

RAPORT

NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA SPRAWOZDANIA
FINANSOWEGO UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ DOTYCZĄCĄ

MOJ Spółka Akcyjna
w Katowicach, ul. Tokarska 6

1. Badaniem objęto sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2009 r. do 31 grudnia 2009 r. w okresie od 20 października 2009 r. do 31 marca 2010 r.
2. Badanie sprawozdania finansowego przeprowadził kluczowy biegły rewident Józef Jędrusik wpisany na listę biegłych rewidentów pod numerem 6046, zam. w Sosnowcu, ul. Szpaków 4a/25.
3. Skład Zarządu MOJ Spółka Akcyjna w okresie od 01.01.2009 r. do 31.12.2009 r. był następujący:

<u>Prezes Zarządu</u>	Pan Andrzej Kosecki od 11.01.2008 r. do nadal
<u>Wiceprezes Zarządu</u>	Pan Henryk Kołodziej od 11.01.2008 r. do nadal

4. Głównym Księgowym była Pani Katarzyna Mazur od 02.06.2008 r. do nadal.

5. Skład Rady Nadzorczej w okresie od 01.01.2009 r. do 31.12.2009 r. był następujący:

Przewodniczący	Pan Andrzej Bik od 11.12.2006 r. do nadal
Wiceprzewodniczący	Pan Sebastian Czypionka od 11.12.2006 r. do nadal
Sekretarz	Pan Marcin Jarosz od 11.12.2006 r. do nadal
Członek	Pan Maksymilian Klank od 11.12.2006 r. do nadal
Członek	Pan Jan Wyciśłok od 11.12.2006 r. do 12.10.2009 r.
Członek	Pan Kazimierz Bik od 12.10.2009 r. do nadal

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

I. Forma prawna jednostki, adres siedziby:

Badana jednostka jest spółką akcyjną i działa pod firmą :
MOJ SPÓŁKA AKCYJNA.

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

W dniu 31.10.2006 r. zostało zarejestrowane w sądzie rejestrowym przekształcenie firmy „FASING-MOJ” SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ w firmę FASING-MOJ SPÓŁKA AKCYJNA. Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy podjęło w dniu 11.12.2006 r. decyzję w sprawie zmiany firmy spółki z FASING-MOJ SPÓŁKA AKCYJNA na MOJ SPÓŁKA AKCYJNA.

Zmiana ta została wpisana do KRS w dniu 05.01.2007 r.

II. Przedmiot działalności

Faktyczny przedmiot działalności jednostki był zgodny z nadanym

numerem REGON-u oraz Statutem Spółki i obejmował następujący podstawowy zakres działalności:

- PKD 25.62.Z – Obróbka mechaniczna elementów metalowych
- PKD 25.73.Z – Produkcja narzędzi
- PKD 28.92.Z – Produkcja maszyn dla górnictwa i do wydobywania oraz budownictwa
- PKD 33.12.Z – Naprawa i konserwacja maszyn

III. Podstawa prawna działalności:

- 1) Statut Spółki pod firmą MOJ Spółka Akcyjna - Akt notarialny z dnia 10.10.2006 r. Rep. A Nr 3964/2006 , z późniejszymi zmianami. Ostatniej zmiany statutu dokonano 12.10.2009 r. – Akt notarialny Repertorium A Nr 10.209/2009.
- 2) Kodeks spółek handlowych – ustawa z dnia 15.09.2000 r. (Dz.U. nr 94,poz. 1037), z późniejszymi zmianami.
Spółka utworzona na czas nieokreślony.

IV. Organ rejestrowy i data wpisu do rejestru:

W dniu 31.10.2006 r. został dokonany wpis do Krajowego Rejestru Sądowego – Rejestru Przedsiębiorców w Sądzie Rejonowym w Katowicach pod numerem KRS 0000266718 (ostatni wpis do KRS nr 16 został dokonany w dniu 04.03.2010 r.).

Rejestracja podatkowa i statystyczna:

Spółka posiada numer identyfikacji podatkowej

NIP 634-213-97-73

nadany w dniu 01.08.1997r. (potwierdzony dnia 26.01.2007r.)

i numer identyfikacyjny jako podatnik VAT UE

PL6342139773

nadany w dniu 19.04.2004 r. oraz statystyczny numer identyfikacyjny

REGON 273548901

nadany w dniu 15.07.1997 r. i potwierdzony dnia 16.02.2009 r.

V. Wysokość kapitału własnego:

Kapitał własny wynosi	31.687.913,32 zł
a w tym:	
a) kapitał podstawowy	8.559.000,00 zł
b) kapitał zapasowy	22.676.470,38 zł
c) zysk roku bieżącego	452.442,94 zł

Kapitał podstawowy (akcyjny) na 31.12.2009 r. wynosi **8.559.000,00 zł** i dzieli się na **4.293.475** akcji uprzywilejowanych serii A o numerach od 0000001 do 4.293.475 (każda akcja daje prawo do 2 głosów na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy) o wartości nominalnej 1,00 zł, **315.525** akcji zwykłych na okaziciela serii B o numerach od 4.293.476 do 4.609.000 o wartości nominalnej 1,00 zł, **440.000** akcji zwykłych na okaziciela serii C o numerach 4.609.001 do 5.049.000 o wartości nominalnej 1,00 zł, **160.000** akcji zwykłych na okaziciela serii D o numerach od 5.049.001 do 5.209.000 o wartości nominalnej 1,00 zł oraz **3.350.000** akcji zwykłych na okaziciela serii E o numerach od 5.209.001 do 8.559.000 o wartości nominalnej 1,00 zł. Kapitał został w całości opłacony gotówką.

Wysokość kapitału akcyjnego spełnia wymagania art.624 KSH. Spółka prowadzi księgę akcji zgodnie z art.341 KSH.

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

Wysokość kapitału podstawowego w 2009 r. oraz do dnia zakończenia badania nie uległa zmianie.

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

W 2009 r. **kapitał zapasowy** został zwiększony, zgodnie z Uchwałą WZA nr 4/2009 z dnia 23.06.2009 r. o kwotę 1.251.782,67 zł w wyniku podziału zysku za 2008 r.

Zysk netto za 2009 rok w kwocie 452.442,94 zł został ustalony i wykazany w bilansie i rachunku zysków i strat w tej samej wysokości.

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

VI. Wielkość średniorocznego zatrudnienia:

Przeciętna liczba zatrudnionych w jednostce badanej za 2008 rok wynosiła **116 (w etatach – 112,5)**.

VII. Informacja dotycząca Zarządu:

Zmiany w składzie Zarządu i Rady Nadzorczej zaprezentowano na stronie 1 i 2.

VIII. Zbadane sprawozdanie finansowe sporządzone za okres od

01.01.2009 r. do 31.12.2009 r. składa się z:

- wprowadzenia do sprawozdania finansowego;
- bilansu sporządzonego na dzień 31.12.2009 r.,
który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **35.395.116,39 zł;**
- rachunku zysków i strat za okres od 01.01.2009 r. do 31.12.2009 r. wykazującego zysk netto **452.442,94 zł;**
- zestawienia zmian w kapitale własnym za okres od 01.01.2009 r. do 31.12.2009 r. wykazującego zwiększenie kapitału własnego o kwotę **24.492,94 zł;**

- rachunku przepływów pieniężnych, wykazującego zwiększenie stanu środków pieniężnych netto w okresie od 01.01.2009 r. do 31.12.2009 r. na sumę **101.681,06 zł;**
- dodatkowych informacji i objaśnień.

IX. Podstawa badania sprawozdania finansowego jest umowa nr 14/09/10 z dnia 26.06.2009 r. (wraz z aneksem nr 1 z 14.07.2009 r. i nr 2 z 29.12.2009 r.) zawarta z MW RAFIN Marian Wcisło Spółka Komandytowa w Sosnowcu, Al. Zwycięstwa 3, wpisanym na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych prowadzoną przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów pod nr 3076. Umowa ta została zawarta w wykonaniu uchwały nr 63/I/2009 Rady Nadzorczej MOJ Spółka Akcyjna w Katowicach z dnia 25.06.2009 r., co wynika z art. 27 ust. 2 pkt.1 Statutu Spółki. Podmiot uprawniony, jak i biegły rewident, są niezależni od badanej jednostki.

X. Kierownik jednostki złożył wszystkie żądane przez biegłego rewidenta oświadczenia, wyjaśnienia i informacje. W czasie przeglądu nie nastąpiły ograniczenia zakresu ani metod badania.

XI. Sprawozdanie finansowe jednostki za ubiegły okres obrotowy:

1. Było badane przez firmę audytorską Biegły Rewident mgr Jadwiga Mroczek, wpisana pod numerem 1662 na listę podmiotów uprawnionych do badania i uzyskało opinię bez zastrzeżeń.
2. Zostało zatwierdzone przez Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy - Uchwała nr 3/2009 z dnia 23.06.2009 r.

3. Bilans zamknięcia został wprowadzony do ksiąg okresu badanego jako bilans otwarcia.
4. Zysk za rok ubiegły w kwocie 1.679.732,67 zł został podzielony w całości przez Zwyczajne Walne Zgromadzenie Uchwałą nr 4/2009 z dnia 23.06.2009 r. w następujący sposób:

- na kapitał zapasowy	1.251.782,67 zł
- na wypłatę dywidendy	427.950,00 zł
5. Sprawozdanie finansowe za 2008 r. zostało ogłoszone w Monitorze Polskim B Nr 203, poz.11200 z dnia 21.10.2009 r.
6. Zostało złożone w Sądzie Rejestrowym w Katowicach dnia 06.07.2009 r.
7. Zostało złożone w Pierwszym Urzędzie Skarbowym w Katowicach dnia 26.06.2009 r.

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

XIII. Jednostka była w ciągu roku objęta kontrolą przeprowadzoną przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych Oddz. w Chorzowie w dniach od 29.06.2009 r. do 10.07.2009 r.

Kontrolą objęto:

- prawidłowość i rzetelność obliczania składek na ubezpieczenia społeczne oraz innych składek oraz zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego,
- ustalenie uprawnień do świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia chorobowego i wypadkowego, wypłacanie tych świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu,
- prawidłowość opracowywania wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe oraz wystawiania zaświadczeń lub zgłaszania danych dla celów ubezpieczeń społecznych.

W wyniku kontroli stwierdzono różnice składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne (przypis 1.392,20 zł, odpis 60,91 zł), które zostały ujęte w księgach 2009 r.

XIV. Wykaz jednostek powiązanych

KARBON 2	Sp.z o.o.	Katowice ul. Modelarska 11	dominująca wyższego szczebla
FASING PLUS	S.R.O.	Karwina 6 Czechy ul. Zavodni 540/51	zależna od domin. wyższego szczebla
Fabryka Sprzętu i Narzędzi Górnictw GK FASING	S.A.	Katowice ul. Modelarska 11	dominująca niższego szczebla
KPPH FASING-CENTRUM	Sp.z o.o.	Katowice ul. Modelarska 11	zależna od domin. niższego szczebla
Shandong Liangda Fasing Round Link Chains CO	Ltd joint venture	Xintai Shandong Chiny ul. MENG GUAN	zależna od domin. niższego szczebla
K.B.P. Kettenwerk Becker Prunte	GmbH	D-45711 Dattein Niemcy ul. August-Becker Strasse 10	zależna od domin. niższego szczebla

B. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

I. Prawidłowość stosowanego systemu rachunkowości.

Badana jednostka posiada, wprowadzoną Uchwałą Zarządu 4/3/2009 z dnia 27.03.2009 r., dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, w tym również zakładowy plan kont wraz z komentarzem. Spełnia ona wymagania wynikające z art. 10 ustawy o rachunkowości.

W jednostce prawidłowo dokonano otwarcia ksiąg rachunkowych badanego okresu. Stosownie do art. 5 ust. 1 ustawy o rachunkowości wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich

zamknięcia stany aktywów i pasywów ujęto w tej samej wysokości w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych.

Zasady wyceny aktywów i pasywów na dzień ujęcia w księgach i na dzień bilansowy są zgodne z polityką rachunkowości przyjętą przez jednostkę.

Badana jednostka posiada instrukcję obiegu dowodów księgowych, zapewniającą poprawność i terminowość dokumentowania operacji gospodarczych.

Księgi rachunkowe badanej jednostki prowadzone są w siedzibie jednostki. Księgi rachunkowe obejmują elementy wynikające z art. 13 ustawy o rachunkowości. Prowadzone są one w technice komputerowej i spełniają wymagania art. 14 ust. 4 ustawy.

Zapisy w księgach rachunkowych są zgodne z dyspozycjami art. 23 ustawy. Konta ksiąg pomocniczych (ewidencja analityczna) prowadzone są w sposób prawidłowy i obejmują między innymi zakres określony w art. 17 ustawy o rachunkowości.

Kontrola kompletności i aktualności danych realizowana jest przy pomocy odpowiednich wydruków. Dostęp do zbiorów mają tylko upoważnione osoby. Dane zawarte w bazach systemu są zabezpieczone przed utratą i zniszczeniem. Jednostka przechowuje zbiory w postaci wydruków papierowych oraz na odpowiednich dyskach. Nad prawidłowością archiwizacji danych czuwa informatyk. Archiwowanie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych dokonywane jest w siedzibie jednostki, w oryginalnej postaci, w podziale na lata i miesiące.

Wyniki przeprowadzonego dla potrzeb oceny sprawozdania finansowego wrywkowego badania ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych stanowiących podstawę zapisów w nich oraz powiązań danych ksiąg rachunkowych z badanym sprawozdaniem finansowym pozwalają uznać księgi rachunkowe za prowadzone bieżąco i ogólnie spełniające warunek rzetelności, bezbłędności

i sprawdzalności stosownie do art. 24 ustawy o rachunkowości. Zapewnione jest powiązanie dokonanych w nich zapisów z dowodami księgowymi oraz sprawozdaniem finansowym. Rokiem obrotowym jednostki jest rok kalendarzowy, a okresem sprawozdawczym miesiąc.

II. Działanie w zakładzie kontroli wewnętrznej powiązanej z systemem rachunkowości.

System kontroli wewnętrznej obejmuje:

- kontrolę funkcjonalną sprawowaną przez pracowników zatrudnionych na stanowiskach kierowniczych i samodzielnych,
- samokontrolę prawidłowości wykonywania własnej pracy dokonywaną przez wszystkich pracowników.

Kontrola merytoryczna i formalno-rachunkowa sprawowana jest przez poszczególnych pracowników w ramach ich zakresu czynności.

Fakt przeprowadzenia kontroli stwierdzany jest podpisem pracownika na dowodzie księgowym. Dowody księgowe są odpowiednio znakowane, dekretowane i zatwierdzane, po uprzednio wykonanej kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej.

Główne zasady funkcjonowania systemu kontroli wewnętrznej wynikają z regulaminu organizacyjnego, regulaminu Zarządu, zakresów czynności, instrukcji obiegu dokumentów, instrukcji magazynowej, instrukcji inwentaryzacyjnej oraz instrukcji kasowej.

Funkcjonowanie systemu kontroli wewnętrznej w powiązaniu z systemem rachunkowości można uznać za wystarczająco skuteczne, zapewniające prawidłowe udokumentowanie i kompletne ujęcie:

- zakupu, przyjęciu materiałów do magazynu, zapłat faktur dostawcom,
- sprzedaży, wydania produktów, wpłat należności,
- wynagrodzeń i świadczeń pracowniczych,

- trafności systemu kalkulacji kosztów i wyceny produktów,
- przychodów i rozchodów środków pieniężnych w kasach i na rachunkach bankowych,
- uzyskanych dochodów i poniesionych wydatków.

Kontrola instytucjonalna w jednostce nie istnieje – nie ma stanowiska rewidenta zakładowego.

III. Inwentaryzacja

Podstawą przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej było Zarządzenie nr 1/02/2009 Zarządu z dnia 18.02.2009 r. (wraz z aneksami nr 1-7) określające m.in. tryb, zakres i terminy inwentaryzacji oraz ustalające rejony i zespoły spisowe.

Inwentaryzacją objęto:

- a) w drodze spisu z natury według stanu na dzień 31.10.2009 r.:
 - materiały podstawowe,
 - formy na odlewy, pojemniki, opakowania, złom.
- b) w drodze spisu z natury według stanu na dzień 30.11.2009 r.:
 - materiały pozostałe,
 - towary, części gwarancyjne, prototypy, eksponaty,
 - wyroby gotowe.
- c) w drodze spisu z natury według stanu na dzień 31.12.2009 r.:
 - aktywa pieniężne, znaczki, bilety,
 - produkcję w toku,
 - środki trwałe w budowie.
- d) w drodze pisemnych potwierdzeń sald:
 - rozrachunki z odbiorcami wg stanu na dzień 30.11.2009 r.,
 - wyroby gotowe wydane do prób i badań oraz towary i prototypy poza jednostką wg stanu na dzień 30.11.2009 r.

- materiały i formy na odlewy poza jednostką wg stanu na dzień 31.12.2009 r.
- e) w drodze weryfikacji sald według stanu na dzień 31.12.2009 r.:
- pozostałe aktywa i pasywa.

Biegły rewident był obserwatorem spisu z natury materiałów pozostałych w dniu 01.12.2009 r.

Inwentaryzacje zostały prawidłowo udokumentowane. Stwierdzone różnice inwentaryzacyjne (nadwyżki 3.036,51 zł, niedobory 2.183,57 zł) zostały wyjaśnione, prawidłowo rozliczone i ujęte w księgach 2009 r.

Nie wnosi się zastrzeżeń do kompletności, terminów, częstotliwości i prawidłowości inwentaryzacji.

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

Jednostka jest powiązana kapitałowo z innymi podmiotami. Posiada wymaganą ustawą o p.d.o.p. ust. 9a i 11 dokumentację transakcji z podmiotami powiązanymi obejmującą:

- określenie podmiotów biorących udział w transakcji,
- analizę funkcjonalną,
- opis i warunki transakcji,
- załączniki (np. umowy, aneksy do umów, protokoły zdawczo – odbiorcze),
- uzasadnienie wyboru podmiotu powiązanego na podstawie jednej ze wskazanych metod.

V. Przechowywanie ksiąg rachunkowych, dokumentacji księgowej i sprawozdań finansowych.

Sprawozdania finansowe, księgi rachunkowe, dowody księgowe i inne dokumenty stanowiące podstawę zapisów w księgach są

przechowywane w siedzibie jednostki, w pomieszczeniu wydzielonym na archiwum, w podziale na okresy sprawozdawcze w sposób pozwalający na ich łatwe odszukanie.

Jednostka badana jest w trakcie opracowywania instrukcji archiwizacyjnej.

Nie wnosi się innych uwag do sposobu archiwowania ksiąg i dowodów księgowych.

C. OCENA AKTYWÓW I PASYWÓW ORAZ OCENA SYTUACJI FINANSOWEJ

1. Zmiana stanu aktywów (majątku) na 31.12.2009 r. w stosunku do stanu na 31.12.2008 r. oraz jego struktura są następujące:

w tys. zł

Składniki aktywów	Rok bieżący		Rok poprzedni		% (2:4)
	Kwota	Struktura %	Kwota	Struktura %	
1	2	3	4	5	6
Aktywa trwałe	19.714,1	55,70	11.662,5	32,96	169,04
1. Wartości niematerialne i prawne oraz rzeczowe aktywa trwałe	4.754,9	13,43	5.199,4	14,70	91,45
2. Należności długoterminowe	7.740,0	21,87	-	-	-
3. Inwestycje długoterminowe	7.020,0	19,83	6.247,4	17,66	112,37
4. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	199,2	0,57	215,7	0,60	92,35
Aktywa obrotowe	15.681,0	44,30	23.716,6	67,04	66,12
1. Zapasy	4.760,5	13,45	4.566,1	12,91	104,26
2. Należności krótkoterminowe	8.036,1	22,70	6.143,4	17,37	130,81
3. Inwestycje krótkoterminowe	2.313,9	6,54	12.567,3	35,52	18,41
4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	570,5	1,61	439,8	1,24	129,72
Aktywa razem	35.395,1	100,00	35.379,1	100,00	100,04

Majątek ogółem jednostki badanej zwiększył się o 16,0 tys. zł w porównaniu do stanu na 31.12.2008 r., a w tym:

- aktywa trwałe wzrosły o 8.051,6 tys. zł,
- aktywa obrotowe zmniejszyły się o 8.035,6 tys. zł.

W rezultacie, udział aktywów trwałych w aktywach ogółem zwiększył się z 33,0% w 2008 r. do 55,7% w 2009 r., a aktywów obrotowych spadł z 67,0% w 2008 r. do 44,3% w 2009 r.

W strukturze aktywów trwałych zwraca uwagę pojawienie się pozycji „należności długoterminowe” w kwocie 7.740 tys. zł (co jest związane głównie ze sprzedażą udziałów Kuźni „OSOWIEC” Sp. z o.o.) oraz wzrost inwestycji długoterminowych, a spadek – pozostałych pozycji.

W aktywach obrotowych nastąpiło wyraźne zmniejszenie się inwestycji krótkoterminowych, natomiast pozostałe pozycje wykazują wzrost.

2. Zmiana stanu źródeł pochodzenia aktywów (majątku) na 31.12.2009 r., w stosunku do stanu na 31.12.2008 r. oraz jego struktura są następujące:

w tys. zł

Składniki pasywów	Rok bieżący		Rok poprzedni		%(2:4)
	Kwota	Struktura %	Kwota	Struktura %	
1	2	3	4	5	6
A. Kapitał własny	31.687,9	89,53	31.663,4	89,50	100,08
w tym:					
1. Kapitał podstawowy	8.559,0	24,18	8.559,0	24,18	100,00
2. Pozostałe kapitały	22.676,5	64,06	21.424,7	60,57	105,84
3. Zysk netto	452,4	1,29	1.679,7	4,75	26,93
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	3.707,2	10,47	3.715,7	10,50	99,77
1. Rezerwy na zobowiązania	281,1	0,80	109,4	0,31	256,95
2. Zobowiązania długoterminowe	121,1	0,34	262,0	0,74	46,22
3. Zobowiązania krótkoterminowe	3.301,0	9,32	3.334,0	9,42	99,01
4. Rozliczenia międzyokresowe	4,0	0,01	10,3	0,03	38,83
Pasywa razem	35.395,1	100,00	35.379,1	100,00	100,06

Pasywa, tak jak i aktywa, zwiększyły się o 16,0 tys. zł w porównaniu do stanu na 31.12.2008 r, a w tym:

- kapitały własne wzrosły o 24,5 tys. zł,
- zobowiązania obce zmniejszyły się o 8,5 tys. zł.

W kapitałach własnych przyrost wykazują pozostałe kapitały (kapitał zapasowy) w wyniku podziału zysku za 2008 r., natomiast spadek - zysk netto; stanowi on 26,9% kwoty zysku netto 2008 roku.

W kapitałach obcych wzrost wykazują rezerwy na zobowiązania, a spadek – pozostałe pozycje.

Struktura źródeł pochodzenia majątku Spółki nie uległa zmianie w porównaniu do 2008 r. i kształtuje się następująco:

- udział kapitałów własnych 89,5 %,
- udział kapitałów obcych 10,5 %.

3. Wyniki finansowe w okresie badanym w stosunku do roku ubiegłego są następujące:

w tys. zł

Lp.	Treść	Rok bieżący + zysk - strata	Rok poprzedni + zysk - strata	Zmiana stanu (3 – 4)	Wskaźnik dynamiki
				(+) poprawa (-) pogor - szenie	% (5:4)
1	2	3	4	5	6
1.	Wynik na sprzedaży a w tym:	(+) 53,8	(+) 1.347,0	(-) 1.293,2	- 96,01
	1) produktów	(-) 374,1	(+) 819,2	(-) 1.193,3	-145,67
	2) towarów i materiałów	(+) 427,9	(+) 527,8	(-) 99,9	-18,93
2.	Wynik na pozostałych przychodach i kosztach operacyjnych	(-) 438,9	(-) 69,5	(-) 369,4	- 531,51
3.	Wynik na przychodach i kosztach finansowych	(+) 988,2	(+) 808,0	(+) 180,2	+ 22,30

4.	Wynik na zyskach, stratach nadzwyczajnych	-	-	-	-
5.	Zysk brutto	603,1	2.085,5	(-) 1.482,4	- 71,08
6.	Podatek dochodowy	150,7	405,8	(+) 255,1	62,86
7.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku	-	-	-	-
8.	Zysk netto	452,4	1.679,7	(-) 1.227,3	- 73,06

Spółka wypracowała w 2009 r. zysk netto w kwocie 452,4 tys. zł, co stanowi 26,9% kwoty zysku netto 2008 roku.

Wynik ten uzyskano na:

- sprzedaży towarów i materiałów	(+) 427,9 tys. zł
- działalności finansowej	(+) 988,2 tys. zł

Zmniejszenie tego wyniku nastąpiło z tytułu:

- straty na sprzedaży produktów	(-) 374,1 tys. zł
- straty na pozostałej działalności operacyjnej	(-) 438,9 tys. zł
- podatku dochodowego od osób prawnych	(-) 150,6 tys. zł

Spadek zysku w 2009 r. w porównaniu do 2008 r. wpłynął na pogorszenie wskaźników zyskowności.

Wskaźniki te przedstawiają się następująco:

Lp.	Nazwa wskaźnika	Rok bieżący	Rok poprzedni	+ poprawa - pogorszenie
1.	Wskaźnik zyskowności sprzedaży	2,54	9,48	-6,94
2.	Rentowność brutto sprzedaży	0,30	7,60	-7,30
3.	Wskaźnik zyskowności majątku	1,28	4,84	-3,56

4.	Wskaźnik produktywności aktywów trwałych	1,13	2,05	-0,92
5.	Wskaźnik zyskowności kapitałów własnych	1,43	5,36	-3,93
6.	Skala dźwigni finansowej	-0,30	0,30	-0,60

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

Lp.	Nazwa wskaźnika	Rok bieżący	Rok poprzedni	+ poprawa - pogorszenie
1.	Wskaźnik pokrycia bieżących zobowiązań	4,75	7,11	- 2,36
2.	Wskaźnik szybkości spłaty zobowiązań	3,14	5,61	-2,47
3.	Wskaźnik płynności bardzo szybki	0,10	0,07	+ 0,03
4.	Wskaźnik obrotu należności w dniach	100	96	-4
5.	Wskaźnik obrotu zobowiązaniami w dniach	23	35	+ 12
6.	Wskaźnik obrotu zapasami w dniach:			
	- materiałów	81	104	+ 23
	- produktów	65	54	-11
7.	Wskaźnik zadłużenia ogółem	0,10	0,10	0,00
8.	Wskaźnik pokrycia majątku kapitałami własnymi	0,90	0,90	0,00
9.	Pokrycie aktywów trwałych kapitałem własnym	1,61	2,72	-1,11

10.	Wskaźnik pokrycia zobowiązań nadwyżką finansową	0,52	0,84	-0,32
11.	Wskaźnik udziału zysku w stanie środków pieniężnych z działalności operacyjnej	1,37	1,33	+0,04
12.	Wskaźnik ogólnej wystarczalności środków	0,09	0,06	+ 0,03
13.	Wskaźnik udziału amortyzacji w stanie środków pieniężnych z działalności operacyjnej	4,15	0,90	-3,25
14.	Wskaźnik pieniężnej wydajności aktywów	0,01	0,04	-0,03
15.	Wskaźnik sfinansowania inwestycji w środkach trwałych oraz WNiP	1,94	0,58	-1,36
16.	Wskaźnik produktywności jednej akcji (SPS)	2,08	2,07	+0,01
17.	Wskaźnik zyskowności jednej akcji (EPS)	0,05	0,20	-0,15
18.	Wskaźnik wartości księgowej jednej akcji (BVPS)	3,70	3,70	0,00
19.	Wskaźnik zyskowności cenowej jednej akcji (EPS/P)	1,61	11,43	-9,82
20.	Wskaźnik ceny rynkowej do nadwyżki finansowej na jedną akcję (P/CFPS)	14,76	5,30	-9,46
21.	Wskaźnik ceny rynkowej do wartości księgowej jednej akcji (P/BVPS)	0,84	0,47	+0,37
22.	Wskaźnik giełdowy kursu akcji (WGKA)	3,10	1,75	+1,35

Wskaźniki płynności finansowej wykazują pogorszenie w porównaniu do roku ubiegłego, z wyjątkiem wskaźnika obrotu zobowiązaniami i zapasami materiałowymi oraz wskaźnika płynności bardzo szybkiego.

Wskaźniki płynności finansowej kształtują się jednak na poziomie zadawalającym i zbliżonym do optymalnego z wyjątkiem wskaźnika obrotu należnościami. Poziom tego wskaźnika 100 dni nie może zadawać i świadczy o trudnościach w terminowym ściąganiu należności.

Wskaźniki zadłużenia nie uległy zmianie w 2009 r., z wyjątkiem wskaźnika pokrycia aktywów trwałych kapitałem własnym i rezerwami długoterminowymi i wskaźnika pokrycia zobowiązań nadwyżką finansową, których nastąpiło pogorszenie.

Wskaźniki zadłużenia kształtują się na zadawalającym poziomie.

Wśród wskaźników rynku kapitałowego poprawę wykazują: wskaźnik giełdowy kursu akcji, wskaźnik ceny rynkowej do wartości księgowej jednej akcji oraz wskaźnik produktywności jednej akcji. Pozostałe wskaźniki rynku kapitałowego wykazują pogorszenie.

5. Wnioski końcowe

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

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

I. AKTYWA TRWAŁE

1. Wartości niematerialne i prawne wynoszą:

Wartości niematerialne i prawne	429.307,60 zł
Dotychczasowe umorzenie	269.760,68 zł
Wartość netto na dzień 31.12.2009 r.	159.546,92 zł
Udział procentowy w sumie bilansowej	0,45 %
Kwota amortyzacji za 2009 r.	61.182,05 zł

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

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

Wycena wartości niematerialnych i prawnych opiera się na cenach nabycia.

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

	Wartość początkowa	Umorzenie	Wartość netto
Stan na 01.01.2009 r.	365.734,02	208.578,63	157.155,39
Zwiększenia :			
- zakupy	16.870,78		16.870,78
- koszty zakończonych prac rozwojowych	46.702,80		46.702,80
- amortyzacja (w tym: amortyzacja prac rozwojowych 17.513,55 zł)		61.182,05	61.182,05
Zmniejszenia:	-	-	
- likwidacja			
- umorzenie zlikwidowanych WNiP			
Stan na 31.12.2009 r.	429.307,60	269.760,68	159.546,92

Stwierdza się poprawność stosowania stawek umorzeniowych oraz prawidłowość udokumentowania stanu wartości niematerialnych i prawnych.

Wycena, kompletność i dokładność ujęcia wartości niematerialnych i prawnych w sprawozdaniu finansowym, w kwotach wynikających z zestawienia obrotów i sald, nie budzą zastrzeżeń.

2. Rzeczowe aktywa trwałe

Środki trwałe – wartość początkowa	10.547.258,61 zł
Dotychczasowe umorzenie	5.951.938,72 zł
Wartość netto na dzień 31.12.2009 r.	4.595.319,89 zł
Środki trwałe w budowie	- zł
Zaliczki na środki trwałe w budowie	- zł
Razem rzeczowe aktywa trwałe	
na 31.12.2009 r.	4.595.319,89 zł
Udział procentowy w sumie bilansowej	12,98 %
Kwota amortyzacji za 2009 r.	1.308.195,92 zł

W ciągu roku zwiększono wartość środków trwałych

z tytułu:

- zakupów	676.457,85 zł
- leasingu finansowego	135.782,05 zł
- modernizacji	134.568,20 zł
- innych przychodów	3.837,36 zł
Razem	950.645,46 zł

oraz zmniejszono z tytułu:

- likwidacji	440.938,33 zł
- sprzedaży	145.423,97 zł
- innych rozchodów	4.344,16 zł
Razem	590.706,46 zł
- mniej umorzenie środków zlikwidowanych	503.647,84 zł

- wartość netto rozchodowanych środków trwałych	87.058,62 zł
---	--------------

3. W 2009 r. nakłady na zakupy i budowę środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w stosunku do możliwych źródeł finansowania wynoszą:

1) Nakłady na zakupy i budowę środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	1.008.131,68 zł
2) Źródła finansowania	
- amortyzacja	1.369.377,97 zł
- leasing	135.782,05 zł
- dochód ze sprzedaży środków trwałych	11.263,16 zł
Razem źródła finansowania	1.516.423,18 zł
3) Nadwyżka źródeł finansowania	508.291,50 zł

Sfinansowanie nakładów na budowę środków trwałych przedstawia się następująco:

- Zobowiązania na 01.01.2009 r. (bez VAT-u i leasingu finansowego)	15.082,45 zł
- nakłady budowy środków trwałych w 2009 r. (bez leasingu finansowego)	872.349,63 zł

Razem potrzebne środki na finansowanie budowy środków trwałych 887.432,08 zł

- zobowiązania na 31.12.2009 r. (bez VAT-u i leasingu finansowego)	18.700,00 zł
- kompensata zobowiązań (bez VAT-u i leasingu finansowego)	230.444,93 zł
- sfinansowano nakłady	638.287,09 zł

Nakłady na zakupy i budowę środków trwałych zostały prawidłowo sfinansowane.

Inwentaryzacja w postaci spisu z natury środków trwałych była przeprowadzona według stanu na dzień 30.11.2007 r.

Środki trwałe są właściwie wycenione, z uwzględnieniem ciągłości wyceny.

Do ujętych w sprawozdaniu finansowym środków trwałych Spółka posiada prawo własności, z wyjątkiem środków przyjętych do ewidencji na mocy umów leasingu, który zgodnie z art. 3 ust. 4 ustawy o rachunkowości został zakwalifikowany jako leasing finansowy. Na dzień 31.12.2009 r. wartość użytkowanych środków trwałych na podstawie umów leasingu wynosiła 618.096,02 zł.

Spółka posiada również grunty w wieczystym użytkowaniu. Prezydent Miasta Katowice ustalił w piśmie nr GGM.V.S.C.3125-949/05 z 16.11.2005 r. opłatę na 2006 r. za wieczyste użytkowanie w kwocie brutto 6.965,26 zł. Wysokość tej opłaty aktualna jest także w 2009 r. Opłata powyższa została dokonana 30.03.2009 r.

Ewidencja syntetyczna i analityczna prowadzona jest w programie komputerowym.

Wykazana w bilansie wartość netto środków trwałych obejmuje prawidłowo wycenione oraz prawidłowo amortyzowane środki trwałe drogą systematycznego, planowego rozłożenia wartości, według stawek zawartych w załączniku do Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, metodą liniową.

Zmniejszenia i zwiększenia rzeczoności majątku trwałego zostały prawidłowo udokumentowane dowodami OT i LT.

Nakłady na budowę środków trwałych zostały poprawnie udokumentowane. Nie wnosi się uwag do poprawności rozliczenia oraz weryfikacji nakładów na budowę środków trwałych.

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

Na środków trwałych występują obciążenia w związku z zaciągniętymi kredytami. Ograniczenia w prawach własności i dysponowaniu majątkiem trwałym z powyższego tytułu zostały dokonane na kwotę 1.955.515,00 zł.

Wycena, stosowane stawki amortyzacyjne, kompletność i dokładność ujęcia środków trwałych w sprawozdaniu finansowym, w kwotach wynikających z zestawienia obrotów i sald, nie budzą zastrzeżeń.

4. Należności długoterminowe

	Od jednostek powiązanych	Od jednostek pozostałych	Razem
Należności brutto	-	7.740.000,00	7.740.000,00 zł
Odpisy aktualizujące	-	-	-
Należności netto na 31.12.2009 r.	-	7.740.000,00	7.740.000,00 zł
Udział procentowy w sumie bilansowej			21,87 %

Należności długoterminowe wykazano w bilansie prawidłowo w kwocie odpowiadającej sumie rat przypadających do zapłaty przez CARBONEX Sp. z o.o. po 31.12.2010 r. Kwota ta wynika z podpisanej 26.01.2009 r. umowy przeniesienia udziałów Kuźni „OSOWIEC” Sp. z o.o. na rzecz spółki CARBONEX Sp. z o.o.

Stwierdza się kompletność ujęcia, prawidłowość udokumentowania oraz poprawność wyceny należności długoterminowych.

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

5. Inwestycje długoterminowe

	<u>Wartość brutto</u>	<u>Odpisy aktualizujące</u>	<u>Wartość bilansowa</u>
Długoterminowe aktywa finansowe			
a) w jednostkach powiązanych	2.400.000,00	-	2.400.000,00 zł
- udzielone pożyczki	2.400.000,00		2.400.000,00 zł
b) w jednostkach pozostałych	4.620.000,00	-	4.620.000,00 zł
- udzielone pożyczki	4.370.000,00		4.370.000,00 zł
- inne aktywa finansowe	250.000,00		250.000,00 zł
Razem na 31.12.2009r.	7.020.000,00	-	7.020.000,00 zł
Udział procentowy w sumie bilansowej			19,83 %

Udzielone pożyczki” wg stanu na 31.12.2009 r. wynoszą:

w złotych

	<i>Kwota główna</i>	<i>Naliczone odsetki</i>	<i>Razem</i>
FASING S.A.	1.000.000,00	0,00	1.000.000,00
KPP-H FASING-CENTRUM	1.400.000,00	0,00	1.400.000,00
razem powiązane	2.400.000,00	0,00	2.400.000,00
CARBONEX Sp. z o.o.	2.300.000,00	0,00	2.300.000,00
MAX-FOR	2.070.000,00	0,00	2.070.000,00
razem pozostałe	4.370.000,00	0,00	4.370.000,00
RAZEM	6.770.000,00	0,00	6.770.000,00

Wykazane kwoty udzielonych pożyczek przypadają do spłaty, zgodnie z zawartymi umowami, po 31.12.2010 r.

Inne długoterminowe aktywa finansowe w jednostkach pozostałych stanowią weksle z terminami wykupu po 31.12.2010 r. (Kopalnia Węgla Brunatnego „Sieniawa” Sp. z o.o. – 220 tys. zł, MAX-FOR Sp. z o.o. – 30 tys. zł).

Stwierdza się kompletność ujęcia, prawidłowość udokumentowania oraz poprawność wyceny inwestycji długoterminowych.

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

6. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	187.840,00 zł
Inne rozliczenia międzyokresowe	11.412,74 zł
Razem	199.252,74 zł
Udział procentowy w sumie bilansowej	0,56 %

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego od osób prawnych na dzień 31.12.2009 r. zostały wykazane w bilansie w prawidłowej wysokości.

W 2009 r. dokonano prawidłowego rozliczenia odroczonego podatku dochodowego od przejściowych różnic ujemnych (różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego brutto), na które składają się:

- odpisy aktualizujące należności	593.564,32 zł
- odpisy aktualizujące inwestycje krótkoterminowe	94.479,04 zł
- odpisy aktualizujące zapasy środków obrotowych	50.810,63 zł
- niewypłacone wynagrodzenia i składki ZUS	189.106,10 zł
- rezerwy na odprawy emerytalne	60.600,00 zł
- naliczone a niezapłacone odsetki od zobowiązań	69,72 zł
Razem	988.629,81 zł
Aktywa z tytułu podatku odroczonego wg stawki 19%	187.840,00 zł

Inne rozliczenia międzyokresowe dotyczą kosztów zakupu form do odlewów 11.250,16 zł oraz pozostałych kosztów 162,58 zł, przypadających do rozliczenia w czasie po 31.12.2010 r.

Stany długoterminowych rozliczeń międzyokresowych zostały prawidłowo wykazane w bilansie, w kwotach wynikających z zestawienia obrotów i sald.

II. AKTYWA OBROTOWE

1. Zapasy	4.760.472,09 zł
Udział procentowy w sumie bilansowej	13,45 %
w tym:	
1. Materiały	1.221.275,19 zł
2. Półprodukty i produkty w toku	1.480.965,97 zł
3. Produkty gotowe	1.795.973,43 zł
4. Towary	262.257,50 zł

Stan zapasów nierotacyjnych przedstawia się następująco:

Stan na początek roku	282.903,49 zł
Przyrost	66.205,82 zł
Stan na koniec roku brutto	349.109,31 zł
Odpis aktualizujący	32.802,00 zł
Stan na koniec roku netto	316.307,31

Ponad 61% zapasów nierotacyjnych stanowią części gwarancyjne, które jednostka zobowiązana jest utrzymywać prze 10 lat od zaprzestania produkcji danego produktu.

1) Zapasy materiałów na dzień 31.12.2009 r. obejmują:

- materiały na składzie	1.205.773,15 zł
- materiały w przerobie	930,73 zł
- rozliczenie kosztu przerobu	20.833,30 zł
- minus odpis aktualizujący	6.261,99 zł
Razem	1.221.275,19 zł

Inwentaryzację materiałów przeprowadzono wg stanu na 31.10.2009 r. i 30.11.2009 r. Stwierdzone różnice inwentaryzacyjne (niedobory 1.963,81 zł, nadwyżki 3.036,51 zł) zostały prawidłowo rozliczone i ujęte w księgach 2009 r.

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

- koszty produkcji podstawowej	115.959,57 zł
- półprodukty	1.377.135,89 zł
- minus odpis aktualizujący	12.129,49 zł
Razem	1.480.965,97 zł

Inwentaryzacja półproduktów i produkcji w toku, przeprowadzona na dzień 31.12.2009 r. nie wykazała różnic.

3) Wyroby gotowe na dzień 31.12.2009 r. obejmują:

- wyroby gotowe w magazynie	1.771.862,56 zł
- wyroby gotowe przekazane do prób i badań	11.440,25 zł
- eksponaty	9.073,21 zł
- odchylenia ewidencyjne	32.455,18 zł
- minus odpis aktualizujący	28.857,77 zł
Razem	1.795.973,43 zł

Inwentaryzację wyrobów gotowych przeprowadzono wg stanu na 30.11.2009 r. Stwierdzone różnice inwentaryzacyjne (niedobory 186,30 zł) zostały prawidłowo rozliczone i ujęte w księgach 2009 r.

4) Towary handlowe na dzień 31.12.2009 r. obejmują:

- towary handlowe w magazynie	264.405,37 zł
- towary handlowe poza jednostką	1.413,51 zł
- minus odpis aktualizujący	3.561,38 zł
Razem	262.257,50 zł

Towary handlowe objęto spisem z natury wg stanu na dzień 30.11.2009 r. Stwierdzone różnice inwentaryzacyjne (niedobory 33,46 zł) zostały prawidłowo rozliczone i ujęte w księgach 2009 r.

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

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

Na zapasach występują obciążenia w postaci zastawu rejestrowego w kwocie 1.000 tys. zł, w związku z zaciągniętymi kredytami.

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

2. Należności krótkoterminowe

Należności krótkoterminowe	8.716.480,27 zł
----------------------------	-----------------

mniej:

- odpisy z tytułu aktualizacji wyceny	680.417,87 zł
---------------------------------------	---------------

Należności krótkoterminowe na 31.12.2009 r.	8.036.062,40 zł
---	-----------------

Udział procentowy w sumie bilansowej	22,70 %
--------------------------------------	---------

z tego przypada na:

- należności od jednostek powiązanych	50.212,18 zł
---------------------------------------	--------------

- należności od pozostałych jednostek	7.985.850,22 zł
---------------------------------------	-----------------

<u>Należności z tytułu dostaw i usług</u> brutto	6.817.640,65 zł
---	-----------------

mniej:

- odpisy z tytułu aktualizacji wyceny	614.905,07 zł
---------------------------------------	---------------

Należności z tytułu dostaw i usług netto	6.202.735,58 zł
z tego przypada na:	
- należności od jednostek powiązanych	38.012,18 zł
- należności od pozostałych jednostek	6.164.723,40 zł

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

a) nieprzeterminowane	3.548.578,18 zł
b) przeterminowane	3.269.062,47 zł
w tym płatne:	
- do 3 miesięcy	1.844.998,62 zł
- od 3 do 6 miesięcy	278.284,48 zł
- od 6 do 12 miesięcy	794.752,47 zł
- powyżej 12 miesięcy	351.026,90 zł
Razem (a+b)	6.817.640,65 zł

Inwentaryzację należności z tytułu dostaw i usług przeprowadzono w drodze potwierdzenia sald na 30.11.2009 r. Salda nie potwierdzone (stanowiące kwotę 279.810,97 zł) zweryfikowano.

Do 28.02.2010 r. zostały uregulowane należności z tytułu dostaw i usług w kwocie 2.218.794,65 zł, t.j. w 32,5 %.

Pozostałe należności w łącznej kwocie **1.833.326,82 zł**

to:

- należności z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych	75.807,00 zł
- należności z tytułu zasiłków ZUS	15.369,35 zł
- należności od jednostek powiązanych z tytułu sprzedaży środków trwałych	12.200,00 zł
- inne należności od pozostałych jednostek	1.729.950,47 zł

Inne należności od pozostałych jednostek

zawierają:

- należności z tytułu sprzedaży udziałów (w tym: odsetki 586.941,32 zł)	1.546.941,32 zł
- wadia przetargowe	129.906,03 zł
- cesje KWB „Sieniawa” Sp. z o.o.	65.512,80 zł
- VAT do rozliczenia w 2010 r.	30.132,35 zł
- należności z tytułu sprzedaży środków trwałych	14.000,00 zł
- należności z tytułu pożyczek z ZFŚS	1.009,72 zł
- rozrachunki z pracownikami (zaliczki) i inne	7.961,05 zł
- minus odpis aktualizujący	(-) 65.512,80 zł
Razem	1.729.950,47 zł

Należności objęte postępowaniem likwidacyjnym i upadłościowym wynoszą 197.516,38 zł i zostały w całości objęte odpisem aktualizującym.

Na wszystkie należności wątpliwe (przeterminowane, nie potwierdzone i nie zweryfikowane) zostały prawidłowo dokonane odpisy aktualizacyjne.

Poza wyżej wymienionymi nie wnosi się innych uwag do kompletności ujęcia oraz realności należności.

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

2.1. Należności skierowane do sądu przedstawiają się następująco:

	<u>31.12.2009 r.</u>	<u>31.12.2008 r.</u>
a) należności skierowane do sądu	192.107,24 zł	0,00 zł
b) odpis aktualizujący	192.107,24 zł	0,00 zł
c) stan należności netto (a-b)	0,00 zł	0,00 zł

2.2. Rozliczenie płatności należnych odsetek od należności z tytułu sprzedaży produktów, usług oraz rzeczowych aktywów trwałych i inwestycji jest następujące:

- stan na 01.01.2009 r.	73.020,04 zł
- naliczono do 31.12.2009 r.	109.784,65 zł
- zapłacono do 31.12.2009 r.	71.942,25 zł
- umorzono	24.008,89 zł
- stan na 31.12.2009 r.	86.853,55 zł

Odsetki należne zostały w całości objęte odpisami aktualizującymi.

3. Inwestycje krótkoterminowe wynoszą 2.313.939,54,54 zł

Udział procentowy w sumie bilansowej 6,54 %

z tego przypada na:

a) w jednostkach powiązanych	<u>1.265.389,45 zł</u>
- udzielone pożyczki	1.265.389,45 zł
b) w jednostkach pozostałych	<u>729.999,45 zł</u>
- akcje (w tym: <u>odpis aktualizacyjny „-” 94.479,04</u>)	141.718,56 zł
- udzielone pożyczki	318.280,89 zł
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	270.000,00 zł
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	<u>318.550,64 zł</u>
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	239.491,41 zł
- inne środki pieniężne	1.659,23 zł
- inne aktywa pieniężne	77.400,00 zł

„Udzielone pożyczki” wg stanu na 31.12.2009 r. wynoszą:

w złotych

	Kwota główna	Naliczone odsetki	Razem
FASING S.A.	950.000,00	65.103,39	1.015.103,39
KPP-H FASING-CENTRUM	0,00	144.086,08	144.086,08

KARBON 2 Sp. z o.o.	0,00	106.199,98	106.199,98
razem powiązane	950.000,00	315.389,45	1.265.389,45
CARBONEX Sp. z o.o.	0,00	185.591,67	185.591,67
MAX-FOR	30.000,00	72.389,22	102.389,22
KUŹNIA OSOWIEC Sp. z o.o.	30.000,00	300,00	30.300,00
razem pozostałe	60.000,00	258.280,89	318.280,89
RAZEM	1.010.000,00	573.670,34	1.583.670,34

Pozycja „Akcje” dotyczy akcji jednostki notowanej na giełdzie CENTROZAP. Akcje te zostały wycenione według ceny wynikającej z notowań na giełdzie w dniu 31.12.2009 r., a skutki przeszacowania w kwocie 94.479,04 zł zaliczono do kosztów finansowych.

Inne krótkoterminowe aktywa finansowe stanowią weksle obce o terminach wykupu od 3 do 12 miesięcy.

Stan środków pieniężnych krajowych (10.707,21 zł) i zagranicznych (13.15,80 zł) w kasie na dzień 31.12.2009 r. jest zgodny z ewidencją księgową i z raportem kasowym oraz ze stanem w protokole z inwentaryzacji kasy.

Stany środków pieniężnych na rachunkach bankowych (215.628,40 zł) są zgodne z ewidencją księgową (w tym: z zestawieniem obrotów i sald) i ostatnimi wyciągami bankowymi.

Inne środki pieniężne dotyczą środków na rachunku bankowym ZFŚS.

Inne aktywa pieniężne obejmują weksle obce o terminach wykupu do 3 miesięcy.

Środki pieniężne w walutach obcych zostały prawidłowo wycenione wg średniego kursu NBP na dzień 31.12.2009 r.

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

4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

wynoszą	570.522,81 zł
Udział procentowy w sumie bilansowej	1,61 %
<i>w tym:</i>	
- rozliczenia międzyokresowe kosztów operacyjnych	570.522,81 zł
- pozostałe rozliczenia międzyokresowe	0,00 zł
Razem stan na 31.12.2009 r.	570.522,81 zł

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

Saldo na 31.12.2009 r. obejmuje koszty:

- prototypów i prac wdrożeniowych	406.736,22 zł
- zakupu form na odlewy	63.912,44 zł
- ubezpieczeń majątkowych	59.703,03 zł
- energii elektrycznej	17.385,24 zł
- usług informatycznych	14.867,37 zł
- innych (m.in.: prenumeraty czasopism)	7.918,51 zł

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

III. KAPITAŁ WŁASNY

Kapitał własny wynosi	31.687.913,32 zł
Udział procentowy w sumie bilansowej	89,53 %

i składa się z:

1) Kapitału podstawowego	8.559.000,00 zł
2) Kapitału zapasowego	22.676.470,38 zł
3) Zysku netto	452.442,94 zł

Kapitał podstawowy (akcyjny) na 31.12.2009 r. wynosi **8.559.000,00 zł** i dzieli się na **4.293.475** akcji uprzywilejowanych serii A o numerach od 0000001 do 4.293.475 (każda akcja daje prawo do 2 głosów na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy) o wartości nominalnej 1,00 zł, **315.525** akcji zwykłych na okaziciela serii B o numerach od 4.293.476 do 4.609.000 o wartości nominalnej 1,00 zł, **440.000** akcji zwykłych na okaziciela serii C o numerach 4.609.001 do 5.049.000 o wartości nominalnej 1,00 zł, **160.000** akcji zwykłych na okaziciela serii D o numerach od 5.049.001 do 5.209.000 o wartości nominalnej 1,00 zł oraz **3.350.000** akcji zwykłych na okaziciela serii E o numerach od 5.209.001 do 8.559.000 o wartości nominalnej 1,00 zł. Kapitał został w całości opłacony gotówką.

Wysokość kapitału akcyjnego spełnia wymagania art.624 KSH. Spółka prowadzi księgę akcji zgodnie z art.341 KSH.

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

Wysokość kapitału podstawowego w 2009 r. oraz do dnia zakończenia badania nie uległa zmianie.

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

W 2009 r. **kapitał zapasowy** został zwiększony, zgodnie z Uchwałą WZA nr 4/2009 z dnia 23.06.2009 r. o kwotę 1.251.782,67 zł w wyniku podziału zysku za 2008 r.

Zysk netto za 2009 rok w kwocie 452.442,94 zł został ustalony i wykazany w bilansie i rachunku zysków i strat w tej samej wysokości.

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

IV. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA

1. Rezerwy na zobowiązania wynoszą	281.116,00 zł
Udział procentowy w sumie bilansowej	0,80 %
i obejmują:	
1) rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego	220.516,00 zł
2) rezerwę na świadczenia emerytalne i podobne	60.600,00 zł
<i>z tego przypada na:</i>	
- długoterminowe	60.600,0 zł
- krótkoterminowe	- zł
3) pozostałe rezerwy	- zł

Za podstawę wyliczenia rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego od osób prawnych przyjęta została wartość dodatnich różnic przejściowych (różniących wynik finansowy brutto od podstawy opodatkowania), które są następujące:

- naliczone odsetki od pożyczek	1.160.61,66 zł
Razem	1.160.61,66 zł

Przy uwzględnieniu 19 % stawki podatku dochodowego od osób prawnych, kwota podatku odroczonego wyniosła 220.516,00 zł.

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

Rezerwy zostały wycenione prawidłowo na podstawie uzasadnionych i wiarygodnych szacunków i poprawnie ujęte w sprawozdaniu finansowym.

Stan odpisów z tytułu aktualizacji wyceny aktywów oraz rezerw na zobowiązania przedstawia się następująco:

1) Stan na początek okresu	530.941,27 zł
2) Odpisy z tytułu aktualizacji	588.481,86 zł
3) Utworzenie rezerw	387.662,73 zł
Razem (2+3)	976.144,59 zł
4) Wykorzystanie rezerw	215.910,75 zł
5) Rozwiązanie odpisów i rezerw	184.351,57 zł
Razem zmniejszenia odpisów i rezerw	400.262,32 zł
6) Stan na koniec okresu	1.106.823,54 zł
z tego:	
- zmniejszono aktywa trwałe	0,00 zł
- zmniejszono aktywa obrotowe	825.707,54 zł
7) Stan rezerw bilansowych	281.116,00 zł

Stwierdza się prawidłowość dokonania odpisów z tytułu aktualizacji wyceny aktywów i tworzenia rezerw na zobowiązania oraz ich ujęcia w bilansie w kwotach wynikających z zestawienia obrotów i sald.

- 2. Zobowiązania długoterminowe** wynoszą 121.048,14 zł
- Udział procentowy w sumie bilansowej 0,34 %
- i dotyczą zobowiązań z tytułu leasingu finansowego w części przypadającej do zapłaty po 31.12.2010 r.
- Zobowiązania długoterminowe poprawnie wyceniono i wykazano w bilansie w prawidłowej wysokości.

3. Zobowiązania krótkoterminowe	wynoszą	3.300.997,83 zł
Udział procentowy w sumie bilansowej		9,32 %
i obejmują zobowiązania:		
1) wobec jednostek powiązanych		15.929,72 zł
a) z tytułu dostaw i usług		1.826.427,67 zł
b) inne		- zł
2) wobec pozostałych jednostek		3.282.399,16 zł
z tytułu:		
a) kredytów i pożyczek		1.276.822,19 zł
b) dostaw i usług		672.779,43 zł
c) zaliczek otrzymanych na dostawy		69.511,40 zł
d) podatków, ceł, ubezpieczeń		
społecznych i innych świadczeń		643.940,21 zł
e) wynagrodzeń		320.772,36 zł
f) innych		298.573,57 zł
a w tym:		
- rozrachunki wewnątrzzakładowe		- zł
- rozrachunki z tytułu rzeczowych		
aktywów trwałych i inwestycji		22.814,00 zł
3) Fundusze specjalne		2.668,95 zł

3.1. Struktura czasowa zobowiązań z tytułu dostaw i usług

jest następująca:

a) nieprzeterminowane	585.729,08 zł
b) przeterminowane	102.980,07 zł
<i>w tym płatne:</i>	
- poniżej 30 dni	102.767,31 zł
- od 30 do 60 dni	- zł
- od 61 do 180 dni	183,00 zł
- od 181 do 360 dni	29,76 zł
Razem (a+b)	688.709,15 zł

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

- stan na 01.01.2009 r.	- zł
- naliczono w 2009 r.	536,32 zł
- zapłacono w 2009 r.	466,60 zł
- stan na 31.12.2009 r.	69,72 zł

3.3. Pozycja „Kredyty i pożyczki” obejmuje kredyty w rachunku bieżącym, wynikające z zawartych umów z następującymi bankami:

Bank Gospodarstwa Krajowego S.A.	436.458,83 zł
Deutsche Bank PBC S.A.	25.662,41 zł
PKO BP S.A.	53.350,77 zł
BOŚ S.A.	271.045,34 zł
HBSC Bank Polska S.A.	490.304,84 zł
Razem	1.276.822,19 zł

3.3. Zobowiązania z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych dotyczą:

- podatku dochodowego od osób fizycznych	90.082,00 zł
- podatku od towarów i usług VAT	239.793,00 zł
- zobowiązań wobec ZUS z tytułu wszystkich należnych składek	308.368,21 zł
- PFRON	5.697,00 zł
Razem	643.940,21 zł

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

Zobowiązania do dnia badania uregulowano.

3.4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń w kwocie 320.772,36 zł

obejmują:

- wynagrodzenia osobowe	267.438,48 zł
- wynagrodzenia bezosobowe	25.782,71 zł
- zasiłki chorobowe i macierzyńskie	8.307,69 zł
- wynagrodzenia Rady Nadzorczej	14.989,96 zł
- inne	4.253,52 zł

Zobowiązania do dnia badania uregulowano.

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

3.5. Inne zobowiązania w kwocie 298.573,57 zł

dotyczą:

- rozrachunków z tyt. rzeczowych aktywów trwałych	22.814,00 zł
- rozrachunków z tytułu leasingu finansowego	224.566,68 zł
- zobowiązań z tytułu ubezpieczeń	30.872,00 zł
- potrąceń z wynagrodzeń	13.491,02 zł
- pozostałych rozrachunków	6.829,87 zł

Inne zobowiązania są realne i zgodne z zestawieniem obrotów i sald na 31.12.2009 r.

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

Do dnia 28 lutego 2010 r. zostały uregulowane w kwocie 2.962.045,61 zł, t.j. w 89,7%.

4. Fundusze specjalne wynoszą	2.668,95 zł
i obejmują:	
- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	2.668,95 zł

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

1) Stan na 01.01.2009 r.	8.324,41 zł
2) Zwiększenia z tytułu:	
a) odpisu podstawowego	115.444,62 zł
b) odsetek od środków na rachunku bankowym	1,42 zł
c) odsetek od pożyczek udzielonych na cele mieszkaniowe	46,45 zł
Razem zwiększenia	115.492,49 zł
3) Zmniejszenia z tytułu:	
a) dopłat do wczasów pod gruszą	62.000,00 zł
b) udzielenia pomocy w postaci bonów towarowych	45.533,95 zł
c) dopłat do imprez okolicznościowych	9.314,00 zł
d) dopłat do kolonii	1.500,00 zł
e) udzielenia pomocy finansowej	2.800,00 zł
Razem zmniejszenia	121.147,95 zł
4) Stan funduszu na dzień 31.12.2009 r.	2.668,95 zł
5) Stan śr. pieniężnych na r-ku bankowym ZFŚS	1.659,23 zł
6) Należności z tytułu pożyczek ZFŚS	1.009,72 zł
7) do refundacji (4-5-6)	- zł

Biegły rewident, badając dokumentację w sprawie odpisów i wydatków za okres objęty badaniem stwierdził, że odpis podstawowy dokonany został poprawnie, a wydatki następowały zgodnie z regulaminem ZFŚS.

Stan ZFŚS wynika z ewidencji księgowej i został prawidłowo wykazany w bilansie.

5. Rozliczenia międzyokresowe krótkoterminowe

wynoszą 4.041,10 zł

Udział % w sumie bilansowej 0,01 %

i obejmują:

1) ujemną wartość firmy	-
2) inne rozliczenia międzyokresowe	4.041,10 zł
- długoterminowe	- zł
- krótkoterminowe	4.041,10 zł

Rozliczenia międzyokresowe stanowią nie zaliczoną do przychodów część dotacji z funduszu PHARE, którą Spółka otrzymała od Górnośląskiej Agencji Rozwoju Regionalnego na odnowienie parku maszynowego. Dotacja jest rozliczana równolegle do amortyzacji środków trwałych. Z pierwotnej kwoty 35.232,10 zł rozliczono prawidłowo do dnia 31.12.2009 r. kwotę 31.191,00 zł.

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

V. WYNIK FINANSOWY, PODATKI

1. PRZYCHODY I KOSZTY

Przychody i koszty oraz wynik finansowy wynikające z rachunku zysków i strat – wariant kalkulacyjny na dzień 31.12.2009 r. są następujące:

w złotych

Treść	Przychody ze sprzedaży, zbytu i pozostałe	Odpowiadające im koszty	Wynik + zysk - strata
1	2	3	4
Działalność operacyjna A do E, <u>w tym:</u>	17.800.099,17	17.746.274,46	+53.824,71

I. Produkty	16.542.131,12	16.916.165,38	-374.034,26
II. Towary i materiały	1.257.968,05	830.109,08	+427.858,97
F. Zysk ze sprzedaży (I+II)	x	x	+53.824,71
G. Pozostałe przychody operacyjne	193.233,67	x	-
H. Pozostałe koszty operacyjne	x	632.146,92	-438.913,25
I. Strata z działalności operacyjnej (F+G-H)	x	x	385.088,54 zł
J. Przychody finansowe	1.364.081,76	x	+988.216,48
K. Koszty finansowe	x	375.865,28	-
L. Zysk z działalności gospodarczej (I+J-K)	x	x	603.127,94
M. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych :	-	-	-
I. Zyski nadzwyczajne	-	x	-
II. Straty nadzwyczajne	x	-	-
N. Zysk brutto (L+/-M)	x	x	603.127,94
O. Podatek dochodowy bieżący	x	x	32.145,00
P. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku	x	x	-
R. Odroczonego podatku dochodowego	x	x	118.540,00
S. Zysk netto (N-O-P-R)	x	x	452.442,94

Przychody ze sprzedaży są prawidłowo udokumentowane, zaliczone do właściwych okresów sprawozdawczych, kompletne i prawidłowo wycenione.

Ewidencja księgowa przychodów ze sprzedaży umożliwia ich podział według tytułów (rodzajów) sprzedaży oraz według stawek podatkowych VAT.

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

Przychody zostały prawidłowo ujęte w rachunku zysków i strat.

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

Podatki obciążające koszty wyliczono w prawidłowej wysokości.

Kompletność kosztów nie nasuwa wątpliwości.

Powiązanie przychodów z kosztami ich uzyskania, udokumentowanie kosztów, jak również rozliczenia kręgu kosztów są prawidłowe.

2. POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE

Pozostałe przychody operacyjne	193.233,67 zł
Pozostałe koszty operacyjne	632.146,92 zł
Strata	438.913,25 zł

Pozostałe przychody operacyjne stanowią:

- zysk ze sprzedaży środków trwałych	11.263,16 zł
- dotacja PHARE	6.238,20 zł
- rozwiązanie odpisów aktualizujących należności	75.312,39 zł
- rozwiązanie odpisów aktualizujących zapasy	52.424,40 zł
- uzyskane odszkodowania	34.067,50 zł
- pozostałe przychody nie stanowiące przychodów podatkowych	9.562,00 zł
- nadwyżki inwentaryzacyjne w śr. obrotowych	3.036,51 zł
- inne	1.329,51 zł

Razem 193.233,67 zł

Pozostałe koszty operacyjne zawierają:

- odpis aktualizujący należności	359.441,32 zł
- odpis aktualizujący zapasy środków obrotowych	64.113,21 zł
- koszty likwidacji wyrobów gotowych i materiałów	45.799,04 zł
- przekazane darowizny (w tym: podlegające odliczeniu od dochodu 64.830,00 zł)	86.850,00 zł
- koszty reklamacji	30.218,64 zł
- koszty usunięcia szkód powstałych w wyniku zdarzeń losowych	34.067,50 zł
- koszty egzekucji sądowych	3.428,00 zł
- niedobory w środkach obrotowych	2.183,57 zł
- pozostałe koszty operacyjne n kup	3.452,89 zł
- inne	2.592,75 zł
Razem	632.146,92 zł

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

3. DZIAŁALNOŚĆ FINANSOWA

Przychody finansowe	1.364.081,76 zł
Koszty finansowe	375.865,28 zł
Zysk	988.216,48 zł

Przychody finansowe obejmują:

- odsetki od pożyczek (w tym: naliczone 1.017.752,30 zł)	1.175.552,47 zł
- odsetki za zwłokę w zapłacie należności (w tym: naliczone 70.448,29 zł)	109.784,65 zł
- odsetki od lokat terminowych	6.573,12 zł
- odsetki pozostałe	347,79 zł

- zysk ze zbycia akcji i udziałów	38.849,84 zł
- rozwiązanie odpisu aktualizującego na odsetki od należności	32.605,89 zł
- inne przychody finansowe	368,00 zł
Razem	1.364.081,76 zł

Do kosztów finansowych zaliczono:

- odsetki od leasingu	79.540,12 zł
- odsetki i prowizje od kredytów	101.751,50 zł
- odsetki z tytułu nieterminowej zapłaty podatku od czynności cywilno-prawnych	15.886,72 zł
- odsetki od zobowiązań (w tym: naliczone 69,72 zł)	536,32 zł
- aktualizacja wartości inwestycji	94.479,04 zł
- nadwyżka ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi	12.439,02 zł
- odpisy aktualizujące należności krótkoterminowe z tyt. odsetek	70.448,29 zł
- inne (w tym: nkup 145,51 zł)	784,27 zł
Razem	375.865,28 zł

4. OBOWIĄZKOWE ZMNIEJSZENIA ZYSKU

Zysk brutto	603.127,94 zł
Podatek dochodowy bieżący	32.145,00 zł
Odroczony podatek dochodowy	118.540,00 zł
Zysk netto	452.442,94 zł

Ustalenie podstawy opodatkowania:

a) Zysk brutto	603.127,94 zł
b) Przychody wyłączone z opodatkowania	1.264.343,47 zł
z tego:	
- różnice trwałe	176.142,88 zł
- różnice przejściowe	1.088.200,59 zł
c) Przychody z lat ubiegłych zaliczone do opodatkowania w roku badanym	324.278,33 zł
d) Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów	1.424.476,54 zł
z tego:	
- różnice trwałe	606.896,60 zł
- różnice przejściowe	817.579,94 zł
e) Koszty zaksięgowane w latach wcześniejszych, stanowiące koszt podatkowy w roku badanym	899.560,69 zł
f) Zysk podatkowy	187.978,38 zł
g) Odliczenia od dochodu	18.797,00 zł
h) Podstawa opodatkowania (i - j)	169.181,38 zł
i) Podatek dochodowy 19 % (wg CIT-8)	32.145,00 zł
j) Podatek dochodowy wykazany w rachunku zysków i strat:	
- podatek bieżący	32.145,00 zł
- podatek odroczony	118.540,00 zł
Na dodatnie różnice przejściowe utworzono rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego (zmiana stanu)	131.760,00 zł
Na przejściowe różnice ujemne utworzono aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego (zmiana stanu)	13.220,00 zł
Podatek odroczony (131.760 – 13.220)	118.540,00 zł

Specyfikację kategorii kosztów i przychodów różniących wynik finansowy brutto od dochodu podatkowego zaprezentowano w informacji dodatkowej.

Stwierdza się prawidłowe wykazanie podatku dochodowego i wyniku finansowego w rachunku zysków i strat.

5. PODATKI - ROZLICZENIA Z BUDŻETEM

1. Podatek od nieruchomości	187.168,00 zł
2. Podatek od towarów i usług VAT (nadwyżka należnego nad naliczonym)	1.699.233,00 zł
3. Podatek dochodowy od osób fizycznych	613.223,00 zł
4. Podatek dochodowy od osób prawnych	32.145,00 zł
5. Składka na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, FP i FGŚP	1.623.740,25 zł
6. Opłaty na PFRON	60.114,00 zł

1. Podatek od nieruchomości

a) Stan na 31.12.2009 r.	0,00 zł
b) Należny za 2009 r.	187.168,00 zł
	Razem 187.168,00 zł
c) Zapłacono	187.168,00 zł
e) Stan na 31.12.2009 r.	0,00 zł

2. Podatek od towarów i usług VAT

a) Stan na 01.01.2009 r.	291.260,00 zł
b) Korekta 2008 r.	4.492,00 zł

c) Nadwyżka podatku VAT należnego nad naliczonym	1.699.233,00 zł
Razem	1.994.985,00 zł
d) Zapłacono w ciągu roku	1.755.192,00 zł
e) Stan na 31.12.2009 r.	239.793,00 zł

Dokumentacja związana z wyliczeniem, rejestracją i ewidencją księgową podatku VAT oraz jego rozliczanie jest zgodne z ustawą o podatku od towarów i usług oraz ustawą o rachunkowości.

Podatek w ciągu roku regulowano terminowo.

Zobowiązanie na dzień 31.12.2009 r. dotyczy podatku za miesiąc XII/2009 r., który uregulowano 26.01.2010 r.

3. Podatek dochodowy od osób fizycznych

a) Stan na 01.01.2009 r.	121.343,00 zł
b) Należny podatek za 2009 r.	613.223,00 zł
Razem	734.566,00 zł
c) Zapłacono w ciągu roku	644.484,00 zł
e) Stan na 31.12.2009 r.	90.082,00 zł

Podatek dochodowy od osób fizycznych wynika z deklaracji PIT-4/R i PIT-8A/R.

Zobowiązanie wykazane w bilansie dotyczy podatku od wynagrodzeń wypłaconych w grudniu 2009 i styczniu 2010 r.

Zobowiązanie uregulowano w dniach 20.01.2010 r. i 20.02.2010 r.

4. Podatek dochodowy od osób prawnych

a) Stan na 01.01.2009 r. (zobowiązanie)	33.862,00 zł
b) Należne podatek za 2009 r.	32.145,00 zł
Razem	66.007,00 zł

c) Zapłacono w ciągu roku	141.814,00 zł
e) Stan na 31.12.2009 r. (należność)	75.807,00 zł

Podatek został ustalony w prawidłowej wysokości i jest zgodny z zeznaniem rocznym CIT-8 za 2009 r.

5. Składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne FP i FGŚP

a) Stan na 01.01.2009 r. - zobowiązanie	320.879,61 zł
- należność	19.550,12 zł
b) Należne za 2009 r.	1.623.740,25 zł
Razem	1.134.510,37 zł
c) Zapłacono w ciągu roku	1.632.070,88 zł
d) Stan na 31.12.2009 r. - zobowiązanie	308.368,21 zł
- należność	15.369,35 zł

Nie wnosi się zastrzeżeń co do prawidłowości ustalania podstawy i naliczania składek na ubezpieczenia społeczne FP i FGŚP za 2009 r.

Zobowiązania były regulowane terminowo.

6. Opłaty na PFRON

a) Stan na 01.01.2009 r.	5.521,00 zł
b) Należne za 2009 r.	60.114,00 zł
Razem	65.635,00 zł
c) Zapłacono w ciągu roku	59.938,00 zł
e) Stan na 31.12.2009 r.	5.697,00 zł

Zobowiązania były regulowane terminowo.

6. ROZLICZENIE WYKORZYSTANIA DOTACJI

W 2009 r. Spółka nie korzystała z dotacji, natomiast rozliczenie wykorzystania dotacji otrzymanych wcześniej zostało opisane w p-cie D.IV.5. „Rozliczenia międzyokresowe”.

VI. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE, OGRANICZENIA W PRAWACH WŁASNOŚCI.

1. Wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki

w tys zł

Zobowiązanie zabezpieczone	Stan na 31.12.2009 r.			Stan na 31.12.2008 r.		
	kwota kredytu pożyczki i inne	kwota zabezpieczenia	kwota zabezpieczenia wyrażona jako % aktywów	kwota kredytu pożyczki i inne	Kwota zabezpieczenia	Kwota zabezpieczenia wyrażona jako % aktywów
1	2	3	4	5	6	7
Hipotecznie	-	-	-	-	-	-
Zastaw rejestrowy	2.350,0	2.955,5	8,35	2.000,0	1711,1	4,84
Razem:	2.350,0	2.955,5	8,35	2.000,0	1711,1	4,84

W kwocie zabezpieczenia 2.955,5 tys. zł tkwi zastaw rejestrowy na zapasach (materiały) w kwocie 500 tys. zł pod kredyt udzielony przez Deutsche Bank PBC S.A. dla FASING S.A.

Kredyty bankowe zostały ponadto zabezpieczone weksłami in blanco wraz z deklaracjami wekslowymi, cesjami na polisy ubezpieczeniowe, oświadczeniami o poddaniu się egzekucji, jak również udzieleniem pełnomocnictwa do dysponowania przez bank rachunkiem bieżącym jednostki w Deutsche Bank PBC S.A.

Weksłami in blanco zostały zabezpieczone także umowy leasingu finansowego.

2. Zobowiązania warunkowe, w tym również udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia, także wekslowe obejmują:

Rodzaj zobowiązań, gwarancji, poręczeń	Stan na 31.12.2009r.		Stan na 31.12.2008r.	
	kwota tys. zł	% aktywów	kwota tys. zł	% aktywów
Poręczenie wg prawa cywilnego	2.800,0	7,91	3.100,0	8,76
Poręczenia wekslowe	2.564,5	7,24	4.664,5	13,19
Razem	5.364,5	15,15	7.764,5	21,95

VII. RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH, DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA, SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI

- 1) Sprawozdanie z przepływu środków pieniężnych zawiera dane powiązane z bilansem, rachunkiem zysków i strat oraz z księgami rachunkowymi.
- 2) W informacji dodatkowej badana jednostka zamieściła wszystkie dane i informacje uzupełniające sprawozdanie finansowe i niezbędne dla właściwej oceny jego sporządzenia.
- 3) Sprawozdanie z działalności zawiera dane zgodne z badanym sprawozdaniem finansowym. W sprawozdaniu tym podano także istotne informacje w zakresie zagadnień określonych w art.49 ust.2 ustawy o rachunkowości.

VIII. NARUSZENIE PRAWA

W badanej jednostce nie stwierdzono przypadków naruszenia prawa dewizowego, celnego, podatkowego oraz statutu Spółki.

IX. ZDARZENIA PO DACIE BILANSU

Po zakończeniu roku obrotowego nie nastąpiły zdarzenia mogące ujemnie wpłynąć na wyniki jednostki w następnych okresach.

E. OCENA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK 2009

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 gospodarczej oraz sytuacji majątkowej i finansowej jednostki zgodnie z prawdą materialną.
3. Niniejszy raport omówiono z Zarządem MOJ Spółka Akcyjna w Katowicach.

F. USTALENIA KOŃCOWE

1. Raport niniejszy zawiera 54 strony maszynopisu kolejno ponumerowane.

Każdą ze stron oznaczono, umieszczając na niej obok numeru strony podpisy biegłych rewidentów.

2. Do raportu załącza się sprawozdanie finansowe jednostki oraz:

- 1) Pozostałe wnioski i uwagi – nie występują.
- 2) Wyniki ekonomiczno-finansowe.
- 3) Wskaźniki zyskowności, płynności finansowej i wypłacalności.
- 4) Wskaźniki z rachunku przepływów pieniężnych.
- 5) Wskaźniki rynku kapitałowego.
- 6) Stan odpisów z aktualizacji i wyceny oraz rezerw na zobowiązania.
- 7) Potwierdzenie odbioru (w egzemplarzu podmiotu badającego).

Kluczowy biegły rewident

Podmiot uprawniony

mgr Jędrusik Józef
nr ewid. 6046

Sosnowiec, dnia 31 marca 2010 r.