

R A P O R T

NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

z badania rocznego sprawozdania finansowego uzupełniający opinię dotyczącą

MOJ Spółki Akcyjnej

40-859 KATOWICE, ul. Tokarska 6

WPROWADZENIE DO RAPORTU

1. **Badaniem objęto roczne sprawozdanie finansowe**
za okres: od 01 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2016 r.
w okresie: od 24 października 2016 r. do 31 marca 2017 r. z przerwami.
2. **Badanie tego sprawozdania finansowego przeprowadził**
kluczowy biegły rewident *Grażyna Sadlik*, nr ewid. 10512
3. **Skład Zarządu MOJ Spółki Akcyjnej w Katowicach**, aktualny na dzień zakończenia badania, tj. na datę wydania opinii i raportu z badania (31 marca 2017 r.) był następujący:
Prezes Zarządu - Pan Roman ŁÓJ
Wiceprezes Zarządu - Pan Przemysław BISKUP
4. **Głównym Księgowym odpowiedzialnym za prowadzenie ksiąg rachunkowych i sporządzenie sprawozdania finansowego** była od 30.05.2008 r (do nadal)
- Pani Katarzyna MAZUR
5. **Skład Rady Nadzorczej MOJ Spółki Akcyjnej w Katowicach**, aktualny na dzień zakończenia badania, tj. na datę wydania opinii i raportu z badania (31 marca 2017 r) był następujący:
 - 1) Przewodniczący - Pan Andrzej BIK
 - 2) Wiceprzewodniczący - Pan Sławomir KUBICKI
 - 3) Sekretarz - Pan Tadeusz DEMEL
 - 4) Członek - Pan Mateusz BIK
 - 5) Członek - Pan Kazimierz BIK

A. CZEŚĆ OGÓLNA

I. Forma prawna jednostki

MOJ SPÓŁKA AKCYJNA.

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

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

II. Przedmiot działalności

Przedmiot działalności badanej jednostki jest zgodny z nadanym numerem REGON oraz statutem Spółki i obejmuje w szczególności

- PKD 2892 Z - produkcja maszyn dla górnictwa i do wydobywania oraz budownictwa
- PKD 2550 Z - kucie, prasowanie, wyłaczanie i walcowanie metali
- PKD 2562 Z - obróbka mechaniczna elementów metalowych
- PKD 2573 Z - produkcja narzędzi
- PKD 2711 Z - produkcja elektrycznych silników, prądnic i transformatorów
- PKD 2813 Z - produkcja pozostałych pomp i sprężarek
- PKD 2815 Z - produkcja łożysk, kół zębatach, przekładni zębatach i elementów napędowych
- PKD 3312 Z - naprawa i konserwacja maszyn
- PKD 3314 Z - naprawa i konserwacja urządzeń elektrycznych
- PKD 4110 Z - realizacja projektów budowlanych związanych ze wznoszeniem budynków

III. Podstawa prawna działalności.

- Kodeks spółek handlowych – ustawa z dnia 15 września 2000 r. (Dz.U z 2016 r., poz. 1578 – tekst jednolity ze zm.)
- Statut Spółki pod firmą MOJ Spółka Akcyjna - Akt notarialny z dnia 10.10.2006 r. Rep. A Nr 3964/2006, z późniejszymi zmianami. Ostatniej zmiany statutu dokonano 10.09.2013 r. – Akt notarialny Rep. A Nr 11197/20103.
Spółka została powołana na czas nieokreślony.

IV. Organ rejestrowy i data wpisu do rejestru.

1. Spółka została w dniu 31.10.2006 r. wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego - Rejestru Przedsiębiorców pod numerem
KRS 0000266718
2. Ostatniego wpisu dokonano w dniu 07.09.2016 r.
3. Badana jednostka posługuje się numerem statystycznym
REGON 273548901
nadanym w dniu 15.07.1997 r., uaktualnionym 18.10.2013 r. oraz
REGON 273548901-00034



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

4. oraz numerem identyfikacyjnym

NIP 634-21-39-773

nadany w dniu 01.08.1997 r. przez Pierwszy Urząd Skarbowy w Katowicach.

Spółka jest także zarejestrowana jako podatnik VAT UE pod numerem

PL 634-21-39-773

V. Wysokość kapitału własnego

1. Kapitał własny wynosi	36.978.672,57 zł
a w tym:	
a) kapitał podstawowy	9.827.114,00 zł
b) kapitał zapasowy	27.038.550,78 zł
c) zysk roku bieżącego	113.007,79 zł

Kapitał podstawowy (akcyjny) na 31.12.2015 r. wynosi 9.827.114,00 zł i dzieli się na 9.827.114 akcji serii A, B, C, D, E i F o wartości nominalnej 1,00 zł każda. Akcje serii A w ilości 4.293.475 są akcjami uprzywilejowanymi - każda akcja daje prawo do 2 głosów na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy.

Akcje serii F w ilości 1.268.114 są akcjami zwykłymi imiennymi. Pozostałe akcje (serii B, C, D, E) są akcjami zwykłymi na okaziciela.

3. Kapitał zakładowy został objęty zgodnie z prawem i faktycznie istnieje.

VI. Ogólna charakterystyka struktury organizacyjnej badanej jednostki

Badana jednostka jest jednostką zależną od Fabryki Sprzętu i Narzędzi Górniczych GK FA-SING S.A., która jako spółka dominująca posiada 46,74% udziału w jej kapitale i 62,94% w prawach głosu.

VII. Przekształcenia kapitałowe i organizacyjne jakie miały miejsce w badanej jednostce

W okresie, za który przeprowadzane jest badanie i do dnia zakończenia badania, w badanej jednostce nie miały miejsca przekształcenia kapitałowe ani organizacyjne.

VIII. Wielkość średniorocznego zatrudnienia

Średnioroczne zatrudnienie za 2016 r. wynosiło 167,13 etatów.

IX. Informacje dotyczące zmian w składzie Zarządu oraz Rady Nadzorczej:

W dniu 01.02.2016 r. Rada Nadzorcza:

1) przyjęła rezygnacje:

- pana Mariana Bąka (Bąk) z pełnienia funkcji Prezesa Zarządu
- pana Henryka Kołodzieja (Kołodziej) z pełnienia funkcji Wiceprezesa Zarządu.

2) równocześnie powołała:

- pana Romana Łoja (Łój) do pełnienia funkcji Prezesa Zarządu
- pana Przemysława Biskupa (Biskup) do pełnienia funkcji Wiceprezesa Zarządu.

W dniu 27.06.2016 r. Rada Nadzorcza powołała w skład Rady Nadzorczej:

- pana Mateusza BIK w miejsce pani Anny BIK.

X. Zbadane sprawozdanie finansowe sporządzone

za okres od 01 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2016 r. składa się z:

- wprowadzenia do sprawozdania finansowego,
- bilansu sporządzonego na dzień 31.12.2016 r.,
który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 62.403.538,26 zł
- rachunku zysków i strat za okres od 01.01.2016 r. do
31.12.2016 r., wykazującego **zysk netto** 113.007,79 zł
- zestawienia zmian w kapitale własnym za okres od
01.01.2016 r. do 31.12.2016 r., wykazującego **wzrost** kapi-
tału własnego o kwotę 113.007,79 zł
- rachunku przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2016 r.
do 31.12.2016 r., wykazującego **zmniejszenie** stanu środ-
ków pieniężnych netto w ciągu roku obrotowego o kwotę 405.873,33 zł
- dodatkowych informacji i objaśnień.

XI. Podstawą badania sprawozdania finansowego jest umowa nr 65/16/17 z dnia 15 czerwca 2016 r. zawarta pomiędzy MOJ Spółka Akcyjna z siedzibą w Katowicach, ul. Tokarska 6 a MW RAFIN Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, Spółka Komandytowa z siedzibą w Sosnowcu, ul. Kilińskiego nr 54/III/3, wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych prowadzoną przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów pod numerem 3076.

Umowa ta została zawarta w wykonaniu uchwały Rady Nadzorczej nr 15/III/2016 z dnia 20 maja 2016 r. co wynika z art. 27 ust. 2 pkt.1 Statutu Spółki.

Podmiot uprawniony, MW RAFIN Sp. z o.o Spółka Komandytowa oraz kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie oświadczają, że są w pełni niezależni w stosunku do **MOJ Spółki Akcyjnej** z siedzibą w Katowicach, ul. Tokarska 6 zgodnie z art. 56 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 07.05.2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz.U. z 2016 r. poz. 1000).

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

W czasie badania nie nastąpiły ograniczenia zakresu ani metod badania.

XIII. Sprawozdanie finansowe jednostki za ubiegły okres obrotowy

- 1) Było badane przez MW RAFIN Spółka z o.o. Spółka Komandytowa w Sosnowcu, ul. Kilińskiego 54/III/3 i uzyskało opinię bez zastrzeżeń.
- 2) Zostało zatwierdzone przez Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Spółki uchwałą nr 6/2016 z dnia 27 czerwca 2016 r.

- 3) Bilans zamknięcia został wprowadzony do ksiąg okresu badanego jako bilans otwarcia.
- 4) Uchwałą nr 7/2016 z dnia 27 czerwca 2016 r. Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Spółki zysk netto za rok 2015 w kwocie 203.426,34 zł został przeznaczony na kapitał zapasowy Spółki.
- 5) Zostało złożone w Sądzie Rejestrowym w Katowicach w dniu 12.07.2016 r.
- 6) Zostało złożone w Pierwszym Śląskim Urzędzie Skarbowym w Sosnowcu w dniu 05.07.2016 r.

XIV. Wnioski i zalecenia biegłego rewidenta z badania sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy

- nie wystąpiły

XV. Jednostka była w ciągu roku objęta kontrolą zewnętrzną przez:

- Naczelnika Pierwszego Śląskiego Urzędu Skarbowego w Sosnowcu w zakresie prawidłowości wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego - podatku od towarów i usług (VAT) za okres 01.01.2014 – 28.02.2014 r., zakończoną protokołem z czynności sprawdzających
oraz
- Naczelnika Pierwszego Śląskiego Urzędu Skarbowego w Sosnowcu w zakresie prawidłowości wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego - podatku od towarów i usług (VAT) za okres 01.01.2014 – 30.09.2014 r., zakończoną protokołem kontroli podatkowej z dnia 11.01.2017 r. Spółka wniosła zastrzeżenia do ustaleń protokołu. Kontrolujący - w odpowiedzi na wniesione zastrzeżenia - podtrzymali stanowisko zawarte w protokole kontroli informując jednocześnie o możliwości przeprowadzenia innych dowodów na podstawie złożonych przez Spółkę wniosków w trakcie postępowania podatkowego (pismo znak 2471-KP.411.109.60.2016.BA.12142.JOK Z DN. 07.02.2017 R.). Na dzień zakończenia badania postępowanie podatkowe nie rozpoczęło się.

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

1. Wykorzystano ustalenia rzeczoznawcy majątkowego Pani Niny Kocyan -uprawnienia nr 796 (AKCES s.c. Biuro Konsultingu w Gliwicach) w zakresie wyceny wartości rynkowej:
 - znaku towarowego FWM Kuźnia „Osowiec” Sp. z o.o. w Osowcu
 - nieruchomości inwestycyjnych,
2. Przyjęto do oszacowania wysokości rezerw na świadczenia emerytalne i podobne, wyliczenia zawarte w raporcie opracowanym w grudniu 2016 r. przez KPDA Polska sp. z o.o. Dział Analiz Aktuarnych i Kadrowych w Katowicach.

XVII. Wykaz jednostek powiązanych - załącznik nr 7 do raportu

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

B. CZEŚĆ SZCZEGÓŁOWA RAPORTU

I. Prawidłowość stosowanego systemu rachunkowości

Rachunkowość jest prowadzona zgodnie z ustawą o rachunkowości z dn.29.09.1994r. (Dz. U. z 2016 r., poz.1047 ze zm.) a w szczególności z rozdziałem 2 ustawy.

1. Polityka rachunkowości zawiera aktualną dokumentację opisującą przyjęte przez badaną jednostkę zasady.
2. Zasadność i ciągłość polityki rachunkowości, w tym prawidłowość otwarcia ksiąg rachunkowych, jest zachowana.
3. Dokumentacja operacji gospodarczych jest prawidłowa.
4. Księgi rachunkowe są prowadzone komputerowo, z wykorzystaniem systemu ewidencji finansowo – księgowej IMPULS firmy BPSC (wersja EVO).
5. Powiązanie zapisów w księgach rachunkowych z dowodami księgowymi jest prawidłowe. Prowadzone księgi rachunkowe umożliwiają prawidłowe sporządzenie sprawozdań finansowych, ustalenie składników majątkowych, pozycji kształtujących wynik a także podział na poszczególne rodzaje działalności.
6. Bezpieczeństwo przetwarzania danych za pomocą komputera jest zachowane.
7. Zestawienie obrotów i sald sporządzane jest na koniec każdego miesiąca na podstawie zapisów dokonanych na kontach ksiąg pomocniczych i księgi głównej.
8. Wyniki badania ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych stanowiących podstawę zapisów w nich dokonanych pozwalają uznać je za ogólnie spełniające warunek rzetelności, bezbłędności i sprawdzalności.

II. Działanie w jednostce systemu kontroli wewnętrznej powiązanej z systemem rachunkowości

Kontrola wewnętrzna powiązana z systemem rachunkowości realizowana jest w formie kontroli:

- funkcjonalnej, wykonywanej przez pracowników na stanowiskach kierowniczych i samodzielnych w zakresie ich uprawnień,
- formalno–rachunkowej, wykonywanej przez wyznaczonego pracownika działu finansowo – księgowego spółki,

w oparciu o następujące regulaminy i instrukcje wewnętrzne:

- regulamin organizacyjny,
- regulamin pracy i regulamin wynagradzania,
- zakresy uprawnień i odpowiedzialności dla pracowników na stanowiskach kierowniczych i samodzielnych,
- instrukcję obiegu dowodów finansowo – księgowych,

- instrukcję magazynową,
- instrukcję kasową,
- regulamin zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Dokumenty będące przedmiotem księgowania poddawane są kontroli formalnej, merytorycznej i rachunkowej oraz zatwierdzane przez osoby odpowiedzialne w zakresie ustalonych uprawnień.

System kontroli wewnętrznej związany z rachunkowością, zapewnia kompletne ujęcie i prawidłowe udokumentowanie w księgach rachunkowych operacji gospodarczych, a w szczególności operacji i procesów:

1. zakupu, przyjęcia materiałów do magazynu, zapłat faktur dostawcom,
2. sprzedaży, wydania produktów z magazynu, spłat należności,
3. trafności systemu kalkulacji kosztów i wyceny produktów,
4. dokumentacji wynagrodzeń i świadczeń socjalnych,
5. kontroli formalno-rachunkowej i merytorycznej uzyskanych dochodów i poniesionych wydatków.

Badanie systemu kontroli wewnętrznej było przeprowadzone jedynie w takim zakresie, w jakim wiąże się ono ze sprawozdaniem finansowym. Nie miało ono na celu ujawnienia wszystkich nieprawidłowości i słabości tego systemu, w związku z czym nie może stanowić podstawy do wydawania opinii odnośnie efektywności systemu kontroli wewnętrznej.

III. Inwentaryzacja

Na podstawie zarządzenia Wiceprezesa Zarządu MOJ S.A nr1/09/2016 z dn. 14.09.2016 r. dokonano inwentaryzacji rocznej rzeczowych i pieniężnych składników majątkowych oraz pozostałych aktywów i pasywów.

Inwentaryzacją objęto następujące składniki majątkowe:

➤ **w drodze spisu z natury:**

- zapasy materiałów	na dzień	31.10.2016r.
- złom i części gwarancyjne (Katowice)	na dzień	30.09.2016r.
- towary handlowe i złom (Osowiec)	na dzień	31.10.2016r.
- towary handlowe (Katowice)	na dzień	30.09.2016r.
- magazyn międzyoperacyjny	na dzień	30.11.2016r.
- wyroby gotowe, prototypy, eksponaty (Katowice)	na dzień	30.09.2016r.
- wyroby gotowe, w obróbce, matryce (Osowiec)	na dzień	31.10.2016r.
- produkcja w toku i półfabrykaty	na dzień	31.12.2016r.
- środki trwałe w budowie	na dzień	31.12.2016r.
- wyroby i materiały Oddziału Konstrukcji Stalowych	na dzień	31.12.2016r.
- środki pieniężne w kasie	na dzień	31.12.2016r.

➤ **w drodze potwierdzenia sald:**

- należności krótko- i długoterminowe	na dzień	30.11.2016r.
- środki pieniężne na rachunkach bankowych	na dzień	31.12.2016r.

- materiały, towary i wyroby poza jednostką na dzień 30.11.2016r.
- *w drodze weryfikacji sald:*
- pozostałe aktywa i pasywa na dzień 31.12.2016r.

Inwentaryzacja aktywów i pasywów została przeprowadzona i rozliczona zgodnie z wymogami art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości (Dz. U z 2016 r., poz. 1047 ze zm.). Stwierdzone różnice inwentaryzacyjne zostały wyjaśnione, prawidłowo rozliczone i ujęte w księgach 2016 roku. Ostatni spis z natury środków trwałych został przeprowadzony na dzień 30.09.2014 r.; nie wykazał żadnych różnic inwentaryzacyjnych. Biegły badający sprawozdanie finansowe brał udział jako obserwator w inwentaryzacji wyrobów gotowych i zapasów materiałów – zakład Katowice.

Do organizacji i trybu przeprowadzenia inwentaryzacji, w których uczestniczył biegły rewident nie wnosi się uwag.

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

Spółka posiada dokumentację transakcji z podmiotami powiązanymi zgodnie z art. 11 pkt. 4 i 4a ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych z dnia 15.02.1992 r. (tekst jednolity Dz. U. z 2016r. ,poz. 1888 z późn. zmianami).

Dokumentacja ta pozwala na zidentyfikowanie danych niezbędnych do prawidłowego ustalenia podatku dochodowego od osób prawnych. Nie stanowiło przedmiotu badania ustalenie prawidłowości stosowanych pomiędzy jednostkami powiązanymi cen transakcyjnych.

V. Klauzula podatkowa

W toku badania biegły rewident przeprowadzający badanie sprawdził prawidłowość rozliczeń z tytułu zobowiązań podatkowych, celnych i ubezpieczeń społecznych, lecz tylko w takim zakresie, w jakim uznał za stosowne do sporządzenia opinii i raportu z badania. W związku z tym sporządzenie opinii i uzupełniającego ją raportu nie może być uznane za wyrażenie opinii odnośnie prawidłowości i terminowości wywiązywania się przez MOJ S.A, ze zobowiązań publicznoprawnych.

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

Miejscem prowadzenia ksiąg rachunkowych jest siedziba spółki.

Przechowywanie i ochrona ksiąg, dokumentacji finansowo - księgowej oraz zasady archiwizowania są zgodne z wymogami zawartymi w rozdziale 8 ustawy o rachunkowości.

C. OCENA AKTYWÓW I PASYWÓW ORAZ OCENA SYTUACJI FINANSOWEJ

1. Zmiana stanu aktywów (majątku) na 31.12.2016 r. w stosunku do stanu na 31.12.2015 r. oraz jego struktura są następujące:

w tys. zł

Kładniki aktywów	Rok bieżący		Rok poprzedni		Dynamika 2 : 4 w %
	Kwota	Struktura %	Kwota	Struktura %	
1	2	3	4	5	6
Aktywa trwałe	36.037	57,75	35.117	54,15	103
1. Wartości niematerialne i prawne oraz rzeczowe aktywa trwałe	15.501	24,84	16.851	25,98	92
2. Należności długoterminowe	110	0,19	110	0,17	100
3. Inwestycje długoterminowe	19.369	31,03	17.751	27,37	109
4. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1.057	1,69	405	0,63	261
Aktywa obrotowe	26.367	42,25	29.739	45,85	89
1. Zapasy	11.649	18,67	15.173	23,39	77
2. Należności krótkoterminowe	13.921	22,31	13.407	20,67	104
3. Inwestycje krótkoterminowe	267	0,42	611	0,94	44
4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	530	0,85	548	0,85	97
AKTYWA RAZEM	62.404	100	64.856	100	96

Stan oraz struktura aktywów na dzień 31.12.2016 r. nie uległa istotnej zmianie w stosunku do roku poprzedniego. Udział środków trwałych w aktywach zwiększył się a środków obrotowych zmniejszył o 3,60 punktu procentowego.

Zasadniczą część aktywów, podobnie jak w roku ubiegłym, stanowią:

- wartości niematerialne i prawne oraz rzeczowe aktywa trwałe, które wynoszą 24,84% ogółu aktywów,
- inwestycje długoterminowe - 31,03% ogółu aktywów,
- zapasy - 18,67% ogółu aktywów oraz
- należności krótkoterminowe - 22,31% aktywów.

2. Zmiana stanu źródeł pochodzenia aktywów (majątku) na 31.12.2016 r. w stosunku do stanu na 31.12.2015 r. oraz jego struktura są następujące:

w tys. zł.

Składniki pasywów	Rok bieżący		Rok poprzedni		Dynamika 2 : 4 w %
	Kwota	Struktura %	Kwota	Struktura %	
1	2	3	4	5	6
A. Kapitał własny	36.979	59,26	36.866	56,84	100

	w tym:					
	1. Kapitał podstawowy	9.827	15,75	9.827	15,15	100
	2. Kapitał zapasowy	27.039	43,33	26.835	41,38	101
	3. Zysk netto	113	0,18	204	0,31	55
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania:	25.425	40,74	27.990	43,16	91
	1. Rezerwy na zobowiązania	1.263	2,02	835	1,29	151
	2. Zobowiązania długoterminowe	1.613	2,58	2.690	4,15	60
	3. Zobowiązania krótkoterminowe	22.359	35,83	24.118	37,19	93
	4. Rozliczenia międzyokresowe	190	0,31	347	0,53	55
	PASYWA RAZEM	62.404	100	64.856	100	96

Stan oraz struktura pasywów na dzień 31.12.2016 r. nie uległa istotnej zmianie w stosunku do roku poprzedniego.

Kapitał własny finansuje aktywa trwałe w 103 %.

Główne pozycje pasywów stanowią:

- kapitał zapasowy - 43,33% ogółu pasywów,
- zobowiązania krótkoterminowe - 35,83% pasywów,
- kapitał podstawowy - 15,75% ogółu pasywów.

Zmiany w poszczególnych pozycjach aktywów i pasywów zostały szczegółowo zaprezentowane w tych punktach raportu uzupełniającego opinię z badania, z którymi badane zagadnienia są tematycznie powiązane.

3. Wyniki finansowe w okresie badanym w stosunku do roku ubiegłego

są następujące:

w tys.zł.

Lp.	T r e ś ć	Okres bieżący + zysk - strata	Okres poprzedni + zysk - strata	Zmiana stanu	Wskaźnik zmiany stanu w %
				+ poprawa - pogorszenie	
1	2	3	4	5 = 3 - 4	6 = 5:4
1.	Wynik na sprzedaży:	1.083	1.365	- 282	21
	a w tym:				
	1) produktów	261	183	78	43
	2) towarów i materiałów	822	1.182	- 360	30
2.	Wynik na pozostałych przychodach i kosztach operacyjnych	542	276	266	96
3.	Wynik na przychodach i kosztach finansowych	- 1.003	- 1.315	312	24
4.	Wynik na zyskach, stratach nadzwyczajnych				
		x	x	x	x

5.	Zysk brutto (1+3+4+5)	622	326	296	91
6.	Podatek dochodowy	509	123	x	x
7.	Zysk netto (6-7)	113	203	- 90	44

Spółka w roku 2016 osiągnęła **zysk netto** w wysokości **113 tys. zł**, na który złożyły się:

	<u>w tys.zł.</u>
- zysk z działalności operacyjnej	1.625 zł
- strata na przychodach i kosztach finansowych	- 1.003 zł
- podatek dochodowy	- 509 zł

4. Istotne wskaźniki zyskowności, płynności finansowej, zadłużenia oraz dotyczące rachunku przepływów pieniężnych i rynku kapitałowego są następujące:

Lp.	Nazwa wskaźnika	Rok bieżący	Rok poprzedni	+ Poprawa - Pogorszenie
1	2	3	4	5
1.	Wskaźnik zyskowności sprzedaży	0,28	0,33	-0,05
2.	Wskaźnik rentowności brutto sprzedaży	2,72	2,21	0,51
3.	Wskaźnik zyskowności ogółem majątku	0,18	0,31	- 0,13
4.	Wskaźnik zyskowności kapitałów własnych	0,31	0,55	-0,24
5.	Wskaźnik pokrycia bieżących zobowiązań	1,18	1,24	-0,06
6.	Wskaźnik płynności bardzo szybki	0,01	0,03	-0,02
7.	Wskaźnik obrotu należnościami w dniach	97	63	-34
8.	Wskaźnik obrotu zobowiązaniami w dniach	185	116	-69
9.	Wskaźnik zadłużenia ogółem	0,38	0,41	0,03
10.	Wskaźnik pokrycia aktywów kapitałami własnymi	0,59	0,57	0,02
11.	Wskaźnik produktywności jednej akcji (SPS)	4,34	6,71	- 2,37
12.	Wskaźnik zyskowności jednej akcji	0,01	0,02	- 0,01
13.	Wskaźnik wartości księgowej jednej akcji (BVPS)	4,02	4,01	0,01

Prawie wszystkie wskaźniki i płynności wskazują na pogorszenie w stosunku do roku ubiegłego.

Analiza treści ekonomicznej z rachunku przepływów wykazała dodatnie przepływy z działalności operacyjnej i inwestycyjnej, natomiast ujemne z działalności finansowej. Wskaźniki rynku kapitałowego utrzymują się na podobnym poziomie jak w roku ubiegłym.

Szczegółowe wyniki finansowe za badany okres charakteryzują dane zaprezentowane w części D oraz załączniku nr 2 do niniejszego raportu.

5. Wnioski końcowe

dotyczące poziomu aktywów, pasywów, dynamiki sprzedaży, a także wskaźników zyskowności, płynności finansowej, zadłużenia oraz sytuacji finansowej.



W czasie badania nie zidentyfikowano istotnych przesłanek, które mogą mieć negatywny wpływ na kontynuowanie działalności przez jednostkę, w dającej się przewidzieć przyszłości (do końca kolejnego roku obrotowego).

O wynikach przeprowadzonej kontroli podatkowej Spółka poinformowała w informacji dodatkowej (pkt. XI) oraz w sprawozdaniu z działalności.

Zobowiązania warunkowe oraz zobowiązania zabezpieczone na majątku Spółki zostały wykazane w informacji dodatkowej oraz w części D.VI Raportu.

D. BADANIE WŁAŚCIWE AKTYWÓW I PASYWÓW ORAZ POZYCJI KSZTAŁTUJĄCYCH WYNIK DZIAŁALNOŚCI JEDNOSTKI – PODSUMOWANIE BADANIA Z OMÓWIENIEM WYBRANYCH ZAGADNIEŃ

I. AKTYWA TRWAŁE

1. Wartości niematerialne i prawne wynoszą:

Wartości niematerialne i prawne – wartość początkowa	3.378.744,18	zł
Dotychczasowe umorzenie	807.962,56	zł
Odpis aktualizujący	432.260,00	zł
Wartość netto na dzień 31.12.2016 r.	2.138.521,62	zł
Udział procentowy w sumie aktywów	3,43	%
Kwota rocznej amortyzacji	172.566,75	zł

Wartości niematerialne i prawne stanowią:

- koszty zakończonych prac rozwojowych	51.815,30	zł
- licencje i oprogramowanie komputerowe	136.706,32	zł
- znak towarowy	1.950.000,00	zł

W okresie badanym Spółka nie dokonała zmian w stanie wartości niematerialnych i prawnych.

Znak towarowy został wyceniony w wartości rynkowej. Pozostałe wartości niematerialne i prawne wyceniono wg cen nabycia lub kosztu wytworzenia, pomniejszonych o odpisy umorzeniowe.

Wartości niematerialne i prawne zostały ujęte w sposób kompletny i prawidłowo wykazane w bilansie.

2. Rzeczowe aktywa trwałe wynoszą:

Środki trwałe – wartość początkowa	29.204.180,54	zł
Dotychczasowe umorzenie	16.072.877,49	zł
Wartość netto na dzień 31.12.2016 r.	13.131.303,05	zł
Środki trwałe w budowie	230.474,54	zł
Zaliczki na środki trwałe	0,00	zł
Razem rzeczowe aktywa trwałe na 31.12.2016 r.	13.361.777,59	zł

Udział procentowy w sumie aktywów	21,41 %
Kwota rocznej amortyzacji	1.557.857,05 zł

W ciągu roku zwiększono wartość środków trwałych o 805.650,58 zł

w tym:

• budynki	172.233,67 zł
• urządzenia techniczne i maszyny	590.600,93 zł
• środki transportu	42.815,98 zł

oraz zmniejszyła wartość środków trwałych o 727.359,37 zł

w tym :

• urządzenia techniczne i maszyny	655.047,64 zł
• środki transportu	68.861,73 zł
• inne środki trwałe	3.450,00 zł
• minus umorzenie rozchodowanych środków trwałych	- 369.929,83 zł
• wartość netto rozchodowanych środków trwałych	357.429,54 zł

3. W 2016 r. nakłady na zakupy i budowę środków trwałych oraz WNIIP w stosunku do możliwych źródeł finansowych wynoszą: 1.036.125,12 zł

- **Źródła finansowania**

a) amortyzacja	539.261,59 zł
b) leasing finansowy	496.863,53 zł

Razem źródła finansowania 1.036.125,12 zł

Sfinansowanie nakładów na zakupy i budowę środków trwałych przedstawia się następująco:

- zobowiązania na 1.01.2016 r. (bez VAT i leasingu finansowego)	21.045,28 zł
- nakłady na budowę środków trwałych w 2016 r. (bez leasingu finansowego)	539.261,59 zł

Razem potrzebne środki na finansowanie budowy środków trwałych 560.306,87 zł

- zobowiązania na 31.12.2016 r. (bez VAT i leasingu finansowego)	69.990,69 zł
- sfinansowano nakłady,	490.316,18 zł
<u>w tym:</u>	
- kompensaty netto	134.139,56 zł
- zapłata	356.176,62 zł

Z ogólnej kwoty zobowiązań na budowę środków trwałych zobowiązania przeterminowane wynoszą 0,00 zł

Środki trwałe wyceniane są według cen nabycia lub kosztu wytworzenia, pomniejszonych o odpisy umorzeniowe.

Podstawą użytkowania środków trwałych wykazanych w bilansie są:

- prawa własności, potwierdzone aktami notarialnymi i fakturami zakupu,
- prawa wieczystej dzierżawy gruntów potwierdzone aktami notarialnymi,
- prawa do korzystania ze środków trwałych na podstawie umów leasingu.

Majątek trwały spółki jest obciążony:

- 1) hipoteką umowną łączną — do kwoty 6.000.000,00 zł na rzecz Orzesko – Knurowskiego Banku Spółdzielczego Oddział w Zabrze,
- 2) hipoteką umowną - do kwoty 7.425.000,00 zł na rzecz Banku Zachodniego WBK S.A we Wrocławiu.

Ponadto na majątku trwałym Spółki ustanowione są zastawy:

- 1) rejestrowe – kwota 1.650.375,17 zł
- 2) skarbowe – kwota 1.861.984,00 zł

Środki trwałe w budowie wykazują na dzień 31.12.2016 r. saldo 230.474,54 zł

I obejmują nakłady na:

- 1) uruchomienie składu opałowego w miejscu modernizowanego budynku łopaciarni zlokalizowanego w Osowcu 201.574,54 zł
- 2) modernizację suwnicy w kuźni spółki MÓJ w Osowcu 28.900,00 zł

Wycena, kompletność i dokładność ujęcia środków trwałych w bilansie (w kwotach wynikających z zestawienia obrotów i sald) nie budzą zastrzeżeń.

4. Należności długoterminowe:

Należności brutto	2.715.101,09 zł
Odpisy aktualizujące	2.605.029,29 zł
Należności netto	110.071,80 zł
<i>w tym:</i>	
- należność netto z tytułu sprzedaży mieszkań zakładowych	110.071,80 zł
Udział procentowy w sumie bilansowej	0,17 %

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

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

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

5. Inwestycje długoterminowe obejmują:

	Wartość początkowa	Aktualizacja wyceny	Wartość bilansowa	
Nieruchomości,	15.576.544,11	3.783.114,79	19.359.658,90	zł
w tym:				
- grunty	14.022.097,16	3.777.512,04	17.799.609,20	zł
- budynki i budowle	1.554.446,95	5.602,75	1.560.049,70	zł
oraz				
- Udzielone pożyczki			9.400,00	zł
Razem inwestycje długoterminowe na 31.12.2016 r.	15.576.544,11	3.783.114,79	19.369.058,90	zł
Udział procentowy w sumie aktywów			31,04	%

W ciągu roku obrotowego wartość nieruchomości inwestycyjnych uległa zmianie z tytułu:

- sprzedaży 4108m2 gruntu położonego w Katowicach przy ul. Kaskada
- aktualizacji wartości nieruchomości inwestycyjnych

Nieruchomości inwestycyjne wycenione są według wartości rynkowej oszacowanej na podstawie operatu szacunkowego ze stycznia 2017 r. sporządzonego przez Biuro Konsultingu AKCES s.c. w Gliwicach (autor opracowania: Rzeczoznawca Majątkowy Nina Kocyan – uprawnienia nr 796). Aktualizacja wyceny za rok badany wyniosła 2.457.018,55 zł.

Nieruchomości inwestycyjne są obciążone:

- 1) hipoteką umowną - do kwoty 12.750.000,00 zł na rzecz GETIN NOBLE BANK S.A Warszawa oraz
- 2) hipoteką umowną - do kwoty 6.000.000,00 zł na rzecz PKO BP S.A Południowy Oddział Korporacyjny w Katowicach

Inwestycje długoterminowe są prawidłowo udokumentowane, wycenione, kompletne i zgodne z zestawieniem obrotów i sald.

6. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe obejmują:

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	406.409,00	zł
Inne rozliczenia międzyokresowe	650.978,48	zł
Razem	1.057.387,48	zł
Udział procentowy w sumie aktywów	0,70	%

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustalono w oparciu o ujemne różnice przejściowe między wartością księgową a wartością podatkową w wysokości przewidywanej w przyszłości do odliczenia w przyszłym okresie, z zachowaniem zasady ostrożności. Podstawę ustalenia aktywów z tytułu podatku odroczonego stanowiły m.in. następujące pozycje:

- rezerwy na świadczenia pracownicze 450.216,96 zł
- nie wypłacone wynagrodzenia i składki ZUS 803.424,06 zł

- naliczone odsetki od zobowiązań handlowych	204.639,17 zł
- pozostałe	680.714,54 zł
Razem	2.138.994,73 zł
Podatek odroczony (19%)	406.409,00 zł

Inne rozliczenia międzyokresowe obejmują koszty przypadające do rozliczenia w czasie po 31.12.2017 r., w tym::

a) związane z budową osiedla mieszkaniowego, obejmujące:	
- całościowy projekt zagospodarowania terenu przewidzianego pod budowę osiedla mieszkaniowego	528.447,90 zł
- inne (opłaty administracyjne, podział geodezyjny)	89.785,35 zł
b) koszty uzyskania certyfikatów (na dopuszczenie wyrobów do eksploatacji)	32.745,23 zł

Stwierdza się prawidłową prezentację długoterminowych rozliczeń międzyokresowych w sprawozdaniu finansowym.

II. AKTYWA OBROTOWE

1. Zapasy wynoszą:

Wartość początkowa	11.701.751,39 zł
Odpis aktualizujący	52.889,53 zł
Wartość netto	11.648.861,86 zł
Udział procentowy w sumie aktywów	18,67 %

z tego przypada na:

1) Materiały	2.935.212,65 zł
2) Półprodukty i produkty w toku	5.261.535,26 zł
3) Produkty gotowe	2.696.518,37 zł
4) Towary	742.867,57 zł
5) Zaliczki na dostawy	12.728,01 zł

Stan zapasów nierotacyjnych na dzień 31.12.2016 r. zmniejszył się o 498.084,06 zł i wynosi na dzień 31.12.2016 r. 524.805,73 zł.

- Stan na początek roku brutto	1.022.889,79 zł
- Zwiększenia	573.752,24 zł
- Zmniejszenia	498.084,06 zł
- Stan na koniec okresu brutto	1.098.557,97 zł
- Odpis aktualizujący	52.889,53 zł
- Stan na koniec okresu netto	1.045.668,44 zł

Zapasy wyrobów obciążone są :

- hipoteką na kwotę	924.000,00 zł
- zastawem rejestrowym na kwotę	2.203.900,00 zł

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

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

Pozycja wykazana w bilansie prawidłowo, zgodnie z zestawieniem obrotów i sald, ewidencją syntetyczną i analityczną oraz zostały potwierdzone inwentaryzacją.

2. <u>Należności krótkoterminowe</u>	14.566.505,44	zł
<i>mniej</i>		
- odpisy z tytułu aktualizacji wyceny	646.352,77	zł
Należności krótkoterminowe na 31.12.2016 r.	13.920.152,67	zł
Udział procentowy w sumie aktywów	22,31	%
<u>z tego przypada na:</u>		
- należności od jednostek powiązanych	4.366.876,76	zł
- należności od pozostałych jednostek	9.547.125,91	zł
Należności z tytułu dostaw i usług brutto	13.926.180,89	zł
<i>mniej</i>		
- odpisy z tytułu aktualizacji wyceny	497.456,82	zł
Należności z tytułu dostaw i usług netto	13.428.724,07	zł
<i>Z kwoty brutto należności z tytułu dostaw i usług przypada na należności:</i>		
a) nieprzeterminowane	10.149.198,72	zł
b) przeterminowane	3.776.982,17	zł
<u>w tym okres przeterminowania:</u>		
- do 3 miesięcy	2.642.778,72	zł
- od 3 do 6 miesięcy	232.582,83	zł
- od 6 do 12 miesięcy	488.579,90	zł
- powyżej 12 miesięcy	413.040,72	zł
razem (a + b)	13.926.180,89	zł
Należności z tytułu podatków, ubezpieczeń społecznych w kwocie	202.620,93	zł
obejmują należności z tytułu:		
- ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych – zasiłki chorobowe	31.842,93	zł
- podatku VAT	19.809,00	zł

- podatku dochodowego od osób prawnych	150.969,00	zł
Należności inne w kwocie	282.657,67	zł
obejmują rozrachunki (należności) z tytułu:		
- podatku VAT	200.661,47	zł
- sprzedaży mieszkań zakładowych	36.690,60	zł
- pozostałe	45.305,60	zł

Rozliczenie płatności należnych odsetek od należności z tytułu sprzedaży produktów i usług

jest następujące:

- stan na 01.01.2016 r.	201.185,43	zł
- naliczono do 31.12.2016r.	76.867,75	zł
- zapłacono do 31.12.2016r.	6.785,07	zł
- umorzono (rozwiązane odpisy)	8.452,78	zł
- stan na 31.12.2016 r.	262.815,33	zł

Na należności zagrożone nieściągalnością (przeterminowane powyżej 1 roku oraz od jednostek w upadłości bądź likwidacji) Spółka dokonała odpisu aktualizującego w kwocie 646.352,77 zł.

Szczegółowe rozliczenie odpisów aktualizujących należności przedstawia tab. 1.5 załączona do informacji dodatkowej.

W oparciu o zbadaną dokumentację biegły rewident uznał salda należności za realne i kompletne oraz stwierdził, że zostały prawidłowo ujęte w bilansie w kwotach wynikających z zestawienia obrotów i sald.

3 Należności dochodzone na drodze sądowej przedstawiają się następująco:

	<u>Rok bieżący</u>	<u>Rok poprzedni</u>	
- należności skierowane do sądu	148.895,95	127.952,45	zł
- odpis aktualizacji wartości	148.895,95	127.952,45	zł
- stan należności po pomniejszeniu o odpisy z tytułu aktualizacji wyceny	0,00 zł	0,00 zł	zł

Saldo wykazano w bilansie prawidłowo. Pozycja bilansowa nie występuje.

4. Inwestycje krótkoterminowe wynoszą:

	<u>Wartość brutto</u>	<u>Odpisy aktualizujące</u>	<u>Wartość bilansowa</u>	
Krótkoterminowe aktywa finansowe	501.870,42	234.587,30	267.283,12	zł
Udział procentowy w sumie aktywów			0,43	%

w tym:

- akcje IDEON	237.688,90	234.587,30	3.101,60 zł
- udziały	20,00		20,00 zł
- udzielone pożyczki	62.400,00	-	62.400,00 zł
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	195.268,45	-	195.268,45 zł
- inne środki pieniężne	5.061,07	-	5.061,07 zł
- inne aktywa pieniężne	1.432,00		1.432,00 zł

Stan środków pieniężnych krajowych i zagranicznych na dzień 31.12.2016 r. został potwierdzony drogą inwentaryzacji, jest zgodny z ewidencją księgową, raportem kasowym oraz wyciągami bankowymi. Środki pieniężne w walutach obcych zostały wycenione wg średniego kursu NBP na dzień 31.12.2016 r.

Posiadane przez Spółkę akcje zostały wycenione według ceny wynikającej z notowań na giełdzie na dz. 31.12.2016 r.

Pozostałe aktywa finansowe wycenione w wartości nominalnej. Odsetki od pożyczek należące bieżąco w ciągu roku.

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

5. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

wynoszą:	530.423,22 zł
Udział procentowy w sumie aktywów	0,85 %

Rozliczenia międzyokresowe kosztów operacyjnych obejmują koszty opłaconych z góry świadczeń, które nastąpią w przyszłym roku oraz innych kosztów rozliczanych w czasie, w tym:

- prototypów i prac wdrożeniowych	90.132,40 zł
- projektu zagospodarowania terenu pod budowę osiedla mieszkaniowego	135.827,97 zł
- ubezpieczeń majątkowych, energii, gazu, prenumeraty, inne	104.673,98 zł
- kosztów finansowych (dot. gwarancji, ubezpieczeń)	199.788,87 zł

Rozliczenia międzyokresowe kosztów są zgodne z zestawieniem obrotów i sald; zostały zweryfikowane na dzień 31.12.2016 r.

III. KAPITAŁ WŁASNY

Kapitał własny wynosi	36.978.672,57 zł
Udział procentowy w sumie pasywów	59,26 %
<u>i składa się z:</u>	
1) Kapitału podstawowego	9.827.114,00 zł
2) Kapitału zapasowego	27.038.550,78 zł
3) Zysku netto roku bieżącego	113.007,79 zł

Stan kapitału podstawowego jest zgodny ze Statutem Spółki, wpisem do Krajowego Rejestru Sądowego a także stanem wykazany w zestawieniu obrotów i sald.

Kapitał zapasowy został zwiększony w 2016 r., zgodnie z Uchwałą WZA nr 7/2016 z dn. 27.06.2016 r. o kwotę 203.426,34 zł w wyniku podziału zysku za 2015 rok.

Kapitał własny prawidłowo wykazany w bilansie Spółki, jest zgodny z zestawieniem obrotów i sald oraz „Zestawieniem zmian w kapitale własnym”.

IV. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA

1. <u>Rezerwy na zobowiązania</u> wynoszą	1.262.685,96	zł
Udział procentowy w sumie pasywów	2,02	%
<u>z tego przypada na:</u>		
- długoterminowe	1.213.861,24	zł
- krótkoterminowe	48.824,72	zł
<u>i obejmują:</u>		
1) rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego	812.469,00	zł
2) rezerwę na świadczenia emerytalne i podobne	450.216,96	zł
<u>z tego przypada na:</u>		
- długoterminową	401.392,24	zł
- krótkoterminową	48.824,72	zł

Jednostka prawidłowo utworzyła rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego w wysokości kwoty podatku dochodowego wymagającej w przyszłości zapłaty, w związku z występowaniem dodatnich różnic przejściowych, tj. różnic, które w przyszłości spowodują zwiększenie podstawy obliczenia podatku dochodowego.

W 2016 r. podstawę utworzenia rezerwy stanowiły następujące pozycje:

- różnica przejściowa powstała z tytułu wyższej wartości podatkowej od bilansowej środków trwałych	493.034,22	zł
- wycena inwestycji długoterminowych	3.782.214,79	zł
Razem:	4.275.249,01	zł
Rezerwa na podatek odroczonej:	812.298,00	zł

Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego została wykazana w bilansie w prawidłowej wysokości, zgodnie z zestawieniem obrotów i sald oraz tabelą amortyzacji.

Rezerwa na świadczenia pracownicze została oszacowana na podstawie kalkulacji aktuarialnej sporządzonej przez KPDA Polska Sp. z o.o, Dział Analiz Aktuarialnych i Kadrowych w Katowicach. Pozycja bilansowa prawidłowa, zgodna z zestawieniem obrotów i sald.

Stan rezerw na zobowiązania został prawidłowo wykazany w bilansie, jest zgodny z zestawieniem obrotów i sald.

Stan odpisów z tytułu aktualizacji wyceny aktywów oraz rezerw na zobowiązania przedstawia załącznik nr 5 do niniejszego raportu.

2. Zobowiązania długoterminowe wynoszą	1.612.768,88 zł
Udział procentowy w sumie pasywów	2,58 %
i obejmują zobowiązania wobec pozostałych jednostek z tytułu	
- kredytu inwestycyjnego i obrotowego	1.422.444,52 zł
- leasingu finansowego	190.324,36 zł

Kredyt inwestycyjny został udzielony przez PKO BP S.A. (umowa z dnia 10.08.2011 r.) na refinansowanie kosztów zakupu nieruchomości. Kredyt obrotowy został udzielony przez Bank Spółdzielczy Orzesko – Knurowski na finansowanie działalności bieżącej
Zobowiązania długoterminowe poprawnie wyceniono i wykazano w bilansie w prawidłowej wysokości.

3. Zobowiązania krótkoterminowe (bez funduszy specjalnych) wynoszą	22.344.941,60 zł
Udział procentowy w sumie pasywów	35,81 %
<u>i obejmują zobowiązania :</u>	
1) wobec jednostek powiązanych	2.217.946,70 zł
<u>z tytułu:</u>	
a) dostaw i usług	2.131.858,16 zł
b) innych (rozrachunki z tytułu rzeczowych aktywów trwałych i inwestycji)	86.088,54 zł
2) wobec pozostałych jednostek	20.126.994,90 zł
<u>z tytułu:</u>	
a) kredytów i pożyczki	11.630.379,28 zł
b) Innych zobowiązań finansowych (leasing finansowy)	366.038,92 zł
c) dostaw i usług	3.795.790,08 zł
d) zaliczki otrzymane na dostawy	59.722,22 zł
e) podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	3.748.490,53 zł
f) wynagrodzeń	488.009,52 zł
g) innych	38.564,35 zł

3.1. Struktura czasowa zobowiązań z tytułu dostaw i usług

jest następująca:

a) nieprzeterminowane	2.540.277,39 zł
b) przeterminowane	3.387.370,85 zł
<u>w tym okres przeterminowania</u>	
- do 3 miesięcy	2.631.309,59 zł
- od 3 do 6 miesięcy	271.526,30 zł

- od 6 do 12 miesięcy	295.211,54	zł
- powyżej 12 miesięcy	189.323,42	zł
Razem (a + b)	5.927.648,24	zł

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

- stan na 01.01.2016 r.	179.408,01	zł
- naliczono do 31.12.2016 r.	33.864,05	zł
- zapłacono do 31.12.2016 r.	8.850,30	zł
- stan na 31.12.2016 r.	204.421,76	zł

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług zweryfikowano na dzień 31.12.2016 r. Nie istnieją zagrożenia spłat zobowiązań wykazanych na dzień bilansowy.

Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek obejmują tę część zobowiązań, których spłata przypada w roku 2017.

Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń dotyczą:

- ubezpieczeń społecznych	1.399.168,53	zł
- PDOF	130.715,00	zł
- VAT	2.210.958,00	zł
- PFRON	7.649,00	zł
Razem	3.748.490,53	zł

Kwota zobowiązań z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych wyceniona i ujęta w bilansie prawidłowo, zgodna z zestawieniem obrotów i sald i sporządzonymi deklaracjami, z uwzględnieniem decyzji ZUS i US dotyczącymi układu ratalnego spłaty zobowiązań z tytułu składek ZUS i podatku VAT.

Badanie obrotów i sald ww. podatków dokonano metodą doboru prób i jedynie na podstawie oceny dokumentów w ramach tychże prób stwierdza się, że dane obroty i salda zostały prawidłowo ustalone. Z tego powodu niektóre nieprawidłowości mogą zostać niewykryte.

Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń obejmują wynagrodzenia pracowników za miesiąc grudzień 2016r., wypłacone w styczniu 2017r.

Inne zobowiązania finansowe obejmują kwoty zobowiązań z tytułu umów leasingowych w części wymagającej spłaty w roku 2017.

Zobowiązania inne dotyczą:

➤ rozrachunków z pracownikami	18.461,26	zł
➤ rozrachunków z ubezpieczycielem	18.108,00	zł
➤ pozostałe	1.995,09	zł
Razem:	38.564,35	zł

Zobowiązania krótkoterminowe są kompletne, poprawnie udokumentowane, zgodne z ewidencją analityczną i zestawieniem obrotów i sald oraz prawidłowo wykazane w bilansie.

4. **Realizacja restrukturyzacji finansowej według stosownych ustaw** – nie wystąpiła.
5. **Podstawa prawna, rozliczenie i przebieg własnego postępowania układowego, ugodowego:**

Spółka nie przeprowadzała postępowania układowego ani ugodowego.

6. **Fundusze specjalne** wynoszą 14.207,77 zł
Udział procentowy w sumie pasywów 0,02 %
i obejmują
– Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych 14.207,77 zł

Zasady tworzenia i gospodarowania funduszem ustala regulamin ZFSS.

Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, zatwierdzony przez Zarząd oraz organizacje związkowe Spółki, wprowadzony został w życie z dniem 25.03.2011 r.

Odpis za 2016 r. na fundusz został prawidłowo naliczony, przekazany na rachunek bankowy i ujęty w kosztach.

Stan ZFSS wynika z ewidencji księgowej i jest zgodny z zestawieniem obrotów i sald.

7. **Rozliczenia międzyokresowe** wynoszą 190.261,48 zł
Udział procentowy w sumie pasywów 0,30 %
i obejmują:
inne rozliczenia międzyokresowe przychodów, w tym:
- długoterminowe 32.990,80 zł
- krótkoterminowe 157.270,68 zł

Rozliczenia międzyokresowe obejmują kwoty dotacji przyznanych ze środków unijnych, w tym:

- długoterminowe – do rozliczenia w roku 2018 32.990,80 zł
- krótkoterminowe – do rozliczenia w roku 2017 157.270,68 zł

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

V. **WYNIK FINANSOWY, PODATKI**

1. **Przychody ze sprzedaży, pozostałe przychody operacyjne, przychody finansowe**

1. Przychody, zyski, koszty i straty oraz wynik finansowy wynikające z rachunku zysku i strat – wariant kalkulacyjny za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. są następujące:

Treść	Przychody ze sprzedaży, zbytu i pozostałe	Odpowiadające im koszty	Wynik + zysk - strata
1	2	3	4
A – B Działalność operacyjna			
w tym:	39.873.635,47	38.790.763,29	x
I. Produkty netto (2 – 3)	34.713.526,76	34.452.771,53	260.755,23
II. Towary i materiały	5.160.108,71	4.337.991,76	822.116,95
C. Zysk ze sprzedaży ($\Sigma I + / - II + / - III + / - IV$)	x	x	1.082.872,18
D. Pozostałe przychody operacyjne	3.321.852,81	x	x
E. Pozostałe koszty operacyjne	x	2.779.997,47	x
1. Wynik na pozostałej działalności operacyjnej (D.2 – E)	x	x	541.855,34
F. Zysk na działalności operacyjnej (C + E.1)	x	x	1.624.727,52
G. Przychody finansowe	143.647,15	x	x
H. Koszty finansowe	x	1.145.882,88	x
1. Wynik na działalności finansowej (G.2 – H)	x	x	- 1.002.235,73
I. Zysk z działalności gospodarczej ($\Sigma F + H.1$)	x	x	622.491,79
J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	x	x	x
I. Zyski nadzwyczajne	x	x	x
II. Straty nadzwyczajne	x	x	x
K. Zysk brutto (I +/- J)	x	x	622.491,79
L. Podatek dochodowy, w tym:	x	x	509.484,00
I. Część bieżąca	x	x	50.529,00
II. Część odroczone	x	x	458.955,00
M. Zysk netto (K – L)	x	x	113.007,79

Ewidencja księgową kosztów i przychodów ze sprzedaży uwzględnia ich podział wg tytułów oraz stawek VAT, umożliwia wydzielenie kosztów stałych i zmiennych, a także przychodów związanych z poszczególnymi rodzajami działalności w podziale na jednostki powiązane i pozostałe

Sprzedaż jest fakturowana wg cen umownych. Stwierdzono współmierność kosztów i przychodów.

Strukturę rzeczową i terytorialną przychodów ze sprzedaży produktów, towarów i usług przedstawiono w Informacji dodatkowej – część II RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT pkt. 1

Istotne pozycje kosztów operacyjnych:

1.	Zużycie materiałów i energii	15.872.916,82	zł
2.	Wynagrodzenia i świadczenia na rzecz pracowników, w tym:	11.381.233,58	zł
3.	Amortyzacja	1.730.423,80	zł
4.	Usługi obce	2.705.925,33	zł

Ustalenie poprawności kręgu kosztowego

-	koszty rodzajowe	32.851.255,72	zł
-	zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	(+) 3.800.430,46	zł
-	koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby	(-) 2.198.914,65	zł

Koszt własny sprzedanej produkcji, w tym:

-	koszt wytworzenia sprzedanych produktów	27.428.006,78	zł
-	koszty sprzedaży	1.584.530,32	zł
-	koszty ogólnego zarządu	5.440.234,43	zł

Powiązanie przychodów z kosztami ich uzyskania oraz ustalenie kręgu kosztów jest prawidłowe.

2. POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE

Pozostałe przychody operacyjne	3.321.852,81	zł
Pozostałe koszty operacyjne	2.779.997,47	zł
Zysk na pozostałej działalności operacyjnej	541.855,34	zł

Pozostałe przychody operacyjne obejmują m.in. następujące tytuły:

-	zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	55.934,65	zł
-	rozliczenie dotacji	157.270,68	zł
-	wycena inwestycji długoterminowych	2.545.404,70	zł

Pozostałe koszty operacyjne obejmują m.in. następujące tytuły:

-	odpis aktualizujący wartość znaku towarowego	140.000,00	zł
-	wycena inwestycji długoterminowych	88.386,15	zł
-	strata na sprzedaży prod.w toku (projekt „DROGA”)	2.013.672,16	zł

3. DZIAŁALNOŚĆ FINANSOWA

Przychody finansowe	143.647,15	zł
Koszty finansowe	1.145.882,88	zł
Strata na działalności finansowej	- 1.002.235,73	zł

Przychody finansowe obejmują m.in. następujące tytuły:

-	odsetki z tytułu nieterminowych zapłat	76.867,75	zł
-	odsetki pozostałe	3.773,32	zł
-	inne przychody finansowe	63.006,08	zł



Koszty finansowe obejmują m.in. następujące tytuły:

- odsetki od kredytów i prowizje bankowe	614.378,16	zł
- odsetki od pożyczek	44.352,76	zł
- odsetki handlowe	35.237,89	zł
- odsetki od zobowiązań leasingowych	48.296,84	zł
- nadwyżka ujemnych różnic kursowych	45.541,39	zł

Przychody ze sprzedaży produktów, pozostałe przychody, przychody finansowe wynikają z kont syntetycznych i analitycznych oraz zestawienia obrotów i sald. Zostały zaliczone do właściwych okresów sprawozdawczych, są kompletne i prawidłowo wycenione. Koszty uzyskania przychodów są poprawnie klasyfikowane i prawidłowo udokumentowane.

Przychody i koszty uzyskania przychodów zostały zaprezentowane w rachunku zysków i strat w kwotach zgodnych z ewidencją księgową. Struktura przychodów i kosztów została prawidłowo przedstawiona w informacji dodatkowej do tego sprawozdania finansowego (wyjaśnienie do rachunku zysków i strat cz. I).

4. Zyski i straty nadzwyczajne

W roku badanym nie wystąpiły zyski i straty nadzwyczajne.

5. OBOWIAZKOWE ZMNIEJSZENIA ZYSKU

Zysk brutto	622.491,79	zł
Podatek dochodowy, w tym:	509.484,00	zł
- Część bieżąca	50.529,00	zł
- Część odroczone	458.955,00	zł
Zysk netto	113.007,79	zł

Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego brutto w 2016 r. - przedstawiono szczegółowo w informacji dodatkowej – cz.III Rachunek zysków i strat pkt. 3.5.

Nie wnosimy uwag do prawidłowości ustalenia podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych.

5.1 Podatek dochodowy odroczoney:

zmiana stanu rezerw	(+) 478.111,00	zł
zmiana stanu aktywów	(+) 19.156,00	zł
Razem podatek odroczoney (rozliczany z wynikiem finansowym)	(-) 458.955,00	zł

Kwota odroczonego podatku dochodowego jest zgodna z kwotą wynikającą z rachunku zysków i strat. Nie wnosimy uwag do niniejszych ustaleń oraz prawidłowości ustalenia wyniku finansowego netto.

6. Podatki – rozliczenia z budżetem

W zakresie rozliczeń podatkowych raport obejmuje w szczególności badanie stanu rozrachunków z tych tytułów i ich zgodność z danymi deklarowanymi przez Spółkę. Badanie obrotów i sald ww. podatków dokonano metodą doboru prób i jedynie na podstawie oceny dokumentów w ramach tychże prób stwierdza się, że dane obroty i salda zostały prawidłowo ustalone. Z tego powodu niektóre nieprawidłowości mogą zostać niewykryte.

6. ROZLICZENIE WYKORZYSTANIA DOTACJI :

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

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

Na dzień 31.12.2015 r. kwota dotacji (RMK bierne) wynosiła 347.532,16 zł. Rozliczona kwota amortyzacji w 2016r. 157.270,68 zł, pozostało do rozliczenia 190.261,48 zł.

Nie stanowiło przedmiotu badania ustalenie prawidłowości rozliczeń wydatkowanych środków uzyskanych z dotacji.

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

1. Wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki

w zł

Zobowiązanie zabezpieczone	Stan na 31.12.2016 r.		Stan na 31.12.2015 r.	
	kwota zabezpieczenia	kwota zabezpieczenia wyrażona jako % aktywów	Kwota zabezpieczenia	Kwota zabezpieczenia wyrażona jako % aktywów
1	2	3	4	5
Hipotecznie	33.099.000		29.475.000	
Zastaw rejestrowy – na zapasach	2.203.900		5.500.000	
Zastaw rejestrowy – na środkach trwałych	1.650.375		5.611.550	
Zastaw skarbowy – na środkach trwałych	1.861.984		540.000	
Razem:	38.815.259	62,20	41.126.550	64,41

2. Wykaz zobowiązań warunkowych:

Lp.	Rodzaj zobowiązań, gwarancji, poręczeń	w tys zł			
		Stan na 31.12.2016 r.		Stan na 31.12.2015r.	
		kwota	% aktywów	kwota	% aktywów
	A	B	C	D	E
I.	Weksle własne in blanco tytułem zabezpieczenia spłaty zobowiązań leasingowych:	2.509.455		2.921.105	
II	Weksle własne in blanco tytułem zabezpieczenia spłaty kredytów i pożyczek:	4.700.000		3.500.000	
	ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE RAZEM:	20.384.455	32,67	22.496.105	34,67

3. Pozostałe obciążenia na majątku MOJ S.A.:

- cesja wierzytelności z tytułu umów ubezpieczenia majątku objętego zastawami
- dobrowolne poddanie się egzekucji świadczeń pieniężnych
- pełnomocnictwo do dysponowania środkami na rachunkach bankowych

Hipoteka umowna, zastawy rejestrowe i sądowe, weksle własne in blanco a także wszystkie pozostałe ograniczenia w prawach własności stanowią zabezpieczenie wierzytelności o spłatę udzielonych kredytów, pożyczek a także zobowiązań leasingowych wraz z odsetkami, prowizjami i innymi kosztami przewidzianymi w umowach.

3. Zdarzenia po dacie bilansu:

Na podstawie materiału stanowiącego przedmiot badania sprawozdania finansowego oraz w oparciu o oświadczenie złożone przez członków Zarządu stwierdza się, że po dacie, na którą sporządzono roczne sprawozdanie finansowe, aż do dnia zakończenia badania tego sprawozdania finansowego, nie wystąpiły poza opisanymi w Raporcie (część A pkt. XV) oraz ujawnionymi w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego (pkt.XI) oraz w sprawozdaniu z działalności (str. 14 pkt. 4) inne istotne zdarzenia, które mogłyby negatywnie wpłynąć na sytuację majątkową i finansową spółki w następnym okresie sprawozdawczym.

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

1. Zestawienie zmian w kapitale własnym

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

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

2. Rachunek przepływów pieniężnych

Rachunek przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. został sporządzony metodą pośrednią. Przepływy pieniężne z poszczególnych rodzajów działalności wy-

kazują następujące wielkości:

– działalność operacyjna	3.049.984,30 zł
– działalność inwestycyjna	408.941,31 zł
– działalność finansowa	- 3.864.798,94 zł
Przepływy pieniężne netto razem	- 405.873,33 zł
Bilansowa zmiana środków pieniężnych	- 405.873,33 zł

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

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

3. Dodatkowe informacje i objaśnienia

Dodatkowe informacje i objaśnienia wraz z wprowadzeniem do sprawozdania finansowego sporządzono zgodnie z załącznikiem nr 1 do ustawy o rachunkowości oraz pozostałymi obowiązującymi spółkę przepisami prawa, między innymi zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 18 października 2005 r. w sprawie zakresu informacji wykazywanych w sprawozdaniach finansowych i skonsolidowanych sprawozdaniach finansowych, wymaganych w prospekcie emisyjnym dla emitentów z siedzibą na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, dla których właściwe są polskie zasady rachunkowości (Dz.U. z 2014 r. poz.330).

4. Sprawozdanie z działalności

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

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

W sprawozdaniu z działalności występuje pełna zgodność zawartych w nim informacji z badanym sprawozdaniem finansowym. Informacje ujęte w sprawozdaniu z działalności Spółki uwzględniają również postanowienia zawarte w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz. U. z 2016 r., poz. 860).

W związku z przeprowadzonym badaniem sprawozdania finansowego, naszym obowiązkiem było również zapoznanie się z oświadczeniem Spółki o stosowaniu ładu korporacyjnego stanowiącym wyodrębnioną część sprawozdania z działalności. Naszym zdaniem, w oświadczeniu tym, Spółka zawarła informacje wymagane zgodnie z zakresem określonym w przepisach wykonawczych wydanych na podstawie art. 60 ust.2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych (Dz.U z 2016 r. poz. 1639, z późn. zm.) Informacje te są zgodne z mającymi zastosowanie przepisami oraz informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym.

G. NARUSZENIE PRAWA

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

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

H. OCENA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016r.

1. Stwierdzamy, że sprawozdanie finansowe i stanowiące jego podstawę księgi rachunkowe są zgodne z przepisami prawa i powszechnie przyjętymi przez środowisko zawodowe zasadami rachunkowości.
2. Stwierdzamy prawidłowość i rzetelność sprawozdania finansowego, polegającą na wykazaniu w nim wyników całokształtu działalności oraz sytuacji majątkowej i finansowej jednostki zgodnie z prawdą materialną.
3. Niniejszy raport uzupełniający opinię z badania omówiono z Zarząd MOJ Spółki Akcyjnej w Katowicach, ul. Tokarska 6.

I. USTALENIA KOŃCOWE

1. Raport uzupełniający opinię z badania zawiera 31 stron maszynopisu kolejno ponumerowane. Każdą ze stron oznaczono, umieszczając na niej obok numeru strony podpis biegłego rewidenta.
2. Do raportu załącza się zbadane sprawozdanie finansowe MOJ Spółki Akcyjnej oraz:
 - 1) Wnioski i uwagi – nie występują
 - 2) Wyniki ekonomiczno - finansowe
 - 3) Wskaźniki zyskowności, płynności finansowej i zadłużenia
 - 4) Wskaźniki rynku kapitałowego
 - 5) Wskaźniki z rachunku przepływów pieniężnych



- 6) Stan odpisów z tytułu aktualizacji wyceny aktywów oraz rezerw na zobowiązania
- 7) Wykaz jednostek powiązanych
- 8) Potwierdzenie odbioru (w egzemplarzu podmiotu badającego)

Kluczowy biegły rewident



Grażyna Sadlik

Nr ewidencyjny 10512


Podmiot uprawniony

MW RAFIN


Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

SPÓŁKA KOMANDYTOWA

41-200 Sosnowiec, ul. Kilińskiego 54/III/3

Podmiot uprawniony nr 3076 

P R E Z E S
Biegły Rewident



Marian Wcisło
nr ewid. 5424

Sosnowiec, dnia 31 marca 2017 r.

