceny walut, zobowiązań i należności	14,00	6 449,00
✚ odpis aktualizujący zapasy (materiały, roboty w toku)	67 534,30	108 969,30
✚ przychody przyszłych okresów	358 432,00	81 955,00
✚ rezerwa na koszty gwarancji ubezpieczeniowej	0,00	2 082,00
✚ rezerwa na nagrodę roczną	19 000,00	0,00
✚ strata podatkowa	107 242,00	295 934,00
✚ wycena kontraktów długoterminowych	5 887 269,80	1 966 411,05
✚ odpis aktualizujący należności	436 540,00	91 981,00
✚ rezerwy na koszty bieżącego okresu	21 927,00	8 477,00
✚ rezerwa na koszty usług obcych	732 156,00	446 592,00

+	rezerwa na korektę kosztów - przeterminowane zobowiązania	313 810,00	265 039,00
+	zobowiązania wobec ZUS	0,00	38 568,00
+	rozrachunki z tyt. Leasingu	19 679,00	113 641,00
+	rezerwa na przewidywane straty realizowanych kontraktów	0,00	20 863,00
+	opłata za gospodarcze korzystanie ze środowiska	3 800,00	2 280,00
+	odpis aktualizujący wartość udziałów w jednostkach stowarzyszonych	0,31	38 190,00
+	nalichzone odsetki od pożyczek	6 254,00	0,00
+	rezerwa na korektę kosztów amortyzacji - niezapłacone, przeterminowane zobowiązania	17 531,00	0,00
+	korekta podatku od nieruchomości	0,00	0,00
+	niewypłacone koszty wynagrodzeń Rad Nadzorczych	0,00	0,00
+	rezerwy pozostałe	13 937,50	520 331,00
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		11 815,00	46 023,00
+	Zyski/straty aktuarialne z wyceny rezerw na świadczenia pracownicze	11 815,00	46 023,00
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:		5 730 484,03	4 550 179,56
a) odniesionych na wynik finansowy		5 713 048,03	4 538 364,56
w tym: różnice kursowe z przeliczenia jednostki zagranicznej		0,00	0,00
+	rezerwa na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne	428 402,00	389 355,00
+	rezerwa na niewykorzystane urlopy	248 958,60	192 617,40
+	rezerwa na niewypłacone świadczenia pracownicze (wynagrodzenie i narzuty na wynagrodzenie, rezerwy na premie)	438 254,00	393 105,00
+	różnice kursowe z wyceny walut, zobowiązań i należności	518,00	130,00
+	odpis aktualizujący zapasy (materiały, roboty w toku)	43 958,23	54 257,99
+	przychody przyszłych okresów	69 250,00	29 370,00
+	rezerwa na koszty gwarancji ubezpieczeniowej	0,00	696,00
+	rezerwa na nagrodę roczną	0,00	19 000,00
+	strata podatkowa	416 529,00	469 884,00
+	wycena kontraktów długoterminowych	2 440 957,10	1 365 883,07
+	odpis aktualizujący należności	834 398,00	623 370,00
+	rezerwy na koszty bieżącego okresu	3 488,00	13 755,00
+	rezerwa na koszty usług obcych	54 695,00	3 750,00
+	rezerwa na korektę kosztów - przeterminowane zobowiązania	473 829,00	711 489,00
+	zobowiązania wobec ZUS	34 182,00	33 856,00
+	rozrachunki z tyt. Leasingu	16 756,00	36 435,00
+	rezerwa na przewidywane straty realizowanych kontraktów	0,00	0,00
+	opłata za gospodarcze korzystanie ze środowiska	4 180,00	3 800,00
+	odpis aktualizujący wartość udziałów w jednostkach stowarzyszonych	150 480,00	79 040,00
+	nalichzone odsetki od pożyczek	414,00	3 637,00
+	rezerwa na korektę kosztów amortyzacji - niezapłacone, przeterminowane zobowiązania	2 747,00	14 585,00
+	korekta podatku od nieruchomości	20 394,00	0,00
+	niewypłacone koszty wynagrodzeń Rad Nadzorczych	2 327,00	0,00
+	rezerwy pozostałe	28 331,10	100 349,10
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		17 436,00	11 815,00
+	Zyski/straty aktuarialne z wyceny rezerw na świadczenia pracownicze	17 436,00	11 815,00
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	5 201 549,93	6 344 495,24
b) półprodukty i produkty w toku	12 538 152,39	7 235 169,92
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	1 501 548,16
Zapasy, razem	20 188 776,41	17 530 287,41

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	3 277 445,54	3 280 436,60
- roboty w toku	2 449 074,09	2 466 074,09
- materiały	848 571,45	824 269,71
- różnice kursowe z przeliczenia jednostki zagranicznej	-20 200,00	-9 907,20
b) zmniejszenia	329 269,90	268 736,39
- roboty w toku	0,00	17 000,00
- materiały	329 269,90	251 736,39
- różnice kursowe z przeliczenia jednostki zagranicznej	0,00	0,00
c) zwiększenia	36 797,59	265 745,33
-roboty w toku	0,00	0,00
- materiały	16 597,59	255 838,13
- różnice kursowe z przeliczenia jednostki zagranicznej	20 200,00	9 907,20
d) stan na koniec okresu (z tytułu)	2 984 973,23	3 277 445,54
-roboty w toku	2 449 074,09	2 449 074,09
- materiały	535 899,14	828 371,45
- różnice kursowe z przeliczenia jednostki zagranicznej	0,00	0,00

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	464 476,12	2 081 267,50
✓ z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	284 476,12	1 685 504,78
- do 12 miesięcy	284 476,12	1 685 504,78
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
✓ inne	180 000,00	395 762,72
✓ dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00
b) należności od pozostałych jednostek	43 086 651,07	50 971 432,51
✓ z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	38 092 005,24	46 103 028,90
- do 12 miesięcy	38 010 158,94	46 075 824,00
- powyżej 12 miesięcy	81 846,30	27 204,90
✓ z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń, z wyjątkiem podatku dochodowego	1 287 289,98	2 599 558,90
✓ dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00
✓ Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	34 393,55	17 308,20
✓ kwoty należne z tytułu wyceny kontraktów długoterminowych	0,00	0,00
✓ inne	3 672 962,30	2 251 536,51
Należności krótkoterminowe netto, razem	43 551 127,19	53 052 700,01
c) odpisy aktualizujące wartość należności	6 966 492,17	3 518 206,38
✓ od jednostek powiązanych	2 349 349,10	1 064 547,90
✓ należności od pozostałych jednostek	4 617 143,07	2 453 658,48
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności brutto, razem	50 517 619,36	56 570 906,39

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. Opisana zmiana prezentacyjna 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:	283 943,37	1 684 504,78
- od jednostek zależnych	2 966,18	0,00
- od pozostałych jednostek powiązanych	252 035,13	1 684 504,76
- od jednostek stowarzyszonych	26 887,68	0,00
- od jednostek dominujących	2 054,38	0,02
b) inne	180 532,75	396 762,72
- od jednostek zależnych	532,75	1 000,00
- od pozostałych jednostek powiązanych	180 000,00	395 762,72
c) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00
Należności krótkoterminowe od jednostek powiązanych netto, razem	464 476,12	2 081 267,50
d) odpisy aktualizujące wartość należności od jednostek powiązanych	2 349 349,10	1 064 547,90
Należności krótkoterminowe od jednostek powiązanych brutto, razem	2 813 825,22	3 145 815,40

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	3 518 206,38	3 214 418,77
- odpisy aktualizujące należności z tytułu dostaw i usług	3 505 793,45	3 201 894,64
- odpisy aktualizujące pozostałe należności	13 188,93	13 188,93
- różnice kursowe z przeliczenia jednostki zagranicznej	-776,00	-664,80
b) zwiększenia - utworzenie odpisu	3 457 900,79	1 470 710,21
- odpisy aktualizujące należności z tytułu dostaw i usług	3 319 159,79	315 879,91
- odpisy aktualizujące pozostałe należności	137 965,00	1 154 165,50
- różnice kursowe z przeliczenia jednostki zagranicznej	776,00	664,80
c) zmniejszenia - rozwiązanie	9 615,00	1 166 922,60
- odpisy aktualizujące należności z tytułu dostaw i usług	900,00	12 757,10
- odpisy aktualizujące pozostałe należności	8 715,00	1 154 165,50
- różnice kursowe z przeliczenia jednostki zagranicznej	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
- różnice kursowe z przeliczenia jednostki zagranicznej	0,00	0,00
Stan odpisów aktualizujących wartość należności krótkoterminowych na koniec okresu	6 966 492,17	3 518 206,38
- odpisy aktualizujące należności z tytułu dostaw i usług	6 824 053,24	3 505 017,45
- odpisy aktualizujące pozostałe należności	142 438,93	13 188,93
- różnice kursowe z przeliczenia jednostki zagranicznej	0,00	0,00

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

	stan na dzień	
	31.12.2015	31.12.2014
	WALUTA	WALUTA
a) w walucie polskiej	28 609 715,23	37 834 590,95
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	14 941 411,96	15 218 109,06
b1. jednostka/waluta 1/EUR	807 198,84	76 239,50
po przeliczeniu na zł	3 439 877,86	324 955,62
b2. jednostka/waluta 1/CZK	72 933 000,00	96 897 550,00
po przeliczeniu na zł	11 501 534,10	14 893 153,44
Należności krótkoterminowe, razem	43 551 127,19	53 052 700,01

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	35 767 390,34	42 729 478,78
a) do 1 miesiąca	26 623 181,80	20 971 352,00
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	9 144 208,54	20 157 764,58
c) powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	0,00	1 592 762,20
d) powyżej 6 miesięcy do 1 roku	0,00	7 600,00
e) powyżej 1 roku	0,00	0,00
Należności przeterminowane	9 433 144,26	8 577 261,28
Należności z tytułu dostaw i usług, razem (brutto)	45 200 534,60	51 306 740,06
Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług	6 824 053,24	3 518 206,38
Należności z tytułu dostaw i usług, razem (netto)	38 376 481,36	47 788 533,68

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	1 043 541,15	2 149 030,16
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	1 799 918,41	801 902,81
c) powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	532 895,37	1 190 356,10
d) powyżej 6 miesięcy do 1 roku	39 771,47	1 381 541,28
e) powyżej 1 roku	6 017 017,86	3 054 430,93
Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane, razem (brutto)	9 433 144,26	8 577 261,28
f) odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane	6 824 053,24	3 518 206,38
Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane, razem (netto)	2 609 091,02	5 059 054,90

Nota 19 Przychody, koszty i wynik finansowy – umowy długoterminowe

W ramach umów długoterminowych w Grupie Kapitałowej Chemoservis-Dwory zostały rozpoznane istotne kontrakty niezakończone na dzień 31 grudnia 2015 roku, spełniające kryteria MSR 11.

Zgodnie z MSR 11 poniesione koszty zostały zarachowane w okresie, w jakim zostały poniesione. Zarządy Spółek, analizując stopień zaawansowania prac oraz wielkość poniesionych kosztów w porównaniu do zaplanowanych, nie przewidują 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:	110 320 931,52	97 155 144,48
a.	przychody zafakturowane	85 392 204,21	74 325 622,88
b.	przychody doliczone metodą stopnia zaawansowania prac	24 928 727,31	22 829 521,60
2.	Koszty dotyczące niezakończonych kontraktów	100 595 293,66	97 554 694,95
3.	Zysk ujęty w okresie z tytułu niezakończonych kontraktów	9 725 637,86	-399 550,47
4.	Pozycje wykazane w bilansie:		
a.	przeefakturowania (pasywa)	2 171 677,56	417 659,31
b.	niedofakturowania (aktywa)	27 120 719,30	23 182 520,20
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	2 898 469,22	1 834 104,24
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	4 986 170,66	4 012 889,08
Środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania	0,00	202 583,85
Środki pieniężne na wyodrębnionym rachunku bankowym ZFŚS	0,00	120 613,85
Zablokowane środki pieniężne stanowiące zabezpieczenie gwarancji bankowych udzielonych przez BPH S.A.	0,00	32 000,00
Zablokowane środki pieniężne stanowiące zabezpieczenie gwarancji bankowych udzielonych przez Kredyt Bank S.A.	0,00	49 970,00

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

	stan na dzień	
	31.12.2015	31.12.2014
	WALUTA	WALUTA
a) w walucie polskiej	3 674 358,15	1 050 392,59
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	1 311 812,51	2 962 496,49
b1. jednostka/waluta 1/EUR	14 780,23	453 983,06
po przeliczeniu na zł	62 986,21	1 935 011,99
b2. jednostka/waluta 1/CZK	7 919 000,00	6 685 000,00
po przeliczeniu na zł	1 248 826,30	1 027 484,50
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne, razem	4 986 170,66	4 012 889,08

Nota 21a Inne aktywa obrotowe

	stan na dzień	
	31.12.2015	31.12.2014
	PLN	PLN
a) w jednostkach powiązanych	164 367,67	566 829,11
- udzielone pożyczki	164 367,67	566 829,11
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	2 156 817,26	566 829,11

Nota 21b Inne aktywa obrotowe (struktura walutowa)

	stan na dzień	
	31.12.2015	31.12.2014
	WALUTA	WALUTA
a) w walucie polskiej	2 156 817,26	566 829,11
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	0,00	0,00
Papiery wartościowe, udziały i inne krótkoterminowe aktywa finansowe, razem	2 156 817,26	566 829,11

Nota 22a Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

	stan na dzień	
	31.12.2015	31.12.2014
	PLN	PLN
a) czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:	311 752,17	365 271,64
✚ ubezpieczenia majątkowe i komunikacyjne	98 206,55	78 672,01
✚ ubezpieczenia kontraktów	26 630,00	31 768,34
✚ ubezpieczenia OC	25 833,97	29 752,02
✚ 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	139 891,25	220 073,64
✚ opłata za animację akcji, obligacji, agenta kalkulacyjnego	7 224,99	0,00
✚ licencje - programy	2 339,23	0,00
✚ kalendarze	2 616,40	1 945,30
b) pozostałe rozliczenia międzyokresowe, w tym:	373 323,15	392 097,85
✚ opracowanie prototypu nalewaków do autocystern	104 655,15	104 655,15
✚ naliczone odszkodowania	0,00	72 239,00
✚ pozostałe koszty rozliczane w czasie	268 668,00	215 203,70
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe, razem	685 075,32	757 369,49

Nota 22b Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

	stan na dzień	
	31.12.2015	31.12.2014
	PLN	PLN
a) czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:	12 775,76	26 893,76
✚ koszty rozliczane w czasie	415,52	138,28
✚ opłata za czynności dozorowe UDT, TDT	3 444,30	0,00
✚ prenumerata	560,52	0,00
✚ gwarancje udzielone pod kontrakty	6 374,14	26 755,48
✚ licencja na oprogramowanie	1 981,28	0,00
b) pozostałe rozliczenia międzyokresowe, w tym:	0,00	8 068,79
✚ koszty detektorów gazowych	0,00	8 068,79
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów, razem	12 775,76	34 962,55

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	862 000,00	783 951,00
c) inwestycje w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
d) należności długoterminowe	0,00	0,00
e) należności krótkoterminowe	8 199 625,16	4 334 846,38
f) zapasy, w tym:	2 984 973,23	3 277 445,54
- materiały	535 899,14	828 371,45
- roboty w toku	2 449 074,09	2 449 074,09
Odpisy aktualizujące, razem	12 046 598,39	8 396 242,92

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	1 608 640,00	0,00
- udziały lub akcje	792 000,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	816 640,00	0,00
- pozostałe aktywa finansowe	0,00	0,00
b) odpisy aktualizujące zmniejszenia	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00
- pozostałe aktywa finansowe	0,00	0,00
c) odpisy aktualizujące zwiększenia	486 492,99	1 600 591,00
- udziały lub akcje	70 000,00	783 951,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	416 492,99	816 640,00
- pozostałe aktywa finansowe	0,00	0,00
d) odpisy aktualizujące stan na koniec okresu (z tytułu)	2 095 132,99	1 600 591,00
- udziały lub akcje	862 000,00	783 951,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	1 233 132,99	816 640,00
- pozostałe aktywa finansowe	0,00	0,00

Nota 25.1.1. Kapitał zakładowy Jednostki Dominującej (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.
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 Jednostki Dominującej (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.
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 Spółki Chemoservis-Dwory S.A. 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 Jednostki Dominującej 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 Jednostki Dominującej 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	2 586 627,90	1 407 523,36
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	8 067 294,23	4 191 199,07

Nota 28 Pozostałe kapitały rezerwowe

	stan na dzień	
	31.12.2015	31.12.2014
	PLN	PLN
- z podziału zysku netto za poprzedni rok obrotowy	48 413,90	92 066,30
- z podziału zysku netto z lat ubiegłych	3 697 633,39	3 607 316,99
- pokrycie straty lat ubiegłych z kapitału rezerwowego	-265 650,79	-265 650,79
Pozostałe kapitały rezerwowe, razem	3 480 396,50	3 433 732,50

Nota 29 Kapitał z aktualizacji wyceny

	stan na dzień	
	31.12.2015	31.12.2014
	PLN	PLN
- środków trwałych	-7 300,58	-7 300,58
Kapitał z aktualizacji wyceny, razem	-7 300,58	-7 300,58

Nota 30 Zyski zatrzymane

	stan na dzień	
	31.12.2015	31.12.2014
	PLN	PLN
- niepodzielony wynik lat ubiegłych na dzień przejęcia	166 137,06	803 474,41
- niepokryte straty lat ubiegłych	-71 951,06	-125 487,14
- niepodzielony wynik lat ubiegłych	111 730,10	0,00
- niepodzielone pozostałe całkowite dochody lat ubiegłych	18 608,30	-46 750,53
- zysk netto za bieżący okres sprawozdawczy	1 925 101,86	4 100 548,03
- pozostałe całkowite dochody po opodatkowaniu za bieżący okres sprawozdawczy	-27 951,35	-36 826,96
Zyski zatrzymane	2 121 674,91	4 694 957,81

Nota 31a 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	1 852 236,56	1 839 356,54
b) powyżej 3 do 5 lat	596 952,33	289 156,56
c) powyżej 5 lat	0,00	24 096,61
Zobowiązania długoterminowe - kredyty bankowe, razem	2 449 188,89	2 152 609,71

Nota 31b Zobowiązania długoterminowe – kredyty bankowe (struktura walutowa)

	stan na dzień	
	31.12.2015	31.12.2014
	WALUTA	WALUTA
a) w walucie polskiej	2 449 188,89	2 152 609,71
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	0,00	0,00
Zobowiązania długoterminowe - kredyty bankowe, razem	2 449 188,89	2 152 609,71

Nota 32a 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 32b Zobowiązania długoterminowe – emisja obligacji (struktura walutowa)

	stan na dzień	
	31.12.2015	31.12.2014
	WALUTA	WALUTA
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 33a 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	718 750,83	759 688,72
b) powyżej 3 do 5 lat	94 374,79	226 450,27
c) powyżej 5 lat	0,00	0,00
Zobowiązania długoterminowe z tytułu leasingu finansowego, razem	813 125,62	986 138,99

Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego – wartość przyszłych minimalnych opłat leasingowych

	stan na dzień	
	31.12.2015	31.12.2014
	PLN	PLN
Długoterminowy	775 328,45	988 514,35
a) powyżej 1 roku do 3 lat	675 218,08	752 360,04
b) powyżej 3 do 5 lat	100 110,37	236 154,31
c) powyżej 5 lat	0,00	0,00
Krótkoterminowy	549 252,66	596 701,57
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego - wartość przyszłych minimalnych opłat leasingowych, razem	1 324 581,11	1 585 215,92

Jednostka Dominująca Chemoservis-Dwory S.A. oraz jednostki zależne wchodzące w skład Grupy Kapitałowej użytkują część maszyn i urządzeń oraz środków transportu w ramach leasingu finansowego. Umowy leasingowe zawierane są na okresy od 3 do 5 lat. Każda ze spółek ma możliwość zakupu wynajmowanego przedmiotu leasingu za kwotę jego wartości nominalnej na koniec obowiązywania umowy. Zobowiązania Grupy Kapitałowej 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 wnoszą od 2,93% do 11,09% (w 2014 roku od 4,4% do 10,55%).

Łączna wartość bieżąca zobowiązania z tytułu leasingu finansowego na 31 grudnia 2015 roku wynosi 1.315.304,29 zł (1.514.559,14 zł na dzień 31 grudnia 2014 r.), natomiast wartość minimalnych przyszłych opłat leasingowych na dzień 31 grudnia 2015 roku wynosi 1.324.581,11 zł (1.585.215,92 zł na dzień 31 grudnia 2014 r.).

Nota 33b Zobowiązania długoterminowe z tytułu leasingu finansowego (struktura walutowa)

	stan na dzień	
	31.12.2015	31.12.2014
	WALUTA	WALUTA
a) w walucie polskiej	813 125,62	986 138,99
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	0,00	0,00
Zobowiązania długoterminowe - umowy leasingu finansowego, razem	813 125,62	986 138,99

Nota 34 Zmiana stanu długoterminowej rezerwy na świadczenia pracownicze

	stan na dzień	
	31.12.2015	31.12.2014
	PLN	PLN
a) stan na początek okresu	1 769 439,09	1 712 562,42
- rezerwa na odprawy emerytalne	1 449 755,78	1 221 641,72
- rezerwa na nagrody jubileuszowe	319 683,31	490 920,70
b) zwiększenia	569 753,25	484 201,44
- rezerwa na odprawy emerytalne	562 604,04	450 483,19
- rezerwa na nagrody jubileuszowe	7 149,21	33 718,25
c) wykorzystanie (z tytułu)	112 179,67	135 470,77
- rezerwa na odprawy emerytalne	106 338,90	113 139,65
- rezerwa na nagrody jubileuszowe	5 840,77	22 331,12
d) rozwiązanie	363 093,62	291 854,00
- rezerwa na odprawy emerytalne	184 221,95	109 229,48
- rezerwa na nagrody jubileuszowe	178 871,67	182 624,52
e) stan na koniec okresu	1 863 919,05	1 769 439,09
- rezerwa na odprawy emerytalne	1 721 798,97	1 449 755,78
- rezerwa na nagrody jubileuszowe	142 120,08	319 683,31

Zobowiązania z tytułu rezerwy na świadczenia pracownicze po okresie zatrudnienia, w tym z tytułu nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych obliczone zostały dla każdego pracownika osobno. Zobowiązanie wyceniane jest w oparciu o wartość bieżącą przyszłych długoterminowych zobowiązań Grupy Kapitałowej z powyższych tytułów. Wszystkich wyliczeń dokonał aktuariusz, który wartość rezerw na dzień 31 grudnia 2015 roku, obliczył w oparciu o następujące parametry:

- + średni zakładany roczny wzrost podstaw kalkulacji rezerwy na odprawy emerytalno-rentowe w części kodeksowej – 4%;
- + średni zakładany roczny wzrost podstaw kalkulacji rezerwy na odprawy emerytalno-rentowe dodatkowej odprawy – 4%;
- + średni zakładany roczny wzrost podstaw kalkulacji rezerwy na nagrody jubileuszowe – 4%;
- + współczynnik rotacji pracowników – 6%,
- + stopa dyskonta dla średnioważonego okresu dyskontowania – 3%.

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	2 110 161,43	2 004 550,93
Koszty bieżącego zatrudnienia	731 500,00	113 611,34
Koszty przeszłego zatrudnienia	0,00	0,00
Koszty odsetek	60 097,96	67 708,44
Zyski i straty aktuarialne z tytułu zmian założeń aktuarialnych	-87 556,25	50 631,49
Zyski i straty aktuarialne ex post oraz inne zmiany przeszłego zatrudnienia	83 410,46	3 261,29
Świadczenia wypłacone	-661 781,33	-129 602,06
Wartość bieżąca zobowiązania na koniec okresu	2 235 832,27	2 110 161,43

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%	2 262 989,00	27 156,73	1,21%
zmniejszenie o 0,50%	2 341 546,40	105 714,13	4,73%
zwiększenie o 0,25%	2 180 608,33	-55 223,94	-2,47%
zwiększenie o 0,50%	2 127 420,00	-108 412,27	-4,85%
Wskaźnik umieralności			
zmniejszenie o 0,25%	1 905 306,77	-330 525,50	-14,78%
zmniejszenie o 0,50%	1 904 717,00	-331 115,27	-14,81%
zwiększenie o 0,25%	1 903 764,51	-332 067,76	-14,85%
zwiększenie o 0,50%	1 902 994,01	-332 838,26	-14,89%
Wskaźnik wzrostu wynagrodzeń			
zmniejszenie o 0,25%	2 184 235,06	-51 597,21	-2,31%
zmniejszenie o 0,50%	2 223 620,13	-12 212,14	-0,55%
zwiększenie o 0,25%	2 289 826,17	53 993,90	2,41%
zwiększenie o 0,50%	2 345 779,17	109 946,90	4,92%
Stopa dyskontowa			
zmniejszenie o 0,25%	2 290 651,60	54 819,33	2,45%
zmniejszenie o 0,50%	2 347 756,70	111 924,43	5,01%
zwiększenie o 0,25%	2 183 185,58	-52 646,69	-2,35%
zwiększenie o 0,50%	2 132 604,97	-103 227,30	-4,62%

Nota 35 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:	3 676 183,34	3 049 373,26
a) odniesionej na wynik finansowy	3 673 271,34	3 049 373,26
<i>w tym: różnice kursowe z przeliczenia jednostki zagranicznej</i>	-29 197,07	247 279,27
+ różnice w amortyzacji podatkowej i księgowej wynikająca z korekty wyceny dokonanej w związku z przejściem na MSSF	1 734 290,03	1 529 762,51
+ różnice wartości należności wynikające z wyceny należności, zobowiązań i środków pieniężnych w walucie obcej	12 663,00	162,00
+ różnice pomiędzy wartością netto a kapitałem pozostającym do spłaty z tytułu leasingu finansowego	155 543,00	127 904,00
+ różnice z wyceny środków pieniężnych w walutach obcych	0,00	2 270,00
+ wycena kontraktów długoterminowych	1 722 683,38	1 107 149,48
+ różnice w przychodach bilansowych i podatkowych - naliczone odsetki od pożyczek	21 832,00	0,00
+ różnice w przychodach bilansowych i podatkowych - naliczone odsetki za nieterminowe regulowanie należności	55 457,00	34 568,00
+ pozostałe	0,00	278,00
b) odniesionej na kapitał własny	2 912,00	0,00
+ Zyski/straty aktuarialne z wyceny rezerw na świadczenia pracownicze	2 912,00	
c) odniesionej na kapitał własny	0,00	0,00
d) odniesionej na wartość firmy lub ujemną wartość firmy	0,00	0,00
2. Zwiększenia	6 545 946,44	2 809 959,36
a) odniesione na wynik finansowy okresu z tytułu dodatnich różnic przejściowych	6 524 473,44	2 807 047,36
<i>w tym: różnice kursowe z przeliczenia jednostki zagranicznej</i>	29 197,07	0,00
+ różnice w amortyzacji podatkowej i księgowej wynikająca z korekty wyceny dokonanej w związku z przejściem na MSSF	306 098,14	264 830,00
+ różnice wartości należności wynikające z wyceny należności, zobowiązań i środków pieniężnych w walucie obcej	39 172,00	21 691,00
+ różnice pomiędzy wartością netto a kapitałem pozostającym do spłaty z tytułu leasingu finansowego	75 013,00	108 029,00
+ różnice z wyceny środków pieniężnych w walutach obcych	0,00	6 046,00
+ różnice w przychodach bilansowych i podatkowych - naliczone odsetki od lokat bankowych	0,00	291,00
+ wycena kontraktów długoterminowych	5 953 583,23	2 307 744,36
+ różnice w przychodach bilansowych i podatkowych - naliczone odsetki od pożyczek	9 743,00	25 042,00
+ różnice w przychodach bilansowych i podatkowych - naliczone odsetki za nieterminowe regulowanie należności	0,00	73 374,00
+ koszty kontraktów zafakturowane w bieżącym okresie	35 884,00	0,00
+ różnice w przychodach bilansowych i podatkowych - naliczone kary umowne	12 720,00	0,00
+ wycena udziałów w jednostce stowarzyszonej	56 333,00	0,00
+ pozostałe	6 730,00	0,00
b) odniesione na kapitał własny w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi	21 473,00	2 912,00
+ Zyski/straty aktuarialne z wyceny rezerw na świadczenia pracownicze	21 473,00	2 912,00
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	5 781 206,57	2 183 149,28
a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi	5 778 294,57	2 183 149,28
<i>w tym: różnice kursowe z przeliczenia jednostki zagranicznej</i>	0,00	247 279,27
+ różnice w amortyzacji podatkowej i księgowej wynikająca z korekty wyceny dokonanej w związku z przejściem na MSSF	268 036,73	294 060,23
+ różnice wartości należności wynikające z wyceny należności, zobowiązań i środków pieniężnych w walucie obcej	30 935,00	9 937,00
+ różnice pomiędzy wartością netto a kapitałem pozostającym do spłaty z tytułu leasingu finansowego	104 770,00	80 390,00

✚ różnice z wyceny środków pieniężnych w walutach obcych	0,00	7 569,00
✚ różnice w przychodach bilansowych i podatkowych - naliczone odsetki od lokat bankowych	0,00	291,00
✚ wycena kontraktów długoterminowych	5 320 876,84	1 487 649,78
✚ różnice w przychodach bilansowych i podatkowych - naliczone odsetki od pożyczek	28 796,00	21 405,00
✚ różnice w przychodach bilansowych i podatkowych - naliczone odsetki za nieterminowe regulowanie należności	24 880,00	34 568,00
b) odniesione na kapitał własny w związku z dodatkimi różnicami przejściowymi	2 912,00	0,00
✚ Zyski/straty aktuarialne z wyceny rezerw na świadczenia pracownicze	2 912,00	
c) odniesione na kapitał własny w związku z dodatkimi różnicami przejściowymi	0,00	0,00
d) odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy w związku z dodatkimi różnicami przejściowymi	0,00	0,00
4. Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu, razem	4 440 923,21	3 676 183,34
a) odniesionej na wynik finansowy	4 419 450,21	3 673 271,34
w tym: różnice kursowe z przeliczenia jednostki zagranicznej	0,00	0,00
✚ różnice w amortyzacji podatkowej i księgowej wynikająca z korekty wyceny dokonanej w związku z przejściem na MSSF	1 772 351,44	1 500 532,28
✚ różnice wartości należności wynikające z wyceny należności, zobowiązań i środków pieniężnych w walucie obcej	20 900,00	11 916,00
✚ różnice pomiędzy wartością netto a kapitałem pozostającym do spłaty z tytułu leasingu finansowego	125 786,00	155 543,00
✚ różnice z wyceny środków pieniężnych w walutach obcych	0,00	747,00
✚ wycena kontraktów długoterminowych	2 355 389,77	1 927 244,06
✚ 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	30 577,00	73 374,00
✚ koszty kontraktów zafakturowane w bieżącym okresie	35 884,00	0,00
✚ różnice w przychodach bilansowych i podatkowych - naliczone kary umowne	12 720,00	0,00
✚ wycena udziałów w jednostce stowarzyszonej	56 333,00	0,00
✚ pozostałe	6 730,00	278,00
b) odniesionej na pozostałe całkowite dochody	21 473,00	2 912,00
✚ Zyski/straty aktuarialne z wyceny rezerw na świadczenia pracownicze	21 473,00	2 912,00
c) odniesionej na kapitał własny	0,00	0,00
d) odniesionej na wartość firmy lub ujemną wartość firmy	0,00	0,00

Nota 36 Zobowiązania długoterminowe – rozliczenia międzyokresowe

	stan na dzień	
	31.12.2015	31.12.2014
	PLN	PLN
a) bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów	0,00	0,00
b) rozliczenia międzyokresowe przychodów	186 668,29	0,00
✚ nieodpłatne nabycie wartości niematerialnych przychody rozliczne w czasie	186 668,29	0,00
Zobowiązania długoterminowe - rozliczenia międzyokresowe, razem	186 668,29	0,00

Nota 37a Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

	stan na dzień	
	31.12.2015	31.12.2014
	PLN	PLN
a) wobec jednostek powiązanych	1 154 306,74	2 835 941,80
✓ z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	1 154 306,74	2 818 200,69
- do 12 miesięcy	1 154 306,74	2 818 200,69
✓ zobowiązania z tytułu zakupów inwestycyjnych	0,00	14 423,67
✓ inne	0,00	3 317,44
b) 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
c) wobec pozostałych jednostek	37 209 360,45	48 498 766,86
✓ z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	24 650 535,90	28 316 592,16
- do 12 miesięcy	24 650 535,90	28 316 592,16
✓ zaliczki otrzymane na dostawy	373 800,00	7 637 799,50
✓ z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń, z wyjątkiem podatku dochodowego	7 765 462,74	8 062 165,06
✓ z tytułu wynagrodzeń	3 409 991,35	2 843 130,76
✓ zobowiązania z tytułu zakupów inwestycyjnych	552 637,52	1 172 266,42
✓ inne	456 932,94	466 812,96
d) fundusze specjalne (wg tytułów)	0,00	118 572,71
✓ zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	0,00	118 572,71
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania, razem	38 381 303,96	51 453 281,37

Nota 37b Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania (struktura walutowa)

	stan na dzień	
	31.12.2015	31.12.2014
	WALUTA	WALUTA
a) w walucie polskiej	31 627 484,02	42 941 566,54
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	6 753 819,94	8 511 714,83
b1. jednostka/waluta 1/EUR	111 609,82	420 382,69
po przeliczeniu na zł	475 625,24	1 791 797,13
b2. jednostka/waluta 1/CZK	39 811 000,00	43 721 000,00
po przeliczeniu na zł	6 278 194,70	6 719 917,70
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania, razem	38 381 303,96	51 453 281,37

Nota 38a Zobowiązania krótkoterminowe – kredyty bankowe

	stan na dzień	
	31.12.2015	31.12.2014
	PLN	PLN
a) kredyty w rachunku bieżącym	14 686 325,59	19 154 057,10
b) kredyty obrotowe	3 787 270,02	2 000 000,00
c) kredyty inwestycyjne	0,00	651 199,84
Zobowiązania krótkoterminowe - kredyty bankowe, razem	18 473 595,61	21 805 256,94

Nota 38b Zobowiązania krótkoterminowe – kredyty bankowe (struktura walutowa)

	stan na dzień	
	31.12.2015	31.12.2014
	WALUTA	WALUTA
a) w walucie polskiej	16 108 095,61	16 272 056,94
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	2 365 500,00	5 533 200,00
b1. jednostka/waluta 1/CZK	15 000 000,00	36 000 000,00
po przeliczeniu na zł	2 365 500,00	5 533 200,00
Zobowiązania krótkoterminowe - kredyty bankowe, razem	18 473 595,61	21 805 256,94

Nota 39a 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	1 779 138,40	1 257 778,40
Zobowiązania krótkoterminowe - kredyty bankowe, razem	1 779 138,40	1 257 778,40

Nota 39b Długoterminowe kredyty bankowe w okresie spłaty (struktura walutowa)

	stan na dzień	
	31.12.2015	31.12.2014
	PLN	PLN
a) w walucie polskiej	1 779 138,40	1 257 778,40
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	0,00	0,00
Długoterminowe kredyty w okresie spłaty, razem	1 779 138,40	1 257 778,40

Nota 40a Zobowiązania krótkoterminowe – pożyczki

	stan na dzień	
	31.12.2015	31.12.2014
	PLN	PLN
A. pożyczki od jednostek powiązanych	202 671,20	0,00
a) pożyczki na działalność operacyjną	202 671,20	0,00
b) pożyczki na inwestycje	0,00	0,00
B. pożyczki od jednostek niepowiązanych	0,00	0,00
Zobowiązania krótkoterminowe - pożyczki, razem	202 671,20	0,00

Nota 40b Zobowiązania krótkoterminowe – pożyczki (struktura walutowa)

	stan na dzień	
	31.12.2015	31.12.2014
	PLN	PLN
a) w walucie polskiej	202 671,20	0,00
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	0,00	0,00
Zobowiązania krótkoterminowe - pożyczki, razem	202 671,20	0,00

Nota 41a 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
b) naliczone odsetki od wyemitowanych obligacji	0,00	0,00
c) inne	0,00	0,00
Zobowiązania krótkoterminowe - emisja dłużnych papierów wartościowych, razem	341 850,00	0,00

Nota 41b 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

Opis warunków umów leasingowych oraz wskazanie kwot przyszłych opłat leasingowych na dzień bilansowy zawiera Nota Nr 33a na stronie 89 sprawozdania finansowego.

Nota 42 Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingu finansowego (struktura walutowa)

	stan na dzień	
	31.12.2015	31.12.2014
	WALUTA	WALUTA
a) w walucie polskiej	502 178,67	528 420,15
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	0,00	0,00
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingu finansowego, razem	502 178,67	528 420,15

Nota 43a Pozostałe zobowiązania finansowe

	stan na dzień	
	31.12.2015	31.12.2014
	PLN	PLN
a) wobec jednostek powiązanych	34 052,51	1 249 811,11
zobowiązania z tytułu nabycia udziałów w jednostce zależnej	0,00	1 200 000,00
zobowiązania z tytułu nabycia udziałów w jednostce powiązanej	0,00	1 200,00
zobowiązania z tytułu nabycia udziałów w pozostałych jednostkach	34 052,51	48 611,11
b) wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
Pozostałe zobowiązania finansowe, razem	34 052,51	1 249 811,11

Nota 43b Pozostałe zobowiązania finansowe (struktura walutowa)

	stan na dzień	
	31.12.2015	31.12.2014
	WALUTA	WALUTA
a) w walucie polskiej	34 052,51	1 249 811,11
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	0,00	0,00
Pozostałe zobowiązania finansowe, razem	34 052,51	1 249 811,11

Nota 44a Zmiana stanu krótkoterminowej rezerwy na świadczenia pracownicze

	stan na dzień	
	31.12.2015	31.12.2014
	PLN	PLN
a) stan na początek okresu	340 722,34	291 988,51
- rezerwa na odprawy emerytalne	128 502,38	43 788,58
- rezerwa na nagrody jubileuszowe	212 219,96	248 199,93
b) zwiększenia (z tytułu)	381 114,76	377 894,47
- rezerwa na odprawy emerytalne	183 196,62	154 402,40
- rezerwa na nagrody jubileuszowe	197 918,14	223 492,07
c) wykorzystanie (z tytułu)	346 795,39	322 391,94
- rezerwa na odprawy emerytalne	139 297,79	62 919,90
- rezerwa na nagrody jubileuszowe	207 497,60	259 472,04
d) rozwiązanie (z tytułu)	3 128,49	6 768,70
- rezerwa na odprawy emerytalne	2 422,68	6 768,70
- rezerwa na nagrody jubileuszowe	705,81	0,00
e) stan na koniec okresu	371 913,22	340 722,34
- rezerwa na odprawy emerytalne	169 978,53	128 502,38
- rezerwa na nagrody jubileuszowe	201 934,69	212 219,96

Założenia aktuarialne, wyliczenie rezerw, wskaźniki zostały opisane w Nocie Nr 34 na stronie 90 sprawozdania.

Nota 44b Zmiana stanu pozostałych rezerw krótkoterminowych

	stan na dzień	
	31.12.2015	31.12.2014
	PLN	PLN
a) stan na początek okresu	75 406,00	428 719,22
✚ na koszty postępowania sądowego	50 000,00	50 000,00
✚ na sporne zobowiązania	0,00	291 549,73
✚ na przewidywane straty z kontraktów długoterminowych	0,00	87 169,49
✚ na odprawę dla zwolnionego Członka Zarządu	0,00	0,00
✚ pozostałe rezerwy	25 406,00	0,00
b) zwiększenia	302 567,96	162 138,23
✚ na sporne zobowiązania	0,00	26 927,08
✚ na przewidywane straty z kontraktów długoterminowych	210 157,43	109 805,15
✚ na odprawę dla zwolnionego Członka Zarządu	50 916,84	0,00
✚ pozostałe rezerwy	41 493,69	25 406,00
c) wykorzystanie	75 406,00	515 451,45
✚ na koszty postępowania sądowego	50 000,00	0,00
✚ na sporne zobowiązania	0,00	318 476,81
✚ na przewidywane straty z kontraktów długoterminowych	0,00	196 974,64
✚ pozostałe rezerwy	25 406,00	0,00
d) rozwiązanie	0,00	0,00
e) stan na koniec okresu	302 567,96	75 406,00
✚ na koszty postępowania sądowego	0,00	50 000,00
✚ na sporne zobowiązania	0,00	0,00
✚ na przewidywane straty z kontraktów długoterminowych	210 157,43	0,00
✚ na odprawę dla zwolnionego Członka Zarządu	50 916,84	0,00
✚ pozostałe rezerwy	41 493,69	25 406,00

Nota 45a Zobowiązania krótkoterminowe - rozliczenia międzyokresowe

	stan na dzień	
	31.12.2015	31.12.2014
	PLN	PLN
a) bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów	2 535 902,27	1 984 032,58
+ rezerwa na niewykorzystane urlopy pracownicze	977 833,54	947 408,35
+ rezerwa na koszty usług obcych	348 427,93	60 314,24
+ rezerwa na koszty gwarancji ubezpieczeniowej	0,00	3 661,55
+ rezerwa na niewypłacone premie dla zarządu	446 177,80	415 295,55
+ rezerwa na niewypłacone premie dla pracowników	715 868,00	504 847,00
+ rezerwa na opłatę za gospodarcze korzystanie ze środowiska	22 000,00	20 000,00
+ pozostałe rezerwy	25 595,00	32 505,89
b) pozostałe bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów	0,00	0,00
c) rozliczenia międzyokresowe przychodów	816 668,31	765 357,01
+ przychody przyszłych okresów	748 632,19	760 001,75
+ wycena kontraktów długoterminowych	0,00	0,00
+ przychody przyszłych okresów - naliczone odsetki	20 066,78	4 933,40
+ przychody przyszłych okresów - otrzymane nieodpłatnie wartości niematerialne	47 660,04	0,00
+ inne przychody przyszłych okresów	309,30	421,86
Zobowiązania krótkoterminowe - rozliczenia międzyokresowe, razem	3 352 570,58	2 749 389,59

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. Opisana zmiana prezentacji nie wpływa na sumę bilansową.

Nota 45b Zobowiązania krótkoterminowe - rozliczenia międzyokresowe - zmiana stanu rezerw

	stan na dzień	
	31.12.2015	31.12.2014
	PLN	PLN
A) bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów	2 535 902,27	1 984 032,58
a) stan na początek okresu	1 984 032,58	3 516 037,75
- różnice kursowe z przeliczenia jednostki zagranicznej	-9 312,00	-5 265,60
+ rezerwa na niewykorzystane urlopy pracownicze	955 828,35	748 632,26
+ rezerwa na koszty usług obcych	61 206,24	1 714 497,21
+ rezerwa na koszty gwarancji ubezpieczeniowej	3 661,55	1 160,00
+ rezerwa na niewypłacone premie dla zarządu	415 295,55	85 200,02
+ rezerwa na niewypłacone premie dla pracowników	504 847,00	50 444,00
+ rezerwa na koszty materiałów bezpośrednich	0,00	880 000,00
+ rezerwa na opłatę za gospodarcze korzystanie ze środowiska	20 000,00	12 000,00
+ pozostałe rezerwy	32 505,89	29 369,86
b) zwiększenia	9 758 135,58	7 894 472,48
- różnice kursowe z przeliczenia jednostki zagranicznej	9 312,00	5 265,60
+ rezerwa na niewykorzystane urlopy pracownicze	2 726 802,84	1 515 542,92
+ rezerwa na koszty usług obcych	4 194 484,83	3 250 058,52
+ rezerwa na koszty gwarancji ubezpieczeniowej	0,00	263 460,00
+ rezerwa na niewypłacone premie dla zarządu	934 846,80	884 199,55
+ rezerwa na niewypłacone premie dla pracowników	1 832 185,00	776 640,00
+ rezerwa na koszty materiałów bezpośrednich	0,00	422 000,00
+ rezerwa na opłatę za gospodarcze korzystanie ze środowiska	22 000,00	20 000,00
+ pozostałe rezerwy	38 504,11	757 305,89
c) zmniejszenia	9 206 265,89	9 426 477,65
- różnice kursowe z przeliczenia jednostki zagranicznej	0,00	0,00
+ rezerwa na niewykorzystane urlopy pracownicze	2 704 797,65	1 316 766,83
+ rezerwa na koszty usług obcych	3 907 263,14	4 904 241,49

+	rezerwa na koszty gwarancji ubezpieczeniowej	3 661,55	260 958,45
+	rezerwa na niewypłacone premie dla zarządu	903 964,55	554 104,02
+	rezerwa na niewypłacone premie dla pracowników	1 621 164,00	322 237,00
+	rezerwa na koszty materiałów bezpośrednich	0,00	1 302 000,00
+	rezerwa na opłatę za gospodarcze korzystanie ze środowiska	20 000,00	12 000,00
+	pozostałe rezerwy	45 415,00	754 169,86
	d) stan na koniec okresu	2 535 902,27	1 984 032,58
-	<i>różnice kursowe z przeliczenia jednostki zagranicznej</i>	0,00	0,00
+	rezerwa na niewykorzystane urlopy pracownicze	977 833,54	947 408,35
+	rezerwa na koszty usług obcych	348 427,93	60 314,24
+	rezerwa na koszty gwarancji ubezpieczeniowej	0,00	3 661,55
+	rezerwa na niewypłacone premie dla zarządu	446 177,80	415 295,55
+	rezerwa na niewypłacone premie dla pracowników	715 868,00	504 847,00
+	rezerwa na koszty materiałów bezpośrednich	0,00	0,00
+	rezerwa na opłatę za gospodarcze korzystanie ze środowiska	22 000,00	20 000,00
+	pozostałe rezerwy	25 595,00	32 505,89
	B) pozostałe bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów	0,00	0,00
	a) stan na początek okresu	0,00	605 000,00
-	<i>różnice kursowe z przeliczenia jednostki zagranicznej</i>	0,00	-9 800,00
+	rezerwa na koszty odsetek od kredytów bankowych	0,00	0,00
+	rezerwa na koszty usuwania skutków powodzi	0,00	614 800,00
	b) zwiększenia	33 394,82	25 049,41
-	<i>różnice kursowe z przeliczenia jednostki zagranicznej</i>	0,00	9 800,00
+	rezerwa na koszty odsetek od kredytów bankowych	33 394,82	15 249,41
+	rezerwa na koszty usuwania skutków powodzi	0,00	0,00
	c) zmniejszenia	33 394,82	630 049,41
-	<i>różnice kursowe z przeliczenia jednostki zagranicznej</i>	0,00	0,00
+	rezerwa na koszty odsetek od kredytów bankowych	33 394,82	15 249,41
+	rezerwa na koszty usuwania skutków powodzi	0,00	614 800,00
	d) stan na koniec okresu	0,00	0,00
-	<i>różnice kursowe z przeliczenia jednostki zagranicznej</i>	0,00	0,00
+	rezerwa na koszty odsetek od kredytów bankowych	0,00	0,00
+	rezerwa na koszty usuwania skutków powodzi	0,00	0,00
	C) rozliczenia międzyokresowe przychodów	816 668,31	765 357,01
	a) stan na początek okresu	765 357,01	1 936 354,20
-	<i>różnice kursowe z przeliczenia jednostki zagranicznej</i>	-15 756,00	-28 356,00
+	przychody przyszłych okresów	775 757,75	1 867 872,76
+	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
+	ugoda dotycząca spłaty wierzytelności	0,00	2 500,00
+	przychody przyszłych okresów - otrzymane nieodpłatnie wartości niematerialne	0,00	0,00
+	inne przychody przyszłych okresów	421,86	0,00
	b) zwiększenia	2 882 465,22	1 168 536,94
-	<i>różnice kursowe z przeliczenia jednostki zagranicznej</i>	15 756,00	28 356,00
+	przychody przyszłych okresów	2 641 450,07	1 139 438,78
+	wycena kontraktów długoterminowych	0,00	0,00
+	przychody przyszłych okresów - naliczone kary	0,00	0,00
+	przychody przyszłych okresów - naliczone odsetki	177 599,11	292,16
+	ugoda dotycząca spłaty wierzytelności	0,00	0,00
+	przychody przyszłych okresów - otrzymane nieodpłatnie wartości niematerialne	47 660,04	0,00
+	inne przychody przyszłych okresów	0,00	450,00
	c) zmniejszenia	2 831 153,92	2 339 534,13
-	<i>różnice kursowe z przeliczenia jednostki zagranicznej</i>	0,00	0,00
+	przychody przyszłych okresów	2 668 575,63	2 247 309,79
+	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
+	ugoda dotycząca spłaty wierzytelności	0,00	2 500,00
+	przychody przyszłych okresów - otrzymane nieodpłatnie wartości niematerialne	0,00	0,00
+	inne przychody przyszłych okresów	112,56	28,14

d) stan na koniec okresu	816 668,31	765 357,01
- różnice kursowe z przeliczenia jednostki zagranicznej	0,00	0,00
+ przychody przyszłych okresów	748 632,19	760 001,75
+ wycena kontraktów długoterminowych	0,00	0,00
+ przychody przyszłych okresów - naliczone kary	0,00	0,00
+ przychody przyszłych okresów - naliczone odsetki	20 066,78	4 933,40
+ ugoda dotycząca spłaty wierzytelności	0,00	0,00
+ przychody przyszłych okresów - otrzymane nieodpłatnie wartości niematerialne	47 660,04	0,00
+ inne przychody przyszłych okresów	309,30	421,86
Zobowiązania krótkoterminowe - rozliczenia międzyokresowe, razem	3 352 570,58	2 749 389,59

Nota 46 Wartość księgowa na jedną akcję

Okres	Kapitał własny przypadający Akcjonariuszom Jednostki Dominującej w PLN	Ilość akcji	Wartość księgowa na jedną akcję w PLN
od 01.01.2015 do 31.12.2015	69 531 083,00	25 007 500	2,78
od 01.01.2014 do 31.12.2014	67 470 439,66	25 007 500	2,70

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH
Nota 47 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:	4 012 889,08	7 440 196,81
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	4 011 880,09	7 439 816,81
- inne środki pieniężne	1 008,99	380,00
- kredyty w rachunku bieżącym	0,00	0,00
Stan środków pieniężnych na początek okresu w bilansie	4 012 889,08	7 440 196,81
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:	4 986 170,66	4 012 889,08
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	4 986 170,66	4 011 880,09
- inne środki pieniężne	0,00	1 008,99
- kredyty w rachunku bieżącym	0,00	0,00
Stan środków pieniężnych na koniec okresu w bilansie	4 986 170,66	4 012 889,08
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	-10 068 541,02	16 031 226,81
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu zakupu środków trwałych	-634 052,57	1 140 685,72
Zmian stanu zobowiązań w sprawozdaniu z przepływów	-10 702 593,59	17 171 912,53
Zmiana bilansowa należności	5 563 373,72	-20 074 863,92
Zmiana stanu należności z tytułu naliczonego i zapłaconego podatku dochodowego	-159 730,20	-160 281,10
Zmian stanu należności w sprawozdaniu z przepływów	5 403 643,52	-20 235 145,02

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

Celem zarządzania ryzykiem finansowym w Grupie Kapitałowej jest zminimalizowanie wpływu czynników rynkowych, takich jak kursy walutowe i stopy procentowe, na zatwierdzone w budżetach Jednostki Dominującej oraz Jednostek Zależnych 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 Grupa Kapitałowa 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 Grupie Kapitałowej występuje ryzyko związane z instrumentami finansowymi. Zarówno ryzyko kredytowe, utraty płynności oraz zmiany cen powstają w normalnym toku działalności Jednostki Dominującej oraz jej Spółek Zależnych. Celem zarządzania ryzykiem finansowym jest zminimalizowanie wpływu czynników ryzyka na osiągnięte wyniki finansowe oraz posiadane składniki majątkowe. Grupa Kapitałowa, 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 i pożyczki, 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. Grupa nie posiada istotnych aktywów i zobowiązań, które byłyby obciążone istotnym czynnikiem ryzyka kursowego. Część przychodów Grupy Kapitałowej generowana jest przez Spółkę Zależną zagraniczną w CZK, jednak jest to jej waluta funkcjonalna, więc w odniesieniu do aktywów i pasywów Spółki Czeskiej nie występuje ryzyko kursowe. Ryzyko cenowe związane jest również z cenami materiałów i usług wykorzystywanych przez Grupę 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 Grupie Kapitałowej 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 226,9 tys. zł dla kwoty wykorzystanych przez Grupę Kapitałową na dzień 31 grudnia 2015 roku kredytów oraz o 376,8 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 Jednostkę Dominującą i Jednostki Zależne pożyczek oraz należności od jednostek powiązanych. Działania przeciwdziałające podejmowane przez Grupę Kapitałową 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 Jednostkę Dominującą i Jednostki Zależne pożyczki są zabezpieczane weksłami in blanco bez protestu wraz z deklaracjami wekslowymi, jak również oświadczeniami o poddaniu się egzekucji sporządzanych w formie aktów notarialnych.

Ryzyko utraty płynności finansowej związane jest z ryzykiem wystąpienia braku możliwości spłaty przez Grupę Kapitałową 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 zarówno Jednostka Dominująca, jak i Spółki Zależne, posiadają otwarte linie kredytowe, wykorzystywane w zależności od zapotrzebowania na środki finansowe. Udzielane są również pożyczki podmiotom zależnym, potrzebującym środków finansowych. Posiadane zaś środki finansowe 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 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 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. Aneksem 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.

W dniu 9 kwietnia 2013 roku Jednostka Zależna ZBACH Sp. z o.o. zawarła umowę z podmiotem powiązanym PETRO Mechanika S.A. w Płocku, na podstawie której została udzielona pożyczka krótkoterminowa w wysokości 500.000,00 zł z terminem spłaty do dnia 31 października 2013 r. Oprocentowanie pożyczki zostało ustalone wg stałej stopy procentowej w wysokości 7% w stosunku rocznym. Środki finansowe przeznaczone były na sfinansowanie bieżącej działalności gospodarczej Spółki PETRO Mechanika S.A. Na dzień 31.12.2015 pozostało do spłaty 200 000,00 zł. W związku z ogłoszeniem upadłości z możliwością zawarcia układu na podstawie

postanowienia Sądu Rejonowego w Płocku Wydział V Gospodarczy z dnia 23 lipca 2015r. w/w wierzytelność została zgłoszona do masy upadłości.

W dniu 10 stycznia 2012 roku Spółka ZBACH Sp. z o.o. zawarła umowę pożyczki krótkoterminowej z podmiotem powiązaniem RAF-REMAT Sp. z o.o. na kwotę 500.000,00 zł, której końcowy termin spłaty zgodnie z aneksem z dnia 30 czerwca 2012 roku przypadał na dzień 31 czerwca 2013 roku. Wysokość oprocentowania została ustalona na 8% wartości pożyczki w stosunku rocznym. Pożyczka przeznaczona była na pokrycie wydatków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej. Na dzień 31.12.2015r. pozostało do spłaty 145 829,11 zł.

W dniu 6 lutego 2014 roku Spółka ZBACH Sp. z o.o. udzieliła Spółce RAF-REMAT Sp. z o.o. kolejnej pożyczki w kwocie 74.000,00 zł. Zgodnie z zapisami w umowie pożyczka w kwocie 74.000,00 zł oraz część pożyczki w kwocie 145.829,11 zł została objęta cesją wierzytelności na podstawie której wartość wierzytelności w łącznej kwocie 119.829,11 zł będzie spłacana w trakcie realizacji kontraktu zawartego z PGNiG S.A. nr TRP.0810.54.13. W związku z upływem terminu spłaty powyższych pożyczek Spółka ZBACH dokonała odpisu aktualizującego kierując sprawę do windykacji komorniczej.

Spółka Zależna MD-proeco Sp. z o.o. w dniu 28 czerwca 2011 roku udzieliła na podstawie umowy pożyczki nr 1/MD/2011 Spółce Tarmar Sp. z o.o. pożyczki w wysokości 47.000,00 zł. Pożyczka została aneksowana w dniu 02.09.2011 r., gdzie termin spłaty ustalony został na dzień 30.06.2013 r. Aneksem nr 2 z dnia 27.06.2013 r. termin spłaty pożyczki został ustalony na 30.06.2014 r. Wysokość oprocentowania wynosi WIBOR 3M + 1% wartości pożyczki w stosunku rocznym. Pożyczka na dzień 31.12.2015 roku pozostała niespłacona.

W dniu 10 listopada 2015 roku na podstawie zawartej umowy pożyczki Spółka Zależna MD-proeco Sp. z o.o. udzieliła pożyczki Spółce Klaster-Zachem Sp. z o.o. w wysokości 13.000,00 zł. Umowa została zawarta na okres od 10 listopada 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku. Zgodnie z warunkami umowy oprocentowanie udzielonej pożyczki ustalono w wysokości WIBOR 1M +2% w stosunku rocznym. Pożyczka została spłacona w dniu 20 stycznia 2016 roku.

W 2006 roku Spółka Zależna Petro EnergoRem Sp. z o.o. udzieliła pożyczki w kwocie 1.000.000,00 zł spółce Unimech S.A.; 200.000,00 zł zostało spłacone w latach ubiegłych. Wobec braku spłaty pożyczki, Spółka Petro EnergoRem Sp. z o.o. w 2014 roku dokonała odpisu aktualizującego na kwotę główną 800.000,00 zł wraz z odsetkami w wysokości 16.640,00 zł. Należność została zgłoszona do windykacji w lutym 2015 roku w łącznej kwocie 816.640,00 zł. Pożyczka winna być spłacona zgodnie z Porozumieniem z dnia 22.10.2013 roku w terminie do 23.10.2014 roku wraz z odsetkami. W dniu 14.01.2015 roku Aktem notarialnym rep. 524/2015 został ustalony ostateczny termin spłaty pożyczki do 31.01.2015 roku. Pożyczka nie została uregulowana w określonym terminie, w wyniku czego 6 lutego 2015 roku został podpisany wniosek o nadaniu klauzuli wykonalności. W dniu 5 marca 2015 roku zostało wszczęte postępowanie egzekucyjne na podstawie tytułu wykonawczego (Km 666/15). 19 maja 2016 r. postępowanie egzekucyjne zostało umorzone wobec stwierdzenia bezskuteczności egzekucji.

2.5. Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności.

Grupa Kapitałowa Chemoservis-Dwory nie posiada aktywów finansowych utrzymywanych do upływu terminu wymagalności.

2.6. Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży.

Grupa Kapitałowa Chemoservis-Dwory nie posiada aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży.

2.7. Pozostałe zobowiązania finansowe.

Zobowiązania finansowe Grupy Kapitałowej obejmują kredyty bankowe w rachunku bieżącym oraz kredyty inwestycyjne.

Charakterystyka kredytów – Jednostka Dominująca

Lp.	Nazwa Banku	Umowa, aneks Nr	Data zawarcia	Rodzaj kredytu	Wysokość kredytu / sublimity	Waluta kredytu	Oprocentowanie	Zabezpieczenie	Termin spłaty kredytu	Wysokość zadłużenia na dzień 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 1 M + 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 1 M + 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	*****

Charakterystyka kredytów – Jednostki Zależne.
Zakład Energetyczny ZEN Sp. z o.o.

Lp.	Nazwa Banku	Umowa, aneks Nr	Data zawarcia	Rodzaj kredytu	Wysokość kredytu / sublimity	Waluta kredytu	Oprocentowanie	Zabezpieczenie	Termin spłaty kredytu	Wysokość zadłużenia na dzień 31.12.2015	Odsetki zapłacone w 2015 roku	Uwagi
1	PEKAO S.A.	23/2014	07.08.2014	kredyt w bieżącym rachunku bankowym	1 500 000,00	PLN	WIBOR 1M + 1,0 p.p.	poręczenie do wysokości 120 % przyznanego kredytu przez Chemoservis-Dwory S.A., zastaw na majątku, weksel in blanco, pełnomocnictwo do wszystkich rachunków bankowych	31.07.2015	0,00	70 276,46	kredyt spłacony
2	PEKAO S.A.	24/14	07.08.2014	kredyt obrotowy na wyodrębnionym rachunku bankowym	3 000 000,00	PLN	WIBOR 1M + 1,2 p.p.	poręczenie do wysokości 120 % przyznanego kredytu przez Chemoservis-Dwory S.A., zastaw na majątku, weksel in blanco, pełnomocnictwo do wszystkich rachunków bankowych	31.07.2015	0,00		kredyt spłacony
3	Millennium Bank	8455/15/M/04	28.05.2015	kredyt w rachunku bieżącym	3 000 000,00	PLN	WIBOR 1M + 1,2 p.p.	hipoteka na nieruchomości Chemoservis-Dwory S.A. do wysokości 4.500.000,00 wraz z cesją umowy ubezpieczeniowej	27.05.2016	2 781 154,22	68 806,34	
4	Millennium Bank	7908/14/400/04	05.11.2014r.	kredyt obrotowy na wyodrębnionym rachunku bankowym	150 000,00	PLN	WIBOR 1M + 1,50 p.p.	pełnomocnictwo do rachunku rozliczeniowego	31.01.2015	0,00		kredyt spłacony
5	ING Bank Śląski S.A.	884/2015/0000 0717/00	31.07.2015	kredyt w bieżącym rachunku bankowym	5 000 000,00	PLN	WIBOR 1M + 0,8 p.p.	poręczenie do wysokości 5 000 000 przez Chemoservis-Dwory S.A. wspólne dla umów 884/2015/00000717/00 oraz 884/2015/00000718/00, zastaw na majątku, cesja praw z polis ubezpieczeniowych	31.07.2016	4 979 089,74	65 115,29	
6	ING Bank Śląski S.A.	884/2015/0000 0716/00	31.07.2015	kredyt obrotowy na wyodrębnionym rachunku bankowym	299 000,00	PLN	WIBOR 1M + 0,8 p.p.	cesja wierzytelności przysługujących kredytobiorcy z tytułu zwrotu VAT	31.12.2015	0,00		kredyt spłacony
7	ING Bank Śląski S.A.	884/2015/0000 0718/00	31.07.2015	kredyt złotowy na finansowanie inwestycji	1 440 000,00	PLN	WIBOR 1M + 1,70 p.p.	hipoteka na nieruchomości do wysokości 2 160 000 wraz z cesją umowy ubezpieczeniowej	31.12.2019	1 116 717,44		
RAZEM:										8 876 961,40	204 198,09	*****

K-PROTOS a.s.

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	Komerční banka, a.s.	9900025558000	umowa 13.5.2014, uzupełnienie 11.11.2014	kredyt obrotowy	40 000 000,-- kredyt 10 000 000,-- gwarancja bankowa	CZK	2,2%	zastaw należności, zastaw nieruchomości w Neratovicích, weksel in blanco	umowa zawarta na czas nieokreślony	2 365 500,00	57 718,20	
RAZEM:										2 365 500,00	57 718,20	***

Petro EnergoRem Sp. z o.o.

Lp.	Nazwa Banku	Umowa, aneks Nr	Data zawarcia	Rodzaj kredytu	Wysokość kredytu / sublimity	Waluta kredytu	Oprocentowanie	Zabezpieczenie	Termin spłaty kredytu	Wysokość zadłużenia na dzień 31.12.2015	Odsetki zapłacone w 2015 roku	Uwagi
1	CITI BANK S.A.	BDK/KR-RB/000502477/0118/14	30.07.2014	kredyt w rachunku bieżącym	2 000 000,00	PLN	WIBOR 1M MARŻA 1,8%	Cesja wierzytelności	31.10.2015	0,00	34 155,79	
2	PKO BP S.A.	57 1020 3974 0000 5702 0209 3938 + aneks nr 22	06.2006	kredyt wielocelowy	1 900 000,00 obrotowy nieodnawialny, 1 500 000 kredytu w rachunku bieżącym	PLN	WIBOR 1M MARŻA 2,5% bieżący, 2,5% - nieodnawialny	Cesja wierzytelności, zastaw sądowy na ZOOMLIN, hipoteka	31.01.2016	0,00	44 066,09	
RAZEM:										0,00	78 221,88	*****

MD- proeco Sp. z o.o.

Lp.	Nazwa Banku	Umowa, aneks Nr	Data zawarcia	Rodzaj kredytu	Wysokość kredytu / sublimity	Waluta kredytu	Oprocentowanie	Zabezpieczenie	Termin spłaty kredytu	Wysokość zadłużenia na dzień 31.12.2015	Odsetki zapłacone w 2015 roku	Uwagi
1	Bank Ochrony Środowiska S.A.	S/41/02/2013 /1027/K/OBR/Rb	19.03.2013	kredyt odnawialny w rachunku bieżącym	200 000,00	PLN	WIBOR 1M +2,85 pkt.	hipoteka na nieruchomości umowna na II miejscu do kwoty 375.000; poręczenie wg prawa cywilnego przez Chemoservis-Dwory S.A. do kwoty 500.00,00 zł; weksel własny in blanco z deklaracją wekslową, pełnomocnictwo do dysponowania rachunkiem.	18.03.2015	0,00	1 613,42	kredyt spłacony
2	Bank Ochrony Środowiska S.A.	S/40/02/2013 /1027/K/INW	19.03.2013	kredyt inwestycyjny	1 000 000,00	PLN	WIBOR 3M +3,5 pkt.	hipoteka umowna na I miejscu w wysokości 1.500.000 PLN; weksle własny in blanco z deklaracją wekslową, weksel własny z deklaracją wekslową; pełnomocnictwo do dysponowania rachunkiem, poręczenie przez Chemoservis-Dwory S.A. do kwoty 1.500.000,00 zł	20.02.2020	602 409,73	36 739,51	
3	Bank Spółdzielczy w Nakle	4/RB/B68/2015	23.06.2015	kredyt obrotowy w rachunku bieżącym	250 000,00	PLN	WIBOR 3M + 4,5 pkt.	hipoteka umowna do kwoty 500 000,00 zł wraz z cesją praw z polisy ubezpieczeniowej, zastaw rejestrowy o wartości 375 000,00 zł. weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową, poręczenie wekslowe Prezesa Spółki P. Artura Wołowskiego, pełnomocnictwo do rachunku prowadzonego przez BS w Nakle	10.06.2016	239 141,86	6 683,23	
4	Bank Spółdzielczy w Nakle	1/K/B68/2015	06.07.2015	kredyt inwestycyjny konsorcjalny	563 000,00	PLN	WIBOR 3M + 4,5 pkt.	weksle własne in blanco wystawione przez MD-proeco Sp. z o.o. poręczone przez Prezesa Spółki P. Artura Wołowskiego wraz z deklaracjami wekslowymi, pełnomocnictwo do dysponowania środkami na rachunku bieżącym, cesja wierzytelności z rachunku bieżącego, zastaw rejestrowy na instalacji utylizacji odpadów w wysokości 900 000,00 zł wraz z cesją praw z polisy ubezpieczenia zastawu	30.06.2020	563 000,00	16 928,54	
5	Bank Spółdzielczy w Nakle	4/l/B68/2015	07.08.2015	kredyt inwestycyjny	405 000,00	PLN	WIBOR 3M + 4,5 pkt.	Zastaw rejestrowy na instalacji wody grzewczej o wartości 810 000,00 zł wraz z cesją praw z polisy ubezpieczeniowej, weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową, poręczenie wekslowe Prezesa Spółki A. Wołowskiego, pełnomocnictwo do pobierania środków z rachunku prowadzonego przez Bank Spółdzielczy, cesja wierzytelności od Genderka Sp. z o.o. do kwoty 47 000,00 zł, poręczenie Bydgoskiego Funduszu Poręczeń Kredytowych Sp. z o.o. do kwoty 324 000,00 zł	31.12.2020	396 000,00	10 002,52	
RAZEM:										1 800 551,59	71 967,22	*****

ZBACH Sp. z o.o.

Lp.	Nazwa Banku	Umowa, aneks Nr	Data zawarcia	Rodzaj kredytu	Wysokość kredytu / sublimity	Waluta kredytu	Oprocentowanie	Zabezpieczenie	Termin spłaty kredytu	Wysokość zadłużenia na dzień 31.12.2015	Odsetki zapłacone w 2015 roku	Uwagi
1	ING Bank Śląski S.A.	Aneks nr 7 do umowy nr 676/2010/00002813/00	13.11.2015	kredyt złotowy w rachunku bankowym z przeznaczeniem na finansowanie bieżącej działalności gospodarczej	3 500 000,00	PLN	WIBOR 1M + 1,6 pkt.	1. zastaw rejestrowy na zbiorze aktywów o wartości 1 650 600,00 zł; wraz z cesją praw z polisy ubezpieczeniowej zbioru tychże aktywów; 2. hipoteka umowna do kwoty 5 250 000,00 zł na nieruchomości wraz z cesją praw z polisy ubezpieczeniowej tej nieruchomości 3. poręczenie Chemoservis-Dwory S.A. do wysokości 4 000 000,00 zł	14.11.2016	2 604 009,61	110 938,37	
2	ING Bank Śląski S.A.	Umowa nr 865/2014/0000414/00	17.11.2014	Kredyt złotowy obrotowy na finansowanie i refinansowanie zakupów związanych z realizacją kontraktu z PROCHEM S.A.	2 000 000,00	PLN	WIBOR 1M + 1,6 pkt.	Cesja wierzytelności przysługująca Kredytobiorcy od Prochem S.A. z tytułu umowy nr TP/440/120044 z dnia 10.10.2014 r.	31.07.2015	0,00	26 284,55	Kredyt spłacony w całości
3	ING Bank Śląski S.A.	Umowa nr 865/2015/0000567/00	04.08.2015	Kredyt złotowy obrotowy na finansowanie bieżącej działalności gospodarczej, a w szczególności na realizację trzech umów z PKCH Sp. z o.o.	1 500 000,00	PLN	WIBOR 1M + 1,4 pkt.	Cesja wierzytelności przysługująca od PKCH Sp. z o.o.	31.05.2016	1 500 000,00	18 301,23	
4	ING Bank Śląski S.A.	Umowa nr 865/2015/0000618/00	23.11.2015	Kredyt złotowy obrotowy na finansowanie bieżącej działalności gospodarczej, a w szczególności na realizację dwóch umów z Grupą Azoty S.A. Tarnów	2 500 000,00	PLN	WIBOR 1M+1,4 pkt.	Cesja wierzytelności przysługująca od Grupy Azoty S.A.	31.08.2016	2 287 270,02	6 566,70	
RAZEM:										6 391 279,63	162 090,85	* * * * *

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

Grupa Kapitałowa na bieżąco reguluje swoje zobowiązania z tytułu pozyskanych kredytów i pożyczek i nie posiada zobowiązań przeterminowanych z tego tytułu. Równocześnie w okresie sprawozdawczym nie zostały naruszone żadne z istotnych postanowień zawartych w podpisanych umowach kredytowych, jak również w umowach o pożyczki.

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

Posiadane przez Grupę Kapitałową kredyty mają charakter zarówno krótkoterminowy, jak i długoterminowy. Zobowiązania powyższe są wyceniane na dzień bilansowy w wartości wymagającej zapłaty. Przyjęta wycena nie wpływa w istotny 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.

Grupa Kapitałowa nie stosuje instrumentów zabezpieczających.

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

Grupa Kapitałowa nie planuje takich transakcji

11. Dane o pozycjach pozabilansowych, w szczególności zobowiązaniach warunkowych, w tym również o udzielonych przez Grupę Kapitałową gwarancjach i poręczeniach.
Nota 48 Zmiana skonsolidowanych pozycji należności i zobowiązań warunkowych od ostatniego rocznego dnia bilansowego

	stan na dzień	
	31.12.2015	31.12.2014
	PLN	PLN
1. Należności warunkowe	5 127 444,00	5 127 444,00
1.1. Od jednostek powiązanych	0,00	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 dla CENZIN Sp. z o.o.	2 779 062,00	2 779 062,00
uzyskana gwarancja bankowa - zabezpieczenie należytego wykonania umowy w okresie realizacji CENZIN Sp. z o.o.	2 259 400,00	2 259 400,00
2. Zobowiązania warunkowe	30 483 357,55	74 800 978,01
2.1. Na rzecz jednostek powiązanych (z tytułu)	0,00	9 999 990,00
A. zobowiązania wekslowe	0,00	9 999 990,00
Poręczenie wekslowe dla TU Generali wobec Petro Mechaniki	0,00	9 999 990,00
2.2. Na rzecz pozostałych jednostek (z tytułu)	30 483 357,55	64 800 988,01
A. zobowiązania wekslowe	9 994 022,30	23 474 654,06
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	995 214,45	154 365,00
zabezpieczenie gwarancji ubezpieczeniowych udzielonych przez PZU S.A. - weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową	1 406 411,03	10 889 711,03
zabezpieczenie gwarancji ubezpieczeniowych udzielonych przez Generali Towarzystwo Ubezpieczeń S.A. - weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową	1 025 802,00	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 KUKE S.A. - weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową	1 801 079,10	0,00
zabezpieczenie gwarancji ubezpieczeniowych udzielonych przez UNIQUA S.A. - weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową	1 042 225,20	0,00
zabezpieczenie należytego wykonania umowy zawartej z Grupa Azoty nakłady 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 Sp. z o.o. Sp. J. - weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową	592 527,49	0,00
zabezpieczenie udzielone przez Bydgoski Fundusz Poręczeń Kredytowych - poręczenie na rzecz BS w Nakle	324 000,00	0,00
zabezpieczenie gwarancji ubezpieczeniowych udzielonych przez Gothaer Towarzystwo Ubezpieczeń S.A. - weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową	0,00	671 275,50
Gwarancja zapłaty faktury dla BTH STAL-RUR	0,00	900 000,00
Zabezpieczenie udzielonej gwarancji należytego wykonania kontraktu dla TUZ	419 620,00	300 000,00
zabezpieczenie dobrego wykonania kontaktu zawartego z GA PKCH	37 600,00	0,00
Zabezpieczenie budowy wężła biokomponentów umowa zawarta z AGAT Sp. z o.o.	147 000,00	147 000,00
Gwarancja dla Property z tytułu umowy najmu lokalu	28 861,92	28 861,92

✚ Zabezpieczenie wynagrodzenia na rzecz podwykonawców za wykonane prace na rzecz Grupy LOTOS	87 000,00	87 000,00
✚ Zabezpieczenie roszczeń z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania zlecenia dla AWBUD	4 196,02	4 196,02
✚ Zabezpieczenie dla PKO BP z tytułu kredytu udzielonego dla Chemont	0,00	3 449 970,00
B. udzielone gwarancje ubezpieczeniowe	8 599 398,07	18 730 226,12
✚ 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 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 w okresie realizacji zawartej z Synthos Dwory 7 Sp. z o.o. Sp. j.	0,00	3 885 000,00
✚ udzielona gwarancja ubezpieczeniowa - zabezpieczenie należytego wykonania umowy w okresie realizacji zawartej z RAFAKO S.A.	912 906,00	912 906,00
✚ udzielona gwarancja ubezpieczeniowa - zabezpieczenie zwrotu otrzymanej 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 umów zawartych z Synthos Dwory 7 Sp. z o.o. Sp. J..	328 942,80	293 670,30
✚ udzielona gwarancja ubezpieczeniowa - zabezpieczenie należytego wykonania umowy w okresie realizacji zawartej z PGE Energia Odnawialna S.A.	0,00	154 365,00
✚ udzielona gwarancja ubezpieczeniowa - zabezpieczenie należytego wykonania umowy w okresie realizacji zawartej z TAURON Wytwarzanie S.A.	578 100,00	578 100,00
✚ 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 i usterek w okresie gwarancyjnym zawartej z PGE Energia Odnawialna S.A.	46 309,50	0,00
✚ 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
✚ Zakłady Chemiczne ORGANIKA SARZYNA Nowa Sarzyna - gwarancja ubezpieczeniowa właściwego usunięcia wad i usterek do umowy	0,00	186 275,50
✚ Kopalnie i Zakłady Chemiczne Siarki SIARKOPOL S.A. Staszów - gwarancja ubezpieczeniowa właściwego usunięcia wad i usterek do umowy	0,00	485 000,00
✚ EKOBENZEN SP. z o.o.. - gwarancja ubezpieczeniowa należytego wykonania kontraktu	300 000,00	300 000,00
✚ EKOBENZEN SP. z o.o.. - gwarancja ubezpieczeniowa właściwego usunięcia wad i usterek do umowy	47 300,00	0,00
✚ Instal Kraków S.A. - gwarancja ubezpieczeniowa właściwego usunięcia wad i usterek do umowy	55 000,00	0,00
✚ PGNiG Technologie S.A. - gwarancja ubezpieczeniowa właściwego usunięcia wad i usterek do umowy	17 318,40	0,00
✚ udzielona gwarancja ubezpieczeniowa należytego usunięcia wad i usterek umowy zawartej z LOTOS	643 005,75	0,00
✚ udzielona gwarancja ubezpieczeniowa należytego usunięcia wad i usterek umowy zawartej z Zakłady Azotowe "Puławy"	670 000,00	0,00
✚ udzielona gwarancja ubezpieczeniowa należytego usunięcia wad i usterek umowy zawartej z Polimex - Mostostal	164 900,00	0,00
✚ udzielona gwarancja ubezpieczeniowa należytego usunięcia wad i usterek umowy zawartej z PCC EXOL	98 537,20	0,00
✚ udzielona gwarancja ubezpieczeniowa należytego usunięcia wad i usterek umowy zawartej z POL AQUA	334 750,00	0,00

✚ udzielona gwarancja ubezpieczeniowa należytego usunięcia wad i usterek umowy zawartej z ZEMAN	6 250,00	0,00
✚ udzielona gwarancja ubezpieczeniowa należytego usunięcia wad i usterek umowy zawartej z ORLEN	48 950,00	0,00
✚ udzielona gwarancja ubezpieczeniowa należytego usunięcia wad i usterek umowy zawartej z Rapid	35 920,00	0,00
C. udzielone gwarancje bankowe	1 643 795,34	2 788 085,99
✚ udzielona gwarancja bankowa - dobrego wykonania umowy zawartej z Chemoprojekt Praha	58 128,22	56 654,00
✚ udzielona gwarancja bankowa - dobrego wykonania umowy zawartej z ATEKO a.s.	0,00	217 539,00
✚ udzielona gwarancja bankowa - dobrego wykonania umowy zawartej z Chemoprojekt	63 080,00	133 565,00
✚ udzielona gwarancja bankowa - dobrego wykonania umowy zawartej z Synthos Dwory 7 Sp. z o.o. .	325 596,88	0,00
✚ udzielona gwarancja bankowa -zabezpieczenie należytego usunięcia wad i usterek w okresie gwarancyjnym - BARVY A LAKY TELURIA s.r.o.	0,00	290 337,75
✚ udzielona gwarancja bankowa należytego wykonania kontraktu na rzecz ArcelorMittal Poland S.A.	0,00	1 184 900,00
✚ BIOAGRA S.A. Warszawa - gwarancja dobrego wykonania 3 kontraktów	0,00	42 200,00
✚ udzielona gwarancja bankowa LOI Thermprocess GmbH Niemcy gwarancja dobrego wykonania kontraktu oraz zwrotu zaliczki	617 197,74	617 197,74
✚ udzielona gwarancja bankowa należytego wykonania umowy zawartej z ZARMEN Sp. z o.o.	245 692,50	245 692,50
✚ udzielona gwarancja bankowa należytego wykonania kontraktu oraz usunięcia wad i usterek do umowy zawartej z Prochem S.A.	334 100,00	0,00
D. udzielone poręczenia	9 000 000,00	18 561 880,00
✚ 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 umów poręczenia spłaty kredytu za ZBACH Sp. z o.o..	4 000 000,00	4 000 000,00
✚ poręczenie udzielone Bankowi ING Bank Śląski S.A. na podstawie umów poręczenia spłaty kredytów za ZE ZEN Sp. z o.o..	5 000 000,00	0,00
✚ udzielone poręczenie spłaty kredytu dla PKO BP wobec ZUES Sp. z o.o.	0,00	140 000,00
✚ udzielone poręczenie spłaty kredytu dla Banku Millennium za ZE ZEN Sp. z o.o.	0,00	2 000 000,00
E. udzielone gwarancje korporacyjne	1 246 141,84	1 246 141,84
✚ udzielona gwarancja korporacyjna - zabezpieczenie należytego wykonania umowy na okres gwarancji i rękojmi Synthos Dwory 4 Sp. z o.o.	830 960,42	830 960,42
✚ udzielona gwarancja korporacyjna - zabezpieczenie należytego wykonania umowy na okres gwarancji i rękojmi Synthos Dwory 5 Sp. z o.o.	415 181,42	415 181,42
Pozycje pozabilansowe razem:	35 610 801,55	79 928 422,01

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. Grupa Kapitałowa Chemoservis-Dwory nie zaniechała żadnej z prowadzonych działalności gospodarczej, nie przewiduje też tego w następnym okresie.

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 w Grupie Kapitałowej Chemoservis-Dwory.

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	295 840,26	36 454,46
Rzeczowe aktywa trwałe w tym:	4 394 825,83	4 265 019,86
grunty	386 890,00	0,00
budynki i budowle	1 680 897,27	354 847,00
urządzenie techniczne	813 434,41	3 037 871,21
środki transportu	492 330,20	584 511,27
inne środki trwałe	169 963,66	75 991,53
środki trwałe w budowie	851 310,29	211 798,85
Razem nakłady inwestycyjne	4 690 666,09	4 301 474,32

W 2016 roku Grupa Kapitałowa Chemoservis-Dwory planuje następujące wydatki inwestycyjne:

	2016
	PLN
1. Modernizacja budynków hal produkcyjnych Spółki	1 253 400,00
2. Zakup maszyn i urządzeń produkcyjnych	1 178 350,00
3. Zakup środków transportu	508 796,75
4. Zakup sprzętu komputerowego	32 500,00
5. Zakup pozostałych środków trwałych (narzędzia i przyrządy)	249 300,00
6. Rozbudowa oprogramowania systemowego	1 565 000,00
7. Rozbudowa i modernizacja instalacji utylizacji odpadów	974 000,00
Razem planowane nakłady inwestycyjne:	5 761 346,75

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

W prezentowanym okresie Emitent nie dokonał istotnych transakcji związanych z zakupem lub sprzedażą rzeczowych aktywów trwałych, w konsekwencji powyższego, nie wystąpiło również istotne zobowiązanie z tytułu nabycia rzeczowych aktywów trwałych.

Jednostki Zależne w okresie sprawozdawczym nie dokonały istotnych transakcji związanych z zakupem lub sprzedażą rzeczowych aktywów trwałych.

Nabycie i sprzedaż 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	4 394 825,83	4 265 019,86
Sprzedaż netto rzeczowych aktywów trwałych	508 856,19	208 694,66

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	602 337,52	1 220 625,95
Umowne zobowiązania inwestycyjne nieujęte w sprawozdaniu z sytuacji finansowej, wynikające z zawartych umów, w tym:		
✚ na nabycie rzeczowych aktywów trwałych	0,00	0,00
✚ na nabycie wartości niematerialnych	0,00	0,00
Razem:	602 337,52	1 220 625,95

16. Informacje o transakcjach 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	1 171 372,37	1 945 761,43
ZUE Serwis Sp. z o.o.	1 287,38	1 000,00
Chemont Sp. z o.o.	26 837,68	25 958,83
Petro Kor Sp. z o.o. w upadłości likwidacyjnej	584,47	236 744,47
P.W. Agtel Sp. z o.o.	0,00	110 394,52
Raf-Remat Sp. z o.o.	0,00	279 940,98
Reguła Sp. z o.o.	99,63	0,00
TARMAR Sp. z o.o.	1 111 547,90	1 111 547,90
UCR Technika Sp. z o.o.	1 296,36	1 296,36
Klaster Za-chem Sp. z o.o.	13 050,00	0,00
Razem:	2 326 075,79	3 712 644,49
Zobowiązania		
Petro Mechanika S.A. w upadłości układowej	0,00	165 000,00
REVICO S.A.	351 862,37	1 200 000,00
ZUE Serwis Sp. z o.o.	856 290,57	1 053 215,07
Chemont Sp. z o.o.	26 261,77	763 409,00
Petro Kor Sp. z o.o. w upadłości likwidacyjnej	0,00	69 888,60
Elektromontaż - Lublin Sp. z o.o.	141 500,00	859 006,00
Reguła Sp. z o.o.	34 052,51	57 252,51
UCR Technika Sp. z o.o.	0,00	20 965,52
Razem:	1 409 967,22	4 188 736,70

Grupa Kapitałowa Chemoservis-Dwory utworzyła w 2015 roku odpisy aktualizujące na należności wątpliwe od jednostek powiązanych, które obciążąły koszty działalności Grupy w łącznej wysokości 1.701.770,31 zł, w tym:

- ✚ odpis na należności z tytułu dostaw i usług w wysokości 1.285.277,32 zł,
- ✚ odpis na udzielone pożyczki w wysokości 416.492,99 zł.

W księgach rachunkowych Jednostki Dominującej oraz Jednostek Zależnych odpisy aktualizujące na należności wątpliwe od jednostek powiązanych wynoszą 3.582.958,21 zł, w tym:

- ✚ odpisy na należności z tytułu dostaw i usług w wysokości 2.349.825,22 zł,
- ✚ odpis na udzielone pożyczki w wysokości 1.233.132,99 zł.

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	146 196,14
REVICO S.A.	330 635,00	0,00
ZUE Serwis Sp. z o.o.	613,52	899,49
Chemont Sp. z o.o.	272 954,34	617 763,57
Petro Kor Sp. z o.o. w upadłości likwidacyjnej	0,00	192 503,88
Regula Sp. z o.o.	81,00	0,00
UCR Technika Sp. z o.o.	0,00	7 105,04
Klaster Za-chem Sp. z o.o.	40,65	0,00
Razem:	604 358,51	964 468,12
Przychody ze sprzedaży materiałów		
Petro Mechanika S.A. w upadłości układowej	0,00	630 968,14
ZUE Serwis Sp. z o.o.	364,23	0,00
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:	364,23	1 899 149,57
Pozostałe przychody		
Petro Mechanika S.A. w upadłości układowej	6 942,46	166 594,65
ZUE Serwis Sp. z o.o.	2 447,02	8 371,43
Chemont Sp. z o.o.	8 722,54	77 009,80
P.W. Agtel Sp. z o.o.	0,00	12 216,48
Raf-Remat Sp. z o.o.	8 720,89	19 709,01
ZBA Sp. z o.o. w upadłości likwidacyjnej	0,00	52 516,11
Razem:	26 832,91	336 417,48
Przychody razem		
Petro Mechanika S.A. w upadłości układowej	6 976,46	943 758,93
REVICO S.A.	330 635,00	0,00
ZUE Serwis Sp. z o.o.	3 424,77	9 270,92
Chemont Sp. z o.o.	281 676,88	1 857 242,75
Petro Kor Sp. z o.o. w upadłości likwidacyjnej	0,00	298 215,93
P.W. Agtel Sp. z o.o.	0,00	12 216,48
Raf-Remat Sp. z o.o.	8 720,89	19 709,01
Regula Sp. z o.o.	81,00	0,00
UCR Technika Sp. z o.o.	0,00	7 105,04
ZBA Sp. z o.o. w upadłości likwidacyjnej	0,00	52 516,11
Klaster Za-chem Sp. z o.o.	40,65	0,00
Razem:	631 555,65	3 200 035,17
Koszty		
Petro Remont Sp z o.o. w likwidacji	0,00	0,00
Petro Mechanika S.A. w upadłości układowej	1 637 991,97	2 404 224,00
REVICO S.A.	214 570,60	397 928,00
ZUE Serwis Sp. z o.o.	2 406 347,19	3 379 260,70
Chemont Sp. z o.o.	96 035,19	4 588 502,67
Petro Kor Sp. z o.o. w upadłości likwidacyjnej	19 150,00	749 875,12
Raf-Remat Sp. z o.o.	288 661,87	5 040,00
Regula Sp. z o.o.	0,00	26 260,00
UCR Technika Sp. z o.o.	0,00	14 229,55
ZBA Sp. z o.o. w upadłości likwidacyjnej	6 402,42	0,00
Klaster Za-chem Sp. z o.o.	53 555,00	0,00
Wołowska Dagmara	3 208,33	0,00
Razem:	4 725 922,57	11 565 320,04

c) zakupy zaliczone do środków trwałych lub 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		
REVICO S.A.	49 700,00	0,00
ZUE Serwis Sp. z o.o.	24 400,00	0,00
Regula Sp. z o.o.	0,00	13 816,73
UCR Technika Sp. z o.o.	0,00	-26 481,73
Razem:	74 100,00	-12 665,00

W dniu 1 stycznia 2012 roku Spółka Chemoservis-Dwory S.A. zawarła ze Spółką stowarzyszoną 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 kwocie 7.000,00 zł netto miesięcznie. W dniu 13 listopada 2015 roku Aneksem 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 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 prezentowanym okresie Spółka Zależna MD-Proeco Sp. z o.o. otrzymała krótkoterminową pożyczkę, udzieloną przez osobę fizyczną, Panią Dagmarę Wołowską na podstawie umowy pożyczki zawartej w dniu 26.01.2015 r. Pożyczkę zaciągnięto w wysokości 70.000,00 zł z przeznaczeniem na pokrycie wydatków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej Spółki. Oprocentowanie pożyczki ustalone zostało w wysokości 10% w stosunku rocznym. Zabezpieczeniem pożyczki stanowił weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową. Spłatę pożyczki rozłożono na 10 równych, miesięcznych rat kapitałowych w wysokości 7.000,00 zł każda rata, począwszy od m-ca lutego 2015 roku. Pożyczka wraz z należnymi odsetkami została spłacona.

W dniu 19.08.2015 r. Jednostka Zależna MD-proeco Sp. z o.o. podpisała ze Spółką powiązaną PETRO Mechanika S.A. w upadłości układowej w Płocku umowę na Wykonanie odzūżlacza w piecu obrotowym. Wynagrodzenie dla PETRO Mechaniki S.A. w upadłości układowej ustalono na kwotę 120.000,00 zł netto. Na dzień 31.12.2015 r. odbiór wykonanego odzūżlacza nie został dokonany – protokół zdawczo-odbiorczy – nie został podpisany, gdyż urządzenie jest niesprawne ze względu na wady techniczne.

W dniu 10.11 2015 roku na podstawie zawartej umowy pożyczki Spółka Zależna MD-proeco Sp. z o.o. udzieliła Spółce powiązanej Klaster-Zachem Sp. z o.o. pożyczki w wysokości 13.000,00 zł. Umowa została zawarta na okres od 10 listopada 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku. Zgodnie z warunkami umowy oprocentowanie udzielonej pożyczki ustalono w wysokości WIBOR 1M +2% w stosunku rocznym. Pożyczka została spłacona w dniu 20.01.2016 roku.

W dniu 9 kwietnia 2013 roku została zawarta umowa pożyczki pomiędzy Jednostką Zależną ZBACH Sp. z o.o. a podmiotem powiązanym PETRO Mechanika S.A. w Płocku na podstawie której została udzielona pożyczka krótkoterminowa w wysokości 500.000,00 zł z terminem spłaty do dnia 31 października 2013r. Oprocentowanie pożyczki zostało ustalone wg stałej stopy procentowej w wysokości 7% w stosunku rocznym. Środki finansowe przeznaczone były na sfinansowanie bieżącej działalności gospodarczej Spółki PETRO Mechanika S.A. Na dzień 31.12.2015 pozostało do spłaty 200.000,00 zł. W związku z ogłoszeniem upadłości

z możliwością zawarcia układu na podstawie postanowienia Sądu Rejonowego w Płocku Wydział V Gospodarczy z dnia 23 lipca 2015r. w/w wierzytelność została zgłoszona do masy upadłości.

W dniu 10 stycznia 2012 roku pomiędzy Jednostką Zależną ZBACH Sp. z o.o. a podmiotem powiązany RAF-REMAT Sp. z o.o. została zawarta umowa pożyczki krótkoterminowej na kwotę 500 000,00 zł, której końcowy termin spłaty zgodnie z aneksem z dnia 30 czerwca 2012 roku przypadał na dzień 31 czerwca 2013 roku. Wysokość oprocentowania została ustalona na 8% wartości pożyczki w stosunku rocznym. Pożyczka przeznaczona była na pokrycie wydatków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej. Na dzień 31.12.2015 r. pozostało do spłaty 145.829,11 zł.

W dniu 06.02.2014 roku Spółka ZBACH Sp. z o.o. udzieliła Spółce RAF-REMAT Sp. z o.o. kolejnej pożyczki w kwocie 74.000,00 zł. Zgodnie z zapisami w umowie pożyczka w kwocie 74.000,00 zł oraz część pożyczki w kwocie 145.829,11 zł została objęta cesją wierzytelności na podstawie której wartość wierzytelności w łącznej kwocie 119.829,11 zł będzie spłacana w trakcie realizacji kontraktu zawartego z PGNiG S.A. nr TRP.0810.54.13. W związku z upływem terminu spłaty powyższych pożyczek Spółka ZBACH dokonała odpisu aktualizującego kierując sprawę do windykacji komorniczej.

17. Wspólne przedsięwzięcia – Jednostka Dominująca Chemoservis-Dwory S.A. nie prowadzi wspólnych przedsięwzięć.

18. Informacja o zawarciu przez Jednostkę Dominującą Chemoservis-Dwory S.A. jednej lub wielu znaczących transakcji z podmiotami powiązanymi.

Jednostka Dominująca w prezentowanym okresie nie zawierała 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 Spółka przedstawiła w pkt. 16.

19. Informacje o zatrudnieniu

Przeciętne zatrudnienie w Grupie Kapitałowej kształtowało 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
Przeciętny stan zatrudnienia w roku obrotowym ogółem	980,5	1 172,2
<i>w tym:</i>		
✚ pracownicy umysłowi (na stanowiskach nierobotniczych)	308,0	254,8
✚ pracownicy fizyczni (na stanowiskach robotniczych)	1 118,5	917,3
✚ uczniowie	0,0	0,0
✚ osoby wykonujące pracę nakładczą	0,0	0,0
✚ osoby korzystające z urlopów wychowawczych lub bezpłatnych	1,7	4,9
Razem:	1 428,2	1 177,1

20. Wynagrodzenia, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wypłacone członkom zarządu i organów nadzorczych spółek kapitałowych wchodzących w skład Grupy Kapitałowej Chemoservis-Dwory
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 Jednostki Dominującej	1 091 621,73	794 427,42
Zarząd Jednostek Zależnych	2 710 785,81	2 227 770,82
<i>w tym:</i>		
✚ ZE ZEN Sp. z o.o.	667 968,42	668 868,70
✚ K-PROTOS a.s.	824 525,00	737 048,00
✚ MD-proeco Sp. z o.o.	202 675,32	190 650,41
✚ ZBACH Sp. z o.o.	359 237,79	180 802,69
✚ Petro EnergoRem Sp. z o.o.	429 320,52	406 300,68
✚ PCBR Sp. z o.o. w organizacji	0,00	25 343,46
✚ BALTICSERVIS Sp. z o.o.	227 058,76	18 756,88
Razem wynagrodzenie Członków Zarządu	3 802 407,54	3 022 198,24

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 Jednostki Dominującej	264 103,44	254 676,60
Rada Nadzorcza Jednostek Zależnych	900 745,34	745 052,25
<i>w tym:</i>		
✚ ZE ZEN Sp. z o.o.	155 526,09	150 446,34
✚ K-PROTOS a.s.	118 474,96	140 752,00
✚ MD-proeco Sp. z o.o.	106 757,16	103 626,13
✚ ZBACH Sp. z o.o.	168 873,52	217 847,85
✚ Petro EnergoRem Sp. z o.o.	162 228,54	116 623,05
✚ PCBR Sp. z o.o. w organizacji	0,00	0,00
✚ BALTICSERVIS Sp. z o.o.	188 885,07	15 756,88
Razem wynagrodzenie Członków Rady Nadzorczej	1 164 848,78	999 728,85

W 2015 roku nie były zawierane istotne transakcje z członkami kluczowego personelu Grupy Kapitałowej Chemoservis-Dwory.

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 Jednostki Dominującej lub uprawnień do nich przez osoby zarządzające i nadzorujące w Jednostce Dominującej.
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	Jarosław 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 wymagany 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 przejścia 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 dotyczy.

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.

Na dzień publikacji skonsolidowanego sprawozdania finansowego za 2015 rok, to jest na dzień 25 kwietnia 2016 roku, wstępne sprawozdanie finansowe sporządzone dla potrzeb konsolidacji spółki zależnej Petro EnergoRem Sp. z o.o. należącej do Grupy Kapitałowej Chemoservis-Dwory, na podstawie którego dokonano konsolidacji danych finansowych Grupy za 2015 rok, nie było zbadane przez biegłego rewidenta. Ostateczne sprawozdanie finansowe spółki zależnej Petro EnergoRem Sp. z o.o. zostało sporządzone dnia 8 lipca 2016 roku, a opinia wraz z raportem z badania sprawozdania została wydana w dniu 12 lipca 2016 roku. Zbadane sprawozdania za 2015 rok: finansowe i z działalności spółki zależnej zostały zatwierdzone w dniu 13 lipca 2016 roku na Zwyczajnym Zgromadzeniu Wspólników Spółki Petro EnergoRem Sp. z o.o. Wobec znaczących różnic w zatwierdzonym sprawozdaniu finansowym, w porównaniu do danych przekazanych do konsolidacji w kwietniu br., zarówno w wyniku finansowym spółki Petro EnergoRem, jak i w sprawozdaniu z sytuacji finansowej oraz w poszczególnych elementach sprawozdania, Zarząd Jednostki Dominującej Chemoservis-Dwory S.A., celem zachowania czytelności sprawozdania, zdecydował o skorygowaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego za 2015 rok i poddanie go ponownemu badaniu przez biegłego rewidenta.

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.

Grupa Kapitałowa 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 Jednostkę Dominującą gwarancji ubezpieczeniowych, Spółka Chemoservis-Dwory S.A. 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; Aneks nr 1 wprowadzono nowe terminy obowiązywania gwarancji: od dnia wystawienia do dnia podpisania protokołu odbioru końcowego nie później niż do 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 Jednostkę Dominującą Chemoservis-Dwory S.A. po dniu bilansowym to jest w dniu 30 marca 2016 roku została opisana w pkt. 24 na stronie 120 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.

Wysokość rezerw na świadczenia pracownicze (odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe) została oszacowana na dzień 31 grudnia 2015 roku zgodnie z raportami z wyceny aktuarialnej sporządzonym na ten dzień bilansowy w Jednostce Dominującej oraz Jednostkach Zależnych. Wysokość oraz zmiany wysokości rezerw przedstawia nota Nr 34 i 44a.

Analizując wysokość rezerw utworzonych przez Grupę Kapitałową, wartości prawie wszystkich tytułów uległy podwyższeniu. Znaczącemu wzrostowi uległa rezerwa na koszty usług obcych do kwoty 348 tys. zł (z 60 tys. zł w poprzednim okresie). Wzrosły odnotowano również w rezerwach na premie dla pracowników, Zarządu oraz na urlopy pracownicze, uzyskując wartości odpowiednio 716 tys. zł, 446 tys. zł oraz 978 tys. zł. Z kolei obniżeniu uległa rezerwa na koszty gwarancji ubezpieczeniowych, która została wykorzystana w całości (4 tys. zł). Przychody przyszłych okresów wzrosły do kwoty 817 tys. zł – wzrost o 51 tys. zł. Szczegóły zawarte są w notach Nr 45a, 45b.

Po wycenie umów długoterminowych, zgodnie z MSR 11, po stronie aktywów w pozycji kwoty należne z tytułu wyceny kontraktów długoterminowych zaksięgowana została kwota 27.121 tys. zł, zaś po stronie pasywów w pozycji zobowiązania z tytułu wyceny kontraktów długoterminowych kwota 2.172 tys. zł. Szczegóły zawarte są w notce Nr 19.

Odpisy aktualizujące w 2015 roku wzrosły: odpisy na należności do kwoty 6 966 tys. zł, odpisy na należności z tytułu udzielonych pożyczek do kwoty 1.233 tys. zł oraz odpisy na udziały w jednostkach stowarzyszonych do kwoty 862 tys. zł. Ogółem odpisy aktualizujące w 2015 roku wynoszą 12.046 tys. zł w porównaniu do 8.396 tys. zł. Szczegóły zawarte są w notach Nr 17b, 18c, 23 i 24.

Po stronie aktywów Grupy Kapitałowej znacząco wzrosły aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, nieznacznie wzrosła wartość środków trwałych oraz wartości niematerialnych oraz po stronie aktywów obrotowych: wartość zapasów i środków pieniężnych oraz innych aktywów obrotowych. Szczegóły zawarte są w notach Nr 9, 10, 16, 17, 20, 21.

Po stronie pasywów znaczące zmiany, poza rezerwami, odnotować można również w wysokości zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań, kredytów, pożyczek oraz emisji dłużnych papierów wartościowych długo i krótkoterminowych, jak również zobowiązań z tytułu leasingu finansowego długo i krótkoterminowego, zysków zatrzymanych. Szczegóły liczbowe zawarte są w notach Nr od 30 do 45.

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

Działalność Grupy Kapitałowej nie wykazuje istotnych sezonowych lub cyklicznych trendów.

Spółka Zależna MD-Proeco Sp. z o.o. w związku z zakupem w 2014 roku od Syndyka masy upadłości Infrastruktura Kapuściska S.A. w upadłości likwidacyjnej w Bydgoszczy wodnych sieci ciepłych zlokalizowanych na terenie byłych Z. Ch. ZACHEM S.A. w Bydgoszczy oraz wykonaniu inwestycji polegającej na przebudowie napowietrznej sieci ciepłowniczej na sieć ciepłowniczą z rur preizolowanych wraz z podłączeniem Spółek Genderka, Metalko i Sopur, w 2015 roku zaczęła sprzedawać energię ciepłą również poza sezonem grzewczym.

33. Informacje o istotnych transakcjach (wraz z ich kwotami) zawartych przez Grupę Kapitałową 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.

W dniu 19 czerwca 2015 roku Jednostka Zależna ZE ZEN Sp. z o.o. podpisała z Misters Audytor Adviser Sp. z o.o., z siedzibą w Warszawie wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 3704 umowę Nr ZEN/26/2015/B/2015/MAA na przeprowadzenie przeglądu jednostkowego sprawozdania finansowego oraz badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2015 rok, obejmująca: przegląd sprawozdania finansowego za okres od 01.01.2015 do 30.06.2015 oraz badanie sprawozdania finansowego za okres od 01.01.2015 do 31.12.2015;

Jednostka Zależna K-Protos a.s. zawarła umowę na badanie sprawozdania finansowego za 2015 rok z firmą Auditep s.r.o. z siedzibą w Bylinie w Republice Czeskiej. Wynagrodzenie za badanie sprawozdania finansowego ustalono w wysokości 110 tys. CZK (po przewalutowaniu 17 347,00 zł).

Jednostka Zależna MD-proeco Sp. z o.o. w dniu 29 czerwca 2015 roku została podpisana z Misters Audytor Adviser Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, umowa Nr MDP/25/2015/B/2015/MAA na przeprowadzenie badania jednostkowego sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2015 roku oraz na przeprowadzenie przeglądu jednostkowego sprawozdania finansowego na dzień 30 czerwca 2015 roku. Umowa została zawarta na okres od dnia jej podpisania, do dnia zakończenia badania i wydania opinii z badania jednostkowego sprawozdania finansowego.

Jednostka Zależna Zbach Sp. z o.o. w dniu 18 czerwca 2015 roku podpisała z Misters Audytor Adviser Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie przy ul. Wiśniowej 40/5, umowę Nr ZBA/24/2015/B/2014/MAA na przeprowadzenie przeglądu oraz badania sprawozdań finansowych za 2015 rok, obejmująca: przegląd sprawozdania finansowego za okres od 01.01.2015 do 30.06.2015 oraz badanie sprawozdania finansowego za okres od 01.01.2015 do 31.12.2015 r.

Jednostka Zależna Balticservis Sp. z o.o. w dniu 29 czerwca 2015 roku podpisała z Misters Audytor Adviser Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie przy ul. Wiśniowej 40/5, umowę Nr BLS/27/2015/B/2015/MAA na przeprowadzenie przeglądu oraz badania sprawozdań finansowych za 2015 rok, obejmująca: przegląd sprawozdania finansowego za okres od 01.01.2015 do 30.06.2015 oraz badanie sprawozdania finansowego za okres od 01.01.2015 do 31.12.2015 r.

Jednostka Zależna Petro EnergoRem Sp. z o.o. w dniu 30 czerwca 2015 roku podpisała z Misters Audytor Adviser Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie przy ul. Wiśniowej 40/5, umowę Nr PER/33/2015/B/2015/MAA na przeprowadzenie przeglądu oraz badania sprawozdań finansowych za 2015 rok, obejmująca: przegląd sprawozdania finansowego za okres od 01.01.2015 do 30.06.2015 oraz badanie sprawozdania finansowego za okres od 01.01.2015 do 31.12.2015 r.

Łączna wysokość wynagrodzenia podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych i skonsolidowanego 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	164 789,28	84 480,00
w tym:		
✚ badanie rocznych sprawozdań finansowych	66 774,00	58 720,00
✚ przegląd sprawozdań finansowych	39 204,00	25 000,00
✚ inne usługi poświadczające	0,00	0,00
✚ usługi doradztwa podatkowego	0,00	760,00
✚ pozostałe usługi	58 811,28	0,00

35. W spółkach wchodzących w skład Grupy Kapitałowej 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 Grupę Kapitałową okresie nie wystąpiły istotne rozliczenia z tytułu spraw sądowych.

Skorygowane skonsolidowane sprawozdanie finansowe za 2015 rok zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd w dniu 4 sierpnia 2016 r.

Podpisy Członków Zarządu:

Wojciech Mazur – Prezes Zarządu
Dyrektor Naczelny

.....
Oświęcim, 4 sierpnia 2016 r.

Podpis Osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych:

Monika Dźwigońska – Dyrektor Finansowy
Główny Księgowy

.....
Oświęcim, 4 sierpnia 2016 r.