

OPINIA wraz z raportem

z badania
sprawozdania finansowego
za rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2012 roku

**ZAKŁAD BUDOWY MASZYN
„ZREMB - CHOJNICE”
SPÓŁKA AKCYJNA
z siedzibą w Chojnicach
ul. Przemysłowa 15**

AUDIT-DOR® Biuro Konsultingowe Rewizji i Doradztwa Gospodarczego
(Prawo ochronne znaku Nr 141429)

Bydgoszcz, kwiecień 2013 roku



OPINIA
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Sporządzona dla Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej
ZAKŁADU BUDOWY MASZYN „ZREMB – CHOJNICE”
SPÓŁKA AKCYJNA
z siedzibą w Chojnicach ul. Przemysłowa 15

Przeprowadziłem badanie załączonego sprawozdania finansowego Zakładu Budowy Maszyn „ZREMB – CHOJNICE” S.A. z siedzibą w Chojnicach, na które składa się:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego
- 2) bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2012 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 32.455.253,23 złotych;
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2012 roku do 31 grudnia 2012 roku wykazujący zysk netto w kwocie 6.153.820,81 złotych;
- 4) zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 1 stycznia 2012 roku do 31 grudnia 2012 roku wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę 7.795.829,90 złotych;
- 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2012 roku do 31 grudnia 2012 roku wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę 204.563,61 złotych;
- 6) dodatkowe informacje i objaśnienia;
- 7) sprawozdanie Zarządu z działalności.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest Kierownik Jednostki.

Kierownik Jednostki oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w Ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 tekst jednolity, z późniejszymi zmianami), zwanej dalej „Ustawą o rachunkowości”.

Moim zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości tego sprawozdania finansowego oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy Jednostki oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziłem stosownie do postanowień:

- 1) rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. nr 152, poz. 1223, z późniejszymi zmianami),
- 2) krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowałem i przeprowadziłem w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez Spółkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wyrywkowy – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

Uważam, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

Moim zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

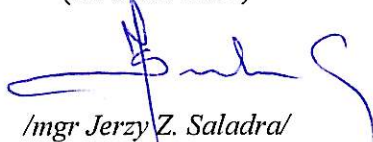
- a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Jednostki na dzień 31 grudnia 2012 r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2012 roku do 31 grudnia 2012 roku,
- b) zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie Rozporządzeń Komisji Europejskiej, a w zakresie nieuregulowanym w tych standardach – stosownie do wymogów Ustawy o rachunkowości i wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami Statutu Spółki.

Sprawozdanie z działalności Jednostki jest kompletne w rozumieniu art. 49, ust. 2 Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, a zawarte w nim informacje pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.

Bydgoszcz, 12.04.2013 r.

Działający w imieniu podmiotu uprawnionego
do badania sprawozdań finansowych
Nr 14 i przeprowadzający badanie

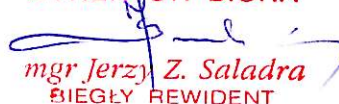
Kluczowy Biegły Rewident
(Nr ewid. 3532)


/mgr Jerzy Z. Saladra/

„AUDIT-DOR”
Biuro Konsultingowe,
Rewizji i Doradztwa Gospodarczego
mgr Jerzy Saladra
BIEGŁY REWIDENT
35-087 BYDGOSZCZ, ul. Gajowa 34
tel. 52 342 91 97 ident. 090351146

Podmiot wpisany na listę podmiotów
uprawnionych do badania sprawozdań
finansowych Nr 14

DYREKTOR BIURA


mgr Jerzy Z. Saladra
BIEGŁY REWIDENT

RAPORT

z badania sprawozdania finansowego
za rok obrotowy zakończony
dnia 31 grudnia 2012 roku

**ZAKŁAD BUDOWY MASZYN
„ZREMB – CHOJNICE”
SPÓŁKA AKCYJNA
z siedzibą w Chojnicach
ul. Przemysłowa 15**



SPIS TREŚCI

Część ogólna raportu	3
I. Informacje wstępne	3
II. Podstawowe informacje o Spółce	5
III. Pozostałe informacje	7
Część analityczna raportu	12
I. Analiza finansowa	12
Część szczegółowa raportu	18
I. Ocena stosowanego systemu rachunkowości i kontroli wewnętrznej	18
II. Informacje o niektórych istotnych pozycjach sprawozdania finansowego	19
- Aktywa	20
- Pasywa	23
- Rachunek zysków i strat	26
- Rozliczenia publiczno - prawne	27
III. Zobowiązania warunkowe	29
IV. Zdarzenia po dacie bilansu	29
V. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego	29
VI. Dodatkowe informacje i objaśnienia	30
VII. Rachunek przepływów pieniężnych	30
VIII. Zestawienie zmian w kapitale	30
IX. Wycena	30
X. Inwentaryzacja składników majątkowych	31
XI. Prezentacja	31
XII. Sprawozdanie Zarządu z działalności	31
XIII. Zgodność z przepisami prawa	32
XIV. Kontynuacja działalności	32
Podsumowanie wyników badania	32
I. Uzasadnienie wydanej opinii	32
II. Ustalenia końcowe	33



Część ogólna raportu

I. Informacje wstępne

1. Niniejsze badanie zostało przeprowadzone na podstawie umowy z dnia 30.10.2012 r. pomiędzy ZAKŁADEM BUDOWY MASZYN „ZREMB – CHOJNICE” SPÓŁKA AKCYJNA z siedzibą w Chojnicach, a Firmą „AUDIT-DOR” Biuro Konsultingowe Rewizji i Doradztwa Gospodarczego w Bydgoszczy, wpisaną na prowadzoną przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod nr 14.

Wyboru biegłego rewidenta dokonała Rada Nadzorcza w trybie przewidzianym w art. 66 ust. 4 ustawy z 29.09.1994 r. o rachunkowości /Uchwała Nr 16 Rady Nadzorczej ZBM „ZREMB – CHOJNICE” S.A. z 21.06.2012 r.

2. Przedmiotem badania było sprawozdanie finansowe obejmujące:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- 2) bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2012 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 32.455.253,23 złotych;
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2012 roku do 31 grudnia 2012 roku wykazujący zysk netto w kwocie 6.153.820,81 złotych;
- 4) zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 1 stycznia 2012 roku do 31 grudnia 2012 roku wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę 7.795.829,90 złotych;
- 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2012 roku do 31 grudnia 2012 roku wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę 204.563,61 złotych;
- 6) dodatkowe informacje i objaśnienia

oraz księgi rachunkowe i dokumentacja finansowo-księgowa za okres od 1 stycznia 2012 roku do 31 grudnia 2012 roku, na podstawie których sprawozdanie to sporządzono.

Do sprawozdania załączone zostało sprawozdanie Zarządu z działalności za rok obrotowy 2012.

W ramach zlecenia dokonaliśmy oceny ksiąg rachunkowych w aspekcie przestrzegania przepisów prawnych oraz zasad prawidłowej rachunkowości.

3. W trakcie badania Jednostka udostępniła wskazane przez biegłego rewidenta dane, informacje, wyjaśnienia i oświadczenia, niezbędne dla potrzeb badania sprawozdania finansowego.
4. Badanie sprawozdania finansowego przeprowadzone zostało z uwzględnieniem wymogów zawartych w aktach normatywnych i przepisach:
 - a. ustawy z 7.05.2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznych (Dz. U. Nr 77, poz. 649),
 - b. Kodeksu Spółek Handlowych – ustawa z 16.09.2000 r. (Dz. U. Nr 94, poz. 1037, z późniejszymi zmianami),

- c. ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 – z późniejszymi zmianami),
 - d. ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 51, poz. 307 z późniejszymi zmianami),
 - e. ustawy z dnia 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2011 r. Nr 74, poz. 397, z późniejszymi zmianami),
 - f. ustawy z 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 177, poz. 1054 z 2011 r., z późniejszymi zmianami) oraz podatku akcyzowym z dnia 23.01.2004 r. (Dz. U. Nr 29, poz. 257 ze zmianami) oraz na ich podstawie wydanych rozporządzeń Ministra Finansów w przedmiotowej sprawie,
 - g. Rozporządzenia Ministra Finansów z 27.04.2004 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 97, poz. 970),
 - h. Przepisach wynikających z Międzynarodowych Standardów Rachunkowości, Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej oraz związanych z nimi interpretacjami ogłaszanych w formie Rozporządzeń Komisji Europejskiej, a w zakresie nieuregulowanym w tych standardach stosownie do wymogów ustawy o rachunkowości i wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
 - i. innych aktów normujących omawiane zagadnienia, do których będą odwołania w przypadkach uznanych za niezbędne, w zależności od przedmiotu sprawy,
 - j. a także krajowych standardach rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.
5. W trakcie badania ustalono, że nie zachodzą przesłanki do przyjęcia twierdzenia, że Jednostka badana nie będzie kontynuowała działalności gospodarczej o której mowa w art. 5 ust. 2 ustawy o rachunkowości. Podstawą powyższego założenia było przeprowadzone badanie oraz uzyskane informacje od kierownictwa Jednostki, w formie złożonych oświadczeń do wprowadzenia do sprawozdania finansowego za 2012 r.
6. „AUDIT-DOR” Biuro Konsultingowe Rewizji i Doradztwa Gospodarczego w Bydgoszczy jest niezależne od Spółki, a zakres planowanej i wykonywanej przez nas pracy nie został w żaden sposób ograniczony. Zakres i sposób przeprowadzonego badania wynika ze sporządzonej i przechowywanej przez Biuro „AUDIT-DOR” dokumentacji rewizyjnej z badania.
7. Badanie zostało przeprowadzone w Siedzibie badanej Jednostki, w okresie grudzień 2012 r., styczeń 2013 r., 13-27.03.2013 r., 5-12.04.2013 r. (z przerwami), również w siedzibie firmy „AUDIT-DOR”.
W imieniu firmy „AUDIT-DOR” w Bydgoszczy badanie sprawozdania finansowego przeprowadził mgr Jerzy Saladra, Biegły rewident nr ewid. 3532 przy udziale Asystentki Pani Marii D. Pilarskiej.
8. Nerozłączną częścią niniejszego raportu jest sprawozdanie finansowe Spółki za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2012 roku wraz z wykazem załączników.



II. Podstawowe informacje o Spółce

1. Badana Jednostka powstała na podstawie Statutu Spółki sporządzonego w formie Aktu Notarialnego - przed Notariuszem Lucyną Lisewską w Kancelarii Notarialnej w Bydgoszczy w dniu 20.12.1995 r. – Repertorium A 5247/1995. Do Rejestru Handlowego Spółka została wpisana zgodnie z Postanowieniem Sądu Rejonowego w Bydgoszczy VIII Wydział Gospodarczy Sekcja Rejestrowa w Bydgoszczy dnia 27.02.1996 r. w dziale B pod Nr RHB 3747. Do Krajowego Rejestru Sądowego Spółka została wpisana zgodnie z Postanowieniem Sądu Rejonowego Gdańsk- Północ VIII Wydział Gospodarczy KRS z 11.01.2002 r. pod numerem KRS 0000078076. W roku 2005 Spółka dokonała zmian Statutu § 7, § 12 pkt. 2 i 3, § 10 pkt. 3. Podstawą zmian był Akt Notarialny z 20.05.2005 r. Repertorium A Nr 3062/2005 i Postanowienie Sądu Rejonowego w Gdańsku – Północ Sygnatura Akt GD VIII Ns-REJ KRS/5639/05/548 z 14.07.2005 r. W 2007 r. Spółka dokonała zmiany Statutu, nadając Statutowi nowe brzmienie – patrz Akt Notarialny – Repertorium A Nr 6533/2007 z 10.09.2007 r. W 2008 roku dokonano zmiany Statutu § 8 ust. 1 i 2 – patrz Akt Notarialny – Repertorium A Nr 3756/2008. Następne zmiany Statutu dotyczyły § 8 pkt. 1 i 2 i zostały wprowadzone na podstawie Uchwały Nr 18 Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy z 25.06.2008 r. – Akt Notarialny z 25.06.2008 r. – Repertorium A Nr 5506/2008 oraz zmiany dot. § 11 litera a zgodnie z Uchwałą NWZA z 16.10.2008 r. – Akt Notarialny – Repertorium A Nr 8340 z 16.10.2008 r. (odpis KRS z 20.02.2009 r.). W 2009 r. zmian w Statucie Spółki dokonano w § 1, § 7, § 14, usunięto § 21 pod datą 18.06.2009 r. – patrz Akt Notarialny – Repertorium A Nr 4499/2009, Notariusz Witold Walczak – Kancelaria Notarialna w Czluchowie, przy ul. Średniej 12 (patrz odpis z KRS z 14.07.2010 r.). W 2010 roku zmian w Statucie Spółki dokonano 15.11.2010 r. Repertorium Akt. Nr 8913/2010 zmieniono par. 8 ust.1 i ust. 2 Statutu Spółki (patrz odpis KRS z 25. 03. 2011 r.). W 2011 r. 7.02.2011 r. – Repertorium A Nr 637/2011 dodano: § 8A, § 8B Statutu, w 2012 r. 8.02.2012 r. Repertorium A Nr 812/2012 r. zmiana paragrafu - § 8 ust. 1 i ust. 2 Statutu SPÓŁKI oraz 13.07.2012 r. Kancelaria Notarialna Czluchów zmiana § 8 Statutu.
Spółka działa na podstawie Kodeksu Spółek Handlowych, Statutu i innych przepisów dotyczących działalności gospodarczej i rozliczeń z budżetem.

2. W badanym okresie Spółka kontynuowała prowadzenie działalności wymienionych w dziale 3 KRS i Statucie. Przedmiotem działalności Spółki jest 29 tytułów określonych w KRS wg wypisu z 20.03.2013 r. W 2012 r. dominującą działalnością była:
 - produkcja konstrukcji metalowych i ich części,,
 - produkcja metalowych elementów stolarki budowlanej,
 - inne, wg wpisu do Statutu i KRS.
3. Kapitał własny na dzień 31.12.2012 r. wynosił **17.736.478,09 zł.**
4. Kapitał akcyjny - podstawowy według stanu na dzień 31 grudnia 2012 wynosił 3.521.250,00 złotych i dzielił się na akcje o wartości nominalnej akcji po 10 groszy każda. Liczba wszystkich emisji akcji wynosiła 35.212.500 w tym Emisja Serii akcji A 2.000.000, Seria B 20.000.000 akcji, Seria C 4.500.000 akcji, Seria D 5.000.000 akcji, Seria E 1.400.000 akcji, Seria F 1.600.000 akcji, Seria G 712.500. Akcje Spółki oraz akcje nowych emisji mogą być wyłącznie na okaziciela. Wyłączona jest możliwość zamiany tych akcji na akcje imienne.

Kapitał zakładowy (akcyjny) - struktura

Seria/emisja	Rodzaj akcji	Rodzaj uprzywilejowania akcji	Rodzaj ograniczenia praw do akcji	Liczba akcji	Wartość serii/emisji wg wartości nominalnej	Sposób pokrycia kapitału	Data rejestracji	Prawo do dywidendy (od daty)
A	zwykłe	brak	brak	2.000.000	200.000	gotówka	27.02.1996	1.01.1997
B	zwykłe	brak	brak	20.000.000	2.000.000	gotówka	25.02.1997	26.02.1997
C	zwykłe	brak	brak	4.500.000	450.000	gotówka	10.12.1999	11.12.1999
D	zwykłe	brak	brak	5.000.000	500.000	gotówka	25.04.2008	26.04.2008
E	zwykłe	brak	brak	1.400.000	140.000	gotówka	16.12.2010	01.10.2010
F	zwykłe	brak	brak	1.600.000	1.600.000	gotówka	26.04.2012	01.01.2012
G	zwykłe	brak	brak	712.500	71.250	gotówka	12.10.2012	01.01.2012
Liczba akcji, razem				35.212.500				
Kapitał zakładowy, razem					3.521.250			
Wartość nominalna jednej akcji = 10 groszy								

Na dzień 31.12.2012 r. struktura kapitału Spółki przedstawiała się następująco:

Lp.	Akcjonariusz	Liczba akcji (szt.)	Wartość nominalna akcji (10 groszy/szt.)	Udział w kapitale zakładowym (%)	Liczba głosów na Walnym Zgromadzeniu	Udział w ogólnej liczbie głosów na Walnym Zgromadzeniu (%)
1.	Krzysztof Kosiorek - Sobolewski	4.092.296	409.229,60	11,62	4.092.296	11,62
2.	Elżbieta Sjoblom	3.350.000	335.000,00	9,51	3.350.000	9,51
3.	Robert Bibrowski	1.308.825	130.882,50	3,72	1.308.825	3,72
4.	Navimor Invest S.A.	1.000.000	100.000,00	2,84	1.000.000	2,84
5.	Pozostali	25.461.379	2.546.137,90	72,31	25.461.379	72,31
Razem		35.212.500	3.521.250,00	100,00	35.212.500	100,00

- Nr REGON – 091343195 – nadany przez Urząd Statystyczny w Bydgoszczy z 24.04.1996 r., potwierdzony pod datą 13.02.2009 r.
- Nr identyfikacyjny NIP – 555-15-64-913 – nadany Decyzją Urzędu Skarbowego w Chojnicach z 9.01.1997 r., aktualizowana 28.04.2004 r. jako podatnik VAT UE.
- Rokiem obrotowym Spółki jest rok kalendarzowy.
- Wg stanu na dzień 31.12.2012 r. **funkcję Zarządu pełnili:** Prezesa Zarządu od 4.02.2010 r. Pan Krzysztof Kosiorek - Sobolewski, Pani Danuta Maria Wruck – Wiceprezes ds. Finansowych, pełniąca również obowiązki Głównej Księgowej, Kazimierz Cemka – Wiceprezes Zarządu ds. Techniczno – Handlowych, powołany z dniem 8.05.2008 r. Uchwałą Nr 6 z 8.05.2008 r. Rady Nadzorczej.
Do reprezentacji podmiotu: - w przypadku Zarządu jednoosobowego do składania oświadczeń w imieniu Spółki upoważniony jest Prezes Zarządu; w przypadku Zarządu wieloosobowego do składania oświadczeń w imieniu Spółki upoważnieni są dwaj Członkowie Zarządu, działający łącznie lub Członek Zarządu działający łącznie z Prokurentem.
W Spółce funkcję Prokurenta (prokura samoistna) do czasu badania pełnił Pan Rudnik Andrzej Mariusz.

Radę Nadzorczą w składzie 5 osobowym na dzień 31.12.2012 r. reprezentowały następujące osoby fizyczne:

- | | | |
|-------------------------------|---|--|
| 1) Wojciech Kołakowski | - | Przewodniczący Rady Nadzorczej
(Prokurent FH „JAGO” SA Krzeszowice) |
| 2) Krzysztof Niebrzydowski | - | Z-ca Przewodniczącego
(Członek Zarządu FH „JAGO” SA Krzeszowice) |
| 3) Joanna Kosiorek-Sobolewska | - | Członek RN |
| 4) Małgorzata Lewińska | - | Członek RN |
| 5) Andrzej Wiśniewski | - | Członek RN |

Kadencja Rady upływa w 2013 r.

Aktualny skład Rady Nadzorczej został wpisany do Krajowego Rejestru Sądowego (patrz KRS z 20.03.2013 r.).

9. Przeciętne zatrudnienie w 2012 r. wynosiło 253 etaty.
10. W badanym okresie przeprowadzone w Spółce kontrole zewnętrzne, nie stwierdziły istotnych nieprawidłowości.

III. Pozostałe informacje

1. Działalność Spółki w 2012 roku zamknęła się zyskiem netto w kwocie 6.153.820,81 zł.
2. Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2011 zostało zbadane przez biegłego rewidenta Jerzego Saladę Nr ewid. 3532, reprezentującego firmę „AUDIT-DOR” Biuro Konsultingowe Rewizji i Doradztwa Gospodarczego – Jerzy Saladra, wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod pozycją 14. Opinia biegłego rewidenta została wydana bez zastrzeżenia.
3. Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy spisane w formie Aktu Notarialnego – Repertorium A Nr 4505/2012 z 21.06.2012 r., zatwierdzające jednostkowe sprawozdanie finansowe za 2011 rok odbyło się w dniu 21.06.2012 r. w siedzibie Zakładu Budowy Maszyn „ZREMB – CHOJNICE” S.A. w Chojnicach. Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Uchwałą Nr 5 zatwierdziło sporządzony na dzień 31.12.2011 r. bilans, wykazujący po stronie aktywów i po stronie pasywów sumę 24.563.597,01 zł, rachunek zysków i strat za okres od 1.01.2011 r. do 31.12.2011 r., wykazujący stratę netto w wysokości 3.267.670,48 zł, sprawozdanie z przepływu środków pieniężnych wykazujące zwiększenie stanu środków pieniężnych netto w roku obrotowym 2011 o kwotę 477.519,49 zł, zestawienie zmian w kapitale własnym, wykazujące zmniejszenie stanu kapitału własnego o kwotę 3.267.670,48 zł oraz informację dodatkową i objaśnienia za rok obrotowy od 1.01.2011 r. do 31.12.2011 r.
- Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Uchwałą Nr 7 w sprawie pokrycia straty za 2011 r. w kwocie 3.267.670,48 zł postanowiło pozostawić do rozliczenia z wyniku z lat następnych.

ZWZA Uchwałami Nr 8, 9 i 10 udzieliło absolutorium Zarządowi Spółki, a Uchwałami Nr 11 – 19 udzieliło absolutorium Członkom Rady Nadzorczej.

ZWZA Uchwałą Nr 20 z 21.06.2012 r. dokonało zmian § 17 Regulaminu Rady Nadzorczej.

4. Podstawą otwarcia ksiąg rachunkowych za badany rok obrotowy było sprawozdanie finansowe Jednostki za 2011 r. zbadane przez uprawniony do przeprowadzenia badania podmiot wymieniony w pkt. 2, wpisany na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod Nr 14. Bilans zamknięcia za 2011 r. został wprowadzony do ksiąg rachunkowych jako bilans otwarcia na 1.01.2012 r.
Spółka na dzień 31.12.2012 r. dokonała wyceny budynków i budowli wg wartości godziwej, bazując na operacie szacunkowym i wartości rynkowej nieruchomości, budynków i budowli oraz wartości rynkowej prawa użytkowania wieczystego gruntu z grudnia 2012 r. opracowanym przez rzeczoznawcę ESTIM Warszawa. Spółka z uwagi na znaczny przyrost ich wartości w stosunku do wyceny z lat poprzednich przy zastosowaniu metody ostrożnej wyceny przyjęła do bilansu 64,99 % wartości wycenionej przez rzeczoznawców Majewska Zagózda na 31.12.2012 r. Biegły nie wnosi uwag do zastosowanej zasady ostrożnej wyceny i ujęcia tak wyliczonych kwot do bilansu na 31.12.2012 r. (patrz opis kapitału z aktualizacji wyceny).
5. Celem badania sprawozdania finansowego za 2012 r. było wyrażenie pisemnej opinii wraz z raportem uzasadniającym tę opinię, czy sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelnie i jasno sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy badanej Jednostki oraz czy zostało sporządzone we wszystkich istotnych aspektach zgodnie z Ustawą o rachunkowości oraz jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania przepisami prawa i postanowieniami Statutu Spółki oraz czy zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych, we wszystkich istotnych aspektach ksiąg rachunkowych.
6. Sprawozdanie finansowe za 2012 r. sporządzone pod datą 07.03.2013 r. zostało podpisane przez wszystkich członków Zarządu Jednostki. Oznacza to, że Zarząd wziął odpowiedzialność za prawidłowość rachunkowości, jak również za stwierdzenie, że Jednostka w sposób prawidłowy stosowała zasady rachunkowości, zapewniając rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego. Obowiązek podpisania sprawozdania finansowego przez wszystkich członków Zarządu wynika z przepisów ustawy o rachunkowości.
7. Zarząd Spółki złożył w dacie zakończenia badania dodatkowe oświadczenie o:
 - a) kompletności, prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego, przedłożonego do badania oraz sprawozdania z działalności,
 - b) ujawnieniu w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań korespondujących z dniem bilansowym,
 - c) nie zaistnieniu innych zdarzeń gospodarczych, wpływających istotnie na wielkość danych liczbowych wynikających ze sprawozdania finansowego.
8. Zarząd badanej Jednostki udostępnił żądane w czasie badania dane, informacje, wyjaśnienia i oświadczenia niezbędne do formalno-prawnej i merytorycznej oceny sprawozdania finansowego za 2012 rok, a pracownicy Spółki udzielali nam niezbędnych do zbadania sprawozdania finansowego, wydania opinii i sporządzenia raportu informacji.
9. Zarówno podmiot audytorski jak i przeprowadzający w jego imieniu badanie biegły rewident Jerzy Saladra wraz z asystentem oświadczają, że pozostają bezstronni i niezależni od badanej Jednostki, w rozumieniu art. 56 Ustawy z 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym.

10. W badaniu poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego i ksiąg rachunkowych posłużono się próbkami rewizyjnymi, na podstawie których wnioskowano o poprawności badanych pozycji. Badanie ograniczone do wybranych prób zastosowano również w odniesieniu do rozrachunków z budżetami, w związku z czym mogą wystąpić różnice pomiędzy ustaleniami zawartymi w niniejszym raporcie a wynikami ewentualnych kontroli przeprowadzonych metodą pełną.
11. Spółka sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe Spółki oraz Spółek zależnych, tj.: Navimor Invest S.A. z siedzibą w Gdańsku, Stocznia Tczew S.A. z siedzibą w Chojnicach, Iraq Poland Trade & Investment Sp. z o.o. z siedzibą w Chojnicach
12. W roku obrotowym 2012 w skład Spółki nie wchodziły wewnętrzne jednostki organizacyjne zobowiązane do sporządzania samodzielnego sprawozdania finansowego.

Spółki zależne od ZBM „ZREMB-CHOJNICE” S.A. to:

- 1) NAVIMOR - INVEST S.A. z siedzibą w Gdańsku, w której ZBM „ZREMB - CHOJNICE” S.A.:
 - Na dzień 31.12.2012 r. posiadała 2.148.900 akcji o wartości nominalnej 0,20 zł. za każdą akcję na wartość łączną 429.780,00 zł., co stanowi 78,80 % kapitału zakładowego Spółki i odpowiada 78,80 % głosów na Zgromadzeniu Akcjonariuszy,
- 2) Stocznia Tczew S.A. z siedzibą w Chojnicach, w której ZBM „ZREMB - CHOJNICE” S.A. posiadała łącznie 100.000 sztuk akcji o wartości nominalnej 1,00 zł. za akcję na wartość łączną 100.000,00 zł, co stanowi 100 % kapitału zakładowego Spółki i odpowiada 100 % głosów na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy Spółki,
- 3) IRAQ - POLAND TRADE & INVESTMENT Sp. z o.o. z siedzibą w Chojnicach, w której ZBM „ZREMB - CHOJNICE” S.A. od 9.11.2010 r. posiadała 51,02 % udziałów o wartości nominalnej 50,00 zł za każdy udział. Łączna wartość udziałów obejmowała sumę 5.000,00 zł, co stanowiło 51,02 % kapitału zakładowego Spółki i odpowiednio 51,02 % głosów w Zgromadzeniu Wspólników Spółki IRAQ – POLAND TRADE & INVESTMENT Sp. z o.o.
- 4) W dniu 25.03.2011 r. ZBM „ZREMB - CHOJNICE” S.A. sprzedał 496 udziałów posiadanych w kapitale zakładowym HEMEX BUDOWNICTWO Sp. z o.o. za cenę 5.000,00 zł, co spowodowało powstanie straty na tej transakcji w kwocie 1.541.518,08 zł. Zarząd ZBM „ZREMB - CHOJNICE” S.A. w 2011 r. podjął decyzję o dokonaniu w ciężar kosztów finansowych odpisu aktualizującego wartość posiadanych 557 udziałów w Spółce HEMEX BUDOWNICTWO. Wielkość odpisu to kwota 1.736.715,29 zł, która uwidoczniła została w rachunku wyników, za 2011 r. w pozycji koszty finansowe. Podstawą dokonania odpisu była analiza i dokonana ocena sytuacji organizacyjnej i finansowej. ZBM „ZREMB - CHOJNICE” S.A. w 2011 r. nie posiadając dominującej pozycji w strukturze kapitału HEMEX BUDOWNICTWO Sp. z o.o. działał aktywnie w ochronie swoich interesów, lecz bez skutków. W kwietniu 2012 r. Zarząd ZBM „ZREMB - CHOJNICE” S.A. wystąpił z odpowiednim pismem, zawiadamiającym o możliwości popełnienia szeregu przestępstw gospodarczych na

szkodę HEMEX BUDOWNICTWO Sp. z o.o. w Płocku, skierowanym do Prokuratury Rejonowej w Płocku – pismo z 16.04.2012 r.

13. Spółka była zobowiązana do sporządzania łącznego, skonsolidowanego sprawozdania finansowego.
Sprawozdanie finansowe Spółki podlega badaniu przez niezależnego audytora.
14. Spółka ZBM „ZREMB - CHOJNICE” S.A. na dzień 31.12.2012 r. nie wchodziła w skład żadnej Grupy Kapitałowej.
15. Informacje dotyczące Grupy kapitałowej za okres 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r.

ZBM „ZREMB - CHOJNICE” S.A. w Chojnicach tworzyła Grupę Kapitałową, w której posiadała dominującą pozycję, a w skład Grupy Kapitałowej wchodziły Jednostki zależne, wymienione powyżej w pkt. 11 i 12 p.pkt. 1-3, z którymi w 2012 r. dokonywano następujących transakcji finansowych.

Sprzedaż przez ZBM „ZREMB – CHOJNICE” S.A. usług dotyczących najmu lokalu użytkowego dla Iraq Poland Trade & Investment w łącznej kwocie 2.400 zł;
Odsprzedaż dla spółek zależnych usług w zakresie doradztwa itp. dla Stocznia Tczew S.A. w łącznej kwocie 2.957 zł;
Iraq Poland Trade & Investment w łącznej kwocie 326 zł.
Naliczone odsetki przez ZBM „ZREMB – CHOJNICE” S.A. dla podmiotów zależnych:
Stocznia Tczew S.A. w likwidacji – odsetki od należności handlowych 1.864 zł;
Stocznia Tczew S.A. w likwidacji – odsetki od pożyczek w kwocie 41.093,70 zł;
Iraq Poland Trade & Investment – odsetki od pożyczek w kwocie 1.702,76 zł.
Naliczone przez Podmioty zależne odsetki dla ZBM „ZREMB – CHOJNICE” S.A. od:
Navimor Invest S.A. – odsetki od pożyczek w kwocie 11.788,33 zł
Dokonane zakupy od Spółki Navimor Invest S.A. przez ZBM „ZREMB – CHOJNICE” S.A. dotyczące świadczenia usług w kwocie 456,96 zł.

Salda wzajemnych należności i zobowiązań na dzień 31.12.2012 r. w Grupie przedstawiają się w sposób następujący:

Należności Emitenta od spółek zależnych:

Stocznia Tczew S.A. należności handlowe wraz z odsetkami od tych należności w łącznej kwocie 70.394,44 zł w całości objęte odpisem aktualizującym ich wartość;
Stocznia Tczew S.A. należności z tytułu pożyczki wraz z odsetkami z tego tytułu w łącznej kwocie 3.351.188,17 zł w całości objęte odpisem aktualizującym ich wartość;
Navimor Invest S.A. w łącznej kwocie 0,00 zł;
Iraq Poland Trade & Investment handlowe w łącznej kwocie 6.642,00 zł w całości objęte odpisem aktualizującym ich wartość;
Iraq Poland Trade & Investment z tytułu pożyczki wraz z odsetkami w łącznej kwocie 64.155,99 zł w objęte odpisem aktualizującym ich wartość na wartość 1.724,02 zł.

Zobowiązania Emitenta wobec Spółek zależnych:

Navimor Invest S.A. zobowiązania z tytułu pożyczki wraz z naliczonymi do dnia 31.12.2012 r. odsetkami od pożyczki w kwocie 113.508,77 zł.
Zobowiązania Spółki zależnej od Emitenta, tj. Iraq Poland Trade & Investment Sp. z o.o. do:

Krzysztofa Kosiorek-Sobolewskiego z tytułu udzielonej pożyczki w kwocie 15.000,00 zł;
Navimor Invest S.A. z tytułu udzielonej pożyczki wraz z odsetkami w kwocie 5.406,50 zł;
Navimor Invest S.A. z tytułu należności handlowych w łącznej kwocie 2.973,60 zł.

16. Informacje o połączeniach Spółek.

W roku obrotowym od 01.01.2012 do 31.12.2012 nie nastąpiło połączenie Spółek.

17. Nie stanowiło przedmiotu badania ustalenie i wyjaśnienie zdarzeń, które mogły stanowić podstawę do wszczęcia postępowania karnego przez powołane do tego organy. Przedmiotem badania nie były również inne nieprawidłowości, które mogły wystąpić poza systemem rachunkowości badanej Jednostki.

18. W trakcie badania nie stwierdziłem zjawisk wskazujących na naruszenie prawa w systemie rachunkowości.

19. Spółka opublikowała sprawozdanie finansowe za 2011 r. w Monitorze Polski B Nr 2363 z 5.10.2012, poz. 13056, a ponadto złożyła sprawozdanie finansowe do Pomorskiego Urzędu Skarbowego w Gdańsku oraz do Sądu Rejonowego w Gdańsku.

20. Niniejszy raport został opracowany przez biegłego rewidenta na podstawie rewizyjnej dokumentacji roboczej, wymaganej przez normy wykonywania zawodu biegłego rewidenta, z uwzględnieniem:

- a) stosowanych prób badawczych, w tym pozycji dominujących kwotowo,
- b) poziomu istotności ustalonego dla sprawozdania finansowego,
- c) zawodowego osądu zgodności zdarzeń gospodarczych z operacjami księgowymi,
- d) w zakresie rozliczeń podatkowych raport obejmuje badanie stanu rozrachunków z tych tytułów i ich zgodności z danymi deklarowanymi przez badaną Jednostkę.



Część analityczna raportu

I. Analiza finansowa Spółki

Ogólna analiza sprawozdania finansowego

BILANS

AKTYWA	31.12.2011	% sumy bilansowej	31.12.2012	% sumy bilansowej
A Aktywa trwałe	12.794.919,45	52,09	21.762.863,31	67,05
I. Wartości niematerialne i prawne	99.953,60	0,41	506.469,63	1,56
II. Rzeczowe aktywa trwałe	6.965.466,33	28,36	7.521.768,16	23,18
III. Należności długoterminowe	-	-	-	-
IV. Inwestycje długoterminowe	4.502.860,00	18,33	12.418.197,00	38,26
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1.226.639,52	4,99	1.316.428,52	4,05
B. Aktywa obrotowe	11.768.677,56	47,91	10.692.389,92	32,95
I. Zapasy	1.965.709,78	8,00	2.152.996,80	6,63
II. Należności krótkoterminowe	8.961.415,45	36,48	7.941.078,28	24,47
III. Inwestycje krótkoterminowe	723.287,09	2,95	518.723,48	1,60
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	118.265,24	0,48	79.591,36	0,25
SUMA AKTYWÓW	24.563.597,01	100,00	32.455.253,23	100,00
PASYWA	31.12.2011	% sumy bilansowej	31.12.2012	% sumy bilansowej
A. Kapitał własny	9.940.648,19	40,47	17.736.478,09	54,65
I. Kapitał podstawowy	3.290.000,00	13,39	3.521.250,00	10,85
II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy	-	-	-	-
III. Akcje własne	-	-	-	-
IV. Kapitał zapasowy	8.055.367,90	32,79	8.695.376,90	26,79
V. Kapitał z aktualizacji wyceny	5.862.941,77	23,87	6.633.700,86	20,44
VI. Pozostałe kapitały rezerwowe	-	-	-	-
VII. Zysk/Strata z lat ubiegłych	(4.000.000,00)	(16,28)	(7.267.670,48)	(22,39)
VIII. Zysk/Strata netto	(3.267.670,48)	(13,30)	6.153.820,81	18,96
IX. Odpisy z zysku w ciągu roku obrotowego	-	-	-	-
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	14.622.948,82	59,53	14.718.775,14	45,35
I. Rezerwy na zobowiązania	2.153.957,47	8,77	4.081.760,78	12,58
II. Zobowiązania długoterminowe	-	-	-	-
III. Zobowiązania krótkoterminowe	12.459.295,58	50,72	10.637.014,36	32,77
IV. Rozliczenia międzyokresowe	9.695,77	0,04	-	-
SUMA PASYWÓW	24.563.597,01	100,00	32.455.253,23	100,00

KALKULACYJNY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

	1.01.2011 - 31.12.2011	% przychodów ze sprzedaży	1.01.2012 - 31.12.2012	% przychodów ze sprzedaży
A. Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi	38.117.501,67	100,00	37.877.751,98	100,00
od jednostek powiązanych	4.550,00	0,01	2.400,00	0,006
I. Przychody ze sprzedaży produktów	37.057.182,97	97,21	37.429.150,31	98,82
II. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	1.060.318,70	2,78	448.601,67	1,18
B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	35.555.572,30	93,28	32.649.981,26	86,20
I. Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	34.835.303,33	91,39	32.355.796,53	85,42
II. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	720.268,97	1,89	294.184,73	0,78
C. Zysk/strata brutto ze sprzedaży	2.561.929,37	6,72	5.227.770,72	13,80
D. Koszty sprzedaży	1.001,80	0,002	-	-
E. Koszty ogólnego zarządu	4.033.554,27	10,58	4.174.792,56	11,02
F. Zysk/strata ze sprzedaży	(1.472.626,70)	(3,86)	1.052.978,16	2,78
G. Pozostałe przychody operacyjne	475.964,34	1,24	672.127,84	1,77
I. Zysk ze zbycia niefinans. aktywów trwałych	46.989,80	0,12	18.945,00	0,05
II. Dotacje	-	-	-	-
III. Inne przychody operacyjne	428.974,54	1,12	653.182,84	1,72
H. Pozostałe koszty operacyjne	466.221,61	1,22	1.374.162,55	3,62
I. Strata ze zbycia niefinans. aktywów trwałych	-	-	-	-
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	11.839,31	0,03	259.371,51	0,68
III. Inne koszty operacyjne	454.382,30	1,19	1.114.791,04	2,94
I. Zysk/Strata na działalności operacyjnej	(1.462.883,97)	(3,84)	350.943,45	0,93
J. Przychody finansowe	1.890.852,77	4,96	7.957.519,15	21,00
K. Koszty finansowe	3.794.808,62	9,95	709.647,44	1,87
L. Zysk/Strata brutto z działalności gospodarczej	(3.366.839,82)	(8,83)	7.598.815,16	20,06
M. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	-	-	-	-
N. Zysk/Strata brutto	(3.366.839,82)	(8,83)	7.598.815,16	20,06
O. Podatek dochodowy	(99.169,34)	0,26	1.444.994,35	3,81
- część bieżąca	-	-	29.679,00	0,08
- część odroczone	(99.169,34)	0,26	1.415.315,35	3,73
P. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku	-	-	-	-
R. Zysk netto	(3.267.670,48)	(8,57)	6.153.820,81	16,25

PORÓWNAWCZY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

	1.01.2011 - 31.12.2011	% przychodów ze sprzedaży	1.01.2012 - 31.12.2012	% przychodów ze sprzedaży
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	37.799.066,73	100,00	38.100.865,24	100,00
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	37.057.182,97	98,04	37.429.150,31	98,24
II. Zmiana stanu produktów	(318.434,94)	(0,84)	214.625,51	0,56
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	-	-	8.487,75	0,02
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i mat.	1.060.318,70	2,80	448.601,67	1,18
B. Koszty działalności operacyjnej	39.271.693,43	103,90	37.047.887,08	97,24
I. Amortyzacja	803.708,28	2,12	854.021,71	2,24
II. Zużycie materiałów i energii	21.520.361,03	56,93	19.572.596,84	51,37
III. Usługi obce	3.181.254,73	8,42	2.496.282,12	6,55
IV. Podatki i opłaty, w tym: - podatek akcyzowy	849.221,94 -	2,25 -	844.900,52 -	2,22 -
V. Wynagrodzenia	8.776.116,70	23,22	9.795.806,09	25,71
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	2.437.582,54	6,45	2.425.600,13	6,37
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	983.179,24	2,60	764.494,94	2,01
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	720.268,97	1,91	294.184,73	0,77
C. Zysk/strata ze sprzedaży	(1.472.626,70)	(3,90)	1.052.978,16	2,76
D. Pozostałe przychody operacyjne	475.964,34	1,26	672.127,84	1,76
I. Zysk ze zbycia niefinans. aktywów trwałych	46.989,80	0,12	18.945,00	0,05
II. Dotacje	-	-	-	-
III. Inne przychody operacyjne	428.974,54	1,14	653.182,84	1,71
E. Pozostałe koszty operacyjne	466.221,61	1,23	1.374.162,55	3,60
I. Strata ze zbycia niefinans. aktywów trwałych	-	-	-	-
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	11.839,31	0,03	259.371,51	0,68
III. Inne koszty operacyjne	454.382,30	1,20	1.114.791,04	2,92
F. Zysk/Strata na działalności operacyjnej	(1.462.883,97)	(3,87)	350.943,45	0,92
G. Przychody finansowe	1.890.852,77	5,00	7.957.519,15	20,88
I. Dywidendy i udziały w zyskach	-	-	-	-
II. Odsetki	183.663,15	0,49	44.882,15	0,12
III. Zysk ze zbycia inwestycji	-	-	-	-
IV. Aktualizacja wartości inwestycji	-	-	7.912.637,00	20,76
V. Inne	1.707.189,62	4,51	-	-
H. Koszty finansowe	3.794.808,62	10,03	709.647,44	1,86
I. Odsetki	333.304,59	0,88	393.261,36	1,03
II. Strata ze zbycia inwestycji	1.541.518,08	4,08	-	-
III. Aktualizacja wartości inwestycji	1.736.715,29	4,59	-	-
IV. Inne	183.270,66	0,48	316.386,08	0,83
I. Zysk/Strata z działalności gospodarczej	(3.366.839,82)	8,90	7.598.815,16	19,94
J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	-	-	-	-
I. Zyski nadzwyczajne	-	-	-	-
II. Straty nadzwyczajne	-	-	-	-
K. Zysk/Strata brutto	(3.366.839,82)	8,90	7.598.815,16	19,94
L. Podatek dochodowy	(99.169,34)	0,26	1.444.994,35	3,79
I. część bieżąca	-	-	29.679,00	0,08
II. część odroczonea	(99.169,34)	0,26	1.415.315,35	3,71
M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku	-	-	-	-
N. Zysk/strata netto	(3.267.670,48)	(8,64)	6.153.820,81	16,15

Bilans porównawczy – dane w tys. zł

Lp.	Wyszczególnienie	2012		2011		2010		Zmiana stanu			
		kwota	% udział	kwota	% udział	kwota	% udział	2012/2011		2012/2010	
								kwota	%	kwota	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A	Aktywa trwałe	21.763	67,06	12.795	52,09	16.663	67,43	8.968	170,09	5.100	130,61
B	Aktywa obrotowe	10.692	32,94	11.768	47,91	8.050	32,57	(1.076)	90,86	2.642	132,82
I	Aktywa razem	32.455	100,00	24.563	100,00	24.713	100,00	7.892	132,13	7.742	131,33
C	Kapitał własny	17.736	54,65	9.940	40,47	13.208	53,45	7.796	178,43	4.528	134,28
D	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	14.719	45,35	14.623	59,53	11.505	46,55	96	100,66	3.214	127,94
II	Pasywa razem	32.455	100,00	24.563	100,00	24.713	100,00	7.892	132,13	7.742	131,33

Rachunek zysków i strat – struktura i dynamika za 2010 – 2012 (w tys. zł)

	RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	DANE ZA			STRUKTURA %			DYNAMIKA %	
		2012	2011	2010	2012	2011	2010	12/11	12/10
A.	Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	37.877	38.117	32.564	81,44	94,15	96,55	99,37	116,32
B.	Koszty sprzedanych towarów prod. i materiałów	32.650	35.556	30.596	70,20	93,28	90,72	91,83	106,71
C.	Zysk ze sprzedaży	5.227	2.561	1.968	11,24	6,72	5,83	204,10	265,60
D.	Koszty sprzedaży	-	1	27	-	-	0,08	103,50	112,51
E.	Koszty ogólnego zarządu	4.174	4.033	3.710	8,97	10,58	11,00		
F.	Zysk ze sprzedaży	1.053	(1.472)	(1.769)	2,26	(3,86)	(5,25)	X	X
G.	Pozostałe przychody operacyjne	672	476	861	1,44	1,25	2,55	141,18	78,05
H.	Pozostałe koszty operacyjne	1.374	466	720	2,95	1,22	2,13	294,85	190,83
I.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej	351	(1.462)	(1.628)	0,75	(3,84)	(4,83)	X	X
J.	Przychody finansowe	7.957	1.891	302	17,11	4,96	0,90	420,78	2634,77
K.	Koszty finansowe	710	3.795	4.630	1,53	9,96	13,73	18,71	15,33
L.	Zysk (strata) na działalności gospodarczej	7.598	(3.366)	(5.956)	16,34	(8,83)	(17,66)	X	X
M.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	-	-	-	-	-	-	-	-
N.	Zysk (strata) brutto	7.598	(3.366)	(5.956)	16,34	-	(17,66)		X
O.	Podatek dochodowy	1.445	99	(715)	3,11	0,26	(2,12)	1.459,60	X
	- pdoop bież.								
	- pdoop odroc.	1.445	99	(715)	3,04	0,26	(2,12)	1.459,60	X
P.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku								
R.	Zysk (strata) netto	6.153	(3.267)	(5.241)	13,29	(8,57)	(15,54)	X	X

Przychody ogółem w tys. zł: 2012 – 46.507; 2011 – 40.484; 2010 – 33.727.



WSKAŹNIKI CHARAKTERYZUJĄCE DZIAŁALNOŚĆ GOSPODARCZĄ

Tabela relacji węzłowych i wskaźników

Lp.	Wyszczególnienie	Formuła obliczeniowa	Wartość pożądana	Wykonanie 2010 r.	Wykonanie 2011 r.	Wykonanie 2012 r.
1	2	3	4	5	6	7
I. WSKAŹNIKI RENTOWNOŚCI						
1.	Zyskowność sprzedaży	$\frac{\text{Zysk na sprzedaży} \times 100 \%}{\text{Przychody ze sprzedaży}}$	max	- 5,43 %	- 3,86 %	2,78 %
2.	Zyskowność brutto sprzedaży	$\frac{\text{Zysk brutto} \times 100 \%}{\text{Przychód ze sprzedaży}}$	max	- 18,29 %	- 8,83 %	20,06 %
3.	Zyskowność całkowita brutto sprzedaży	$\frac{\text{Zysk brutto} \times 100 \%}{\text{Przych. ze sprzedaży} + \text{pozost. przych.oper.} + \text{przych.finans.}}$	max	- 17,66 %	- 8,32 %	16,34 %
4.	Zyskowność netto sprzedaży	$\frac{\text{Zysk netto} \times 100 \%}{\text{Przychody ze sprzedaży}}$	max	- 16,09 %	- 8,57 %	16,25 %
5.	Rentowność kapitału własnego	$\frac{\text{Zysk netto} \times 100 \%}{\text{Kapitał własny-zysk netto}}$	max	- 28,41 %	- 24,74 %	53,13 %
6.	Rentowność majątku	$\frac{\text{Zysk netto} \times 100 \%}{\text{Aktywa ogółem}}$	max	- 21,21 %	- 25,54 %	18,93 %
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI						
1.	Płynność szybka (QUICK RATIO)	$\frac{\text{Średni stan środków pieniężn.} + \text{średni stan należności}}{\text{Średni stan zobow. krótkoterm.}}$	0,8-1,0	1,09	0,67	0,79
2.	Płynność bieżąca (CURRENT RATIO)	$\frac{\text{Majątek obrotowy}}{\text{Średni stan zobow. krótkoterm.}}$	1,6-2,0	0,86	1,08	0,93
3.	Pokrycie zobowiązań należnościami	$\frac{\text{Średni stan należności}}{\text{Średni stan zobow. krótkoter.}}$	>1,0	0,83	0,63	0,73
4.	Szybkość realizacji należności w dniach	$\frac{\text{Średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times 365 \text{ dni}}{\text{Przychody ze sprzedaży}}$	min dni	64	32	34
5.	Szybkość spłaty zobowiązań	$\frac{\text{Przeciętny stan zobow. krótk.} \times 365 \text{ dni}}{\text{Przychody ze sprzedaży}}$	min	105	104	111
III. WSKAŹNIKI ROTACJI						
1.	Rotacja zapasów materiałów w dniach	$\frac{\text{Średni zapas materia.} \times 365 \text{ dni}}{\text{Koszt zużycia materiałów}}$	min	24	16	13
2.	Rotacja produkcji w toku w dniach	$\frac{\text{Średni stan prod. w toku} \times 365 \text{ dni}}{\text{Koszty działalności operacyjnej}}$	min	8	16	6
3.	Rotacja zapasów w dniach	$\frac{\text{Średni zapas} \times 365 \text{ dni}}{\text{Przychody ze sprzedaży}}$	min dni	23	23	20
IV. WSKAŹNIKI FINANSOWANIA DZIAŁALNOŚCI						
1.	Współczynnik zadłużenia	$\frac{\text{Kapitały obce} \times 100 \%}{\text{Kapitały ogółem}}$	30%-50%	46,55 %	59,53 %	45,35 %
2.	Pokrycie zadłużenia kapitałami własnymi	$\frac{\text{Kapitały własne}}{\text{Kapitały obce}}$	min. 1,0	1,15	0,68	1,21
3.	Pokrycie maj. trwałego kapitałami stałymi	$\frac{\text{Kapitały własne} + \text{zobowiązania długoterminowe}}{\text{Majątek trwały}}$	min. 1,0	0,79	0,78	0,82
4.	Trwałość struktury finansowania	$\frac{\text{Kapitały własne} + \text{zobowiązania długoterminowe}}{\text{Kapitały ogółem}}$	max	0,53	0,40	0,55
5.	Cykl rotacji środków pieniężnych	$\frac{\text{Szybkość realizacji należności} + \text{rotacja zapasów-szybkość spłaty zobowiązań}}$	min	- 18	- 49	- 57

* Wskaźniki relacji wyliczono w układzie statycznym, średnią ustalono w oparciu o wyliczenie średniej z BO i BZ, tj. na początek i koniec okresu sprawozdawczego.

W porównaniu do 2011 r. suma bilansowa aktywów wykazana na 31.12.2012 r. zwiększyła się o 7.891.656,22 zł, tj. o 32,13 %. W 2012 r. wykazano zysk na sprzedaży netto w porównaniu do 2011 r. wykazano stratę. W 2012 r. poziom zysku netto na sprzedaży wynosił 1.052.978,16 zł. W porównaniu do 2011 r. w badanym roku obrotowym 2012 zmniejszyły się koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów o 8,17 %, przy spadku przychodów ze sprzedaży o 0,63 %. Tempo spadku sprzedaży produktów było niższe niż tempo spadku kosztów sprzedanych produktów, towarów i materiałów o 7,54 %.

W stosunku do 2011 r. notuje się wzrost pozostałych przychodów operacyjnych, które za 2012 r. wyniosły kwotę 672.127,84 zł oraz wzrost pozostałych kosztów operacyjnych, które w 2012 r. wyniosły kwotę 1.374.162,55 zł. W 2012 r. kwota pozostałych kosztów operacyjnych była wyższa od tego rodzaju przychodów o 702.034,71 zł. Taki układ omawianych relacji ekonomicznych (przychodów i kosztów) pozwolił na utrzymanie się zysku na działalności operacyjnej w kwocie 350.943,45 zł. Wykazany zysk na działalności operacyjnej za 2012 r. został powiększony o nadwyżkę przychodów finansowych (7.957.519,15 zł) nad tego rodzaju kosztami (709.647,44 zł). Wykazany zysk brutto na koniec badanego roku obrotowego na działalności gospodarczej wyniósł 7.598.815,16 zł. Po rozliczeniu zysku brutto z podatkiem dochodowym od osób prawnych uwzględniającym aktywa i rezerwy z tytułu podatku odroczonego (art. 37 Ustawy o rachunkowości), zysk netto za 2012 r. wyniósł 6.153.820,81 zł.

Wskaźniki charakteryzujące działalność gospodarczą 2011 – 2012

wskaźniki rentowności

Z przeprowadzonej analizy wynika, że wskaźnik rentowności sprzedaży za 2012 r. w stosunku do 2011 r. uległ poprawie. Istotny wpływ na taką sytuację miał fakt wykazania niższych kosztów sprzedanych produktów, towarów i materiałów o 8,17 % a tym samym korzystniejszego wyniku na samej sprzedaży. Wskaźnik rentowności majątku uległ poprawie z (-) 24,54 pkt. w 2011 r. do (+) 18,93 pkt. w 2012 r., przy równoczesnym zwiększeniu się wartości majątku aktywów bilansu o 32,13 %.

wskaźniki płynności finansowej

Wskaźniki płynności finansowej kształtował się na podobnym poziomie. Wskaźnik płynności szybkiej uległ poprawie z 0,67 pkt. w 2011 r. do 0,79 pkt. w 2012 r., a wskaźnik płynności bieżącej uległ niekorzystnej zmianie z 1,08 pkt. osiągniętego w 2011 a 0,93 pkt. wykazanego w 2012 r. Zauważa się, że wskaźniki płynności finansowej w 2012 r. utrzymały się nadal poniżej dolnego poziomu wartości pożądaných.

wskaźniki rotacji

Wskaźniki rotacji produkcji w 2012 r. utrzymały się na poziomie wskaźników osiągniętych w 2011 r. Liczba dni rotacji materiałów w 2012 r. wyniosła 13 dni. Zapasy odnawiane były przeciętnie w ciągu 20 dni.

Wskaźnik rotacji należności w stosunku do 2011 r. uległ niekorzystnej zmianie z poziomu 32 dni do 34 dni w 2012 r., a zobowiązań odpowiednio z 104 do 111 dni w 2012 r.

Cykl rotacji środków pieniężnych zarówno w 2011 r. i w 2012 r. był ujemny. W badanym roku obrotowym wartość tego wskaźnika wynosiła (-) 57 dni i w stosunku do 2011 r. zwiększyła się o 8 dni.

Ujemna wartość tego wskaźnika pokazuje, że Spółka swoją działalność finansowała środkami partnerów gospodarczych przez 57 dni.

Kapitały własne na dzień 31.12.2012 r. finansowały aktywa trwałe Spółki w 81,50 % (w 2011 r. 77,69 %).

Stan zobowiązań krótkoterminowych w stosunku do majątku Spółki w 2012 r. osiągnął poziom 32,77 %, podczas gdy w 2011 r. wynosił 50,72 %. Ryzyko prowadzenia Spółki w porównaniu do 2011 r. zmniejszyło się o 17,95 %.

Część szczegółowa raportu

I. Ocena stosowanego systemu rachunkowości i kontroli wewnętrznej

1. W zakresie prawidłowości stosowanego systemu księgowości i zabezpieczenia dostępu do danych.

- 1) Spółka posiada dokumentację opisującą przyjęte uchwałą Zarządu zasady (politykę) rachunkowości, zgodne z MSR/MSSF, a które stosuje Spółka od 1.01.2005 r. dniem przejścia na MSR/MSSF był 1.01.2004 r.
Spółka posiada status Spółki Publicznej, notowanej na GPW w Warszawie.
- 2) Księgi rachunkowe prowadzone przy użyciu systemu komputerowego, który spełnia wymogi ustawy o rachunkowości i wynikające z MSR/MSFF. Spółka opracowała i wdrożyła:
 - zkładowy plan kont, ustalający wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
 - wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz funkcji,
 - opis systemu informatycznego.
- 3) Podstawą otwarcia ksiąg rachunkowych na 2012 r. stanowiły dane zatwierdzonego bilansu za 2011 r. Ciągłość bilansowa została zachowana.
- 4) Księgi rachunkowe, dyskiety, dyski i inne nośniki zapisów, dokumenty źródłowe oraz pozostałe urządzenia księgowe są przechowywane w siedzibie Jednostki w taki sposób, aby osoby nie uprawnione nie miały do nich dostępu. Wymogi określone w rozdziale 8 „Ochrona danych” ustawy o rachunkowości można uznać za spełnione.
- 5) Dokumentacja informatycznego systemu przetwarzania danych zawiera wszystkie elementy wskazane w cytowanej powyżej ustawie. Podstawą ewidencji dokonywanych operacji gospodarczych w księgach rachunkowych Jednostki stanowią dowody księgowe posiadające ślad kontroli zgodności z zamówieniem oraz realizacji dostawy lub usługi. Udokumentowanie operacji gospodarczych, księgi rachunkowe oraz powiązanie zapisów księgowych z dokumentami oraz sprawozdaniem finansowym spełnia wymogi ustawy o rachunkowości.
- 6) Dowody źródłowe stanowiące podstawy do ujęcia w księgach rachunkowych były sprawdzone i zakwalifikowane, zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt. 6 ustawy o rachunkowości, w tym kwalifikowane ekonomiczne przez osoby uprawnione i na tej podstawie dekretowane technicznie do ujęcia w księgach rachunkowych.
- 7) Operacje gospodarcze zaewidencjonowane zostały zgodnie z podstawowymi zasadami rachunkowości, w tym zgodnie z zasadą memoriału i ostrożnej wyceny.

- 8) Jednostka przechowuje zbiory i dokonuje wydruki papierowe. Dane te znajdują się też na magnetycznych dyskach twardych, na których raz zapisana informacja nie może być zmieniana, bądź modyfikowana (art. 74 i 72 ustawy o rachunkowości).

2. W zakresie księgowości Jednostki.

- 1) Księgowość Jednostki funkcjonuje na podstawie aktualnego opracowania Zakładowa Polityka Rachunkowości.
- 2) W opracowaniu ujęto wybrane przez Jednostkę alternatywne rozwiązania ustawowe wynikające z art. 10 ustawy o rachunkowości, w tym reguły, metody i procedury dotyczące:
 - wyceny przychodów, rozchodów i stanów bilansowych poszczególnych pozycji aktywów i pasywów, również zasad szacowania odpisów aktualizacyjnych utratę wartości, bądź jej przyrost.
 - inwentaryzacji aktywów i pasywów, ze szczególnym akcentem na inwentaryzację w formie tzw. weryfikacji dokumentów i spisu z natury.
 - zasad tworzenia i szacowania rezerw na przyszłe zobowiązania (art. 35 d ustawy o rachunkowości) i rezerw na przyszłe koszty (wg art. 39.2 ustawy o rachunkowości), w tym na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne.
 - zasad rezerwowania i ujmowania w bilansie część wyniku finansowego na przyszłe zobowiązania wobec budżetu oraz zasad aktywowania przyszłych potrąceń z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Kontrola wewnętrzna

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za ustanowienie i utrzymywanie systemu kontroli wewnętrznej. W tym celu Zarząd musi ocenić potencjalne koszty i korzyści ustalenia i wdrożenia określonych zasad i procedur kontroli wewnętrznej. W Spółce system kontroli obejmuje kontrolę funkcjonalną wykonywaną przez upoważnione osoby z personelu Spółki, zgodnie z zakresem pracy i obowiązków poszczególnych komórek organizacyjnych.

System rachunkowości w systemie kontroli wewnętrznej stanowi skuteczne narzędzie pomiaru kosztów i efektów w rozumieniu przepisów ustawy o rachunkowości.

Podczas badania sprawozdania finansowego przeprowadzono przegląd istniejącego systemu kontroli wewnętrznej, w zakresie w jakim wiąże się on ze sprawozdaniem finansowym i w celu określenia zakresu naszego badania. Badanie to nie miało na celu ujawnienie wszystkich nieprawidłowości lub istotnych słabości tego systemu. Zastosowane przez nas procedury, nie wykazały istotnych nieprawidłowości w funkcjonowaniu systemu kontroli wewnętrznej. W związku z zaistniałym ogólnoswiatowym kryzysem finansowym Spółka opracowała zbiór zasad i procedur w zakresie zarządzania ryzykiem.

II. Informacje o niektórych istotnych pozycjach sprawozdania finansowego

1. Pozycje wykazane w bilansie sporządzonym na dzień 31.12.2012 roku są zgodne z ewidencją i zostały prawidłowo zakwalifikowane i przedstawione.
2. Wykazane w bilansie salda – na podstawie przeprowadzonych w dużej mierze w sposób wrywkowy badań – oceniliśmy jako realne.
3. Przychody i związane z nimi koszty zostały ujęte w księgach rachunkowych z uwzględnieniem zasady memoriału i współmierności. Forma prezentacji przychodów i kosztów w sprawozdaniu finansowym jest zgodna z zasadami ustalonymi w ustawie o rachunkowości.

- AKTYWA -

A. Aktywa trwałe

1. Wykazana w badanym bilansie wartość aktywów trwałych netto na dzień 31.12.2012 r. obejmowała kwotę **21.762.863,31 zł** i stanowiła 67,05 % sumy aktywów bilansu. W skład omawianej pozycji bilansowej wchodziły **wartości niematerialne i prawne**, których wartość wykazana w bilansie wynikała z ewidencji kont 020/073 i do bilansu zostały wycenione w wartości **506.469,63 zł**. **Wartość rzeczowych aktywów trwałych netto** na dzień 31 grudnia 2012 r. wynosiła **7.521.768,16 zł**, stanowiła 23,18 % sumy aktywów bilansu i w porównaniu do BZ na 31.12.2011 r. zwiększyła się netto o 556.301,83 zł. Wartość brutto środków trwałych na dzień 31.12.2011 r. wynosiła **15.526.023,25 zł**.

W roku badanym Spółka dokonała zakupu i ulepszeń zwiększając wartość środków trwałych o **1.311.689,57 zł** (brutto), a zmniejszeń wartości środków trwałych w 2012 r. dokonano na sumę 32.531,82 zł.

Amortyzacja naliczona w koszty zespołu „4” w 2012 r. wynosiła 854.021,71 zł.

Po uwzględnieniu skumulowanej amortyzacji na dzień 31.12.2012 r. wynoszącej **9.289.412,84 zł** wartość środków trwałych netto na dzień bilansowy **31.12.2012 r. wyniosła 7.515.768,16 zł**, a wartość rzeczowych środków trwałych 7.521.768,16 zł.

Zmniejszenia i zwiększenia rzeczowych aktywów trwałych w 2012 r. zostały zaewidencjonowane w księgach rachunkowych badanej Jednostki w ten sposób, że zmiany na zwiększenie i zmniejszenie przeprowadzono w oparciu o cenę zakupu, natomiast zwiększenie wartości budynków i budowli do bilansu wyceniono w wartości godziwej.

Zmniejszenia i zwiększenia rzeczowego majątku trwałego w 2012 r. zostały prawidłowo zaewidencjonowane w księgach rachunkowych zgodnie z obowiązującymi przepisami. Stawki amortyzacji zastosowane w 2012 r. i kwalifikacja do poszczególnych grup klasyfikacji GUS były prawidłowe. Stopień umorzenia środków trwałych wyniósł 55,28 %, wartość środków trwałych w grupach (wartość początkową i umorzenie) przedstawiono w tabeli w informacji dodatkowej, do której biegły rewident nie wnosi uwag.

Spółka do bilansu sporządzonego na dzień 31.12.2012 r. wykazała stan środków trwałych w budowie w kwocie **6.000 zł**. Środki te zinwentaryzowano i prawidłowo wyceniono. Pozycja wynikała z ewidencji konta 083. W stosunku do BO stan środków trwałych w budowie zmniejszył się o 7.700,00 zł.

Nie wnosi się uwag do omawianej grupy bilansowej.

Pozycja w bilansie realna i prawidłowa.

Inwestycje długoterminowe na dzień 31.12.2012 r. wykazano łącznie w kwocie **12.418.197,00 zł**. Omawiana pozycja bilansowa obejmowała wartość udziałów w innych podmiotach gospodarczych wg ceny na 31.12.2011 4.502.860,00 zł, skorygowaną o kwotę 7.915.337,00 zł, dotyczącą różnicy z wyceny akcji zaktualizowaną na dzień bilansowy. Różnicę w oparciu o prawidłową wycenę odniesiono na konto 751 „Koszty finansowe”. Do bilansu wartość inwestycji długoterminowych wyceniono w ostatecznej kwocie 12.418.197,00 zł.

Pozycja bilansowa A.IV realna i prawidłowa.

Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe w badanym bilansie wykazano w kwocie **1.316.428,52 zł**. Rozliczenia te stanowiły 4,06 % sumy bilansowej i obejmowały wartość aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego (1.298.832,00 zł), ustalonego na podstawie art. 33 Ustawy o rachunkowości oraz inne rozliczenia międzyokresowe w kwocie 17.596,52 zł, obejmujące aktywowane koszty poniesione w celu uzyskania Certyfikatu ISO 9001.
Pozycja w bilansie realna i prawidłowa.

B. Aktywa obrotowe

1. Aktywa obrotowe w bilansie na dzień 31.12.2012 r. wykazano w kwocie **10.692.389,92 zł**. W strukturze omawianej grupy bilansu dominowały należności krótkoterminowe, które stanowiły 74,27 % sumy aktywów obrotowych oraz 24,47 % sumy aktywów bilansu. Zapasy obejmowały 6,63 % sumy aktywów bilansu, inwestycje krótkoterminowe stanowiły 1,60 %, a rozliczenia międzyokresowe 0,25 % sumy aktywów bilansu.

Struktura aktywów obrotowych na dzień 31.12.2012 r. i dynamika w stosunku do roku poprzedniego przedstawiała się następująco:

Lp.	Grupa	Stan na 31.12.2011 r.	31.12.2012 r.		Dynamika %
			Stan	Struktura %	
1	2	3	4	5	6
1.	Zapasy	1.965.709,78	2.152.996,80	20,14	109,53
2.	Należności krótkoterminowe	8.961.415,45	7.941.078,28	74,27	88,61
3.	Inwestycje krótkoterminowe	723.287,09	518.723,48	4,85	71,72
4.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	118.265,24	79.591,36	0,74	67,30
Razem		11.768.677,56	10.692.389,92	100,00	90,85

2. Zapasy.

Wartość zapasów do bilansu wyceniono łącznie na kwotę **2.152.996,80 zł**. Ustalono, że w grupie zapasów materiały obejmowały wartość 1.347.143,37 zł i stanowiły 12,60 % wartości aktywów obrotowych oraz 62,57 % wartości zapasów. Półprodukty oraz produkty gotowe obejmowały łączną wartość 801.353,43 zł i stanowiły 37,22 % sumy zapasów wykazanych w bilansie. Wartość zapasów w stosunku do 2011 r. zwiększyła się o 187.287,02 zł, tj. o 9,53 %.

Wykazana w bilansie wartość zapasów wynikała z prawidłowo prowadzonej ewidencji. Do bilansu stany magazynowe zapasów zostały potwierdzone, a majątek omawianej grupy zinwentaryzowany w okresach normatywnych. Wyceny dokonano zgodnie z przepisami, ZPK i stosowaną zasadą FIFO. Odchylenia ustalono prawidłowo.

Spółka na dzień bilansowy 31.12.2012 r. dokonała odpisu aktualizującego materiałów i wyrobów niechodliwych, niepodlegających zagospodarowaniu na zmniejszenie w kwocie 7.263,17 zł i na zwiększenie na wartość 12.535,49 zł. Na dzień 31.12.2012 r. wartość tych odpisów wynosiła 116.443,72 zł. Nie wnosi się uwag do dokonanych

szacunków przyjętych wg metody indywidualizacji i w wartości możliwej do odzyskania.

Biegły uczestniczył w obserwacji inwentaryzacji przeprowadzonych w listopadzie 2012 r., nie wnosząc zastrzeżeń do procedur i wyceny.

3. Należności krótkoterminowe.

Należności krótkoterminowe wykazane w badanym bilansie wynosiły **7.941.078,28 zł** i stanowiły 24,47 % sumy aktywów bilansu. Dominującą wartość w omawianej grupie aktywów wykazywały należności z tytułu dostaw i usług, które na dzień 31.12.2012 r. wynosiły **3.428.250,83 zł** i stanowiły 32,06 % sumy aktywów obrotowych oraz 43,17 % wartości należności krótkoterminowych.

Stan należności z tytułu dostaw i usług w stosunku do roku 2011 zmniejszył się o 423.556,02 zł, tj. o 11,00 %. Należności z tytułu dostaw i usług w bilansie wykazano w kwocie wymagającej zapłaty.

Do czasu badania należności te zostały częściowo potwierdzone. Spośród omawianych i wykazanych w badanym bilansie należności z tytułu dostaw i usług do dnia badania (31.03.2013 r.) należności te rozliczono w kwocie 3.409.009,38 zł, która stanowiła 99,44 % omawianej pozycji bilansowej.

Spośród należności z tytułu dostaw i usług wykazanych w bilansie na 31.12.2012 r. nie rozliczone do dnia badania wymienione należności stanowiły kwotę łączną 88.737,23 zł, tj. 2,60 %. Badania wykazały, że na dzień 31.12.2012 r. wartość należności objętych odpisem aktualizacyjnym (konto 290 Ct) wynosił łącznie 3.677.313,77 zł.

W badanym roku obrotowym na koncie 290 Ct dokonano odpisu należności w kwocie 265.257,79 zł, a zmniejszenia z tego tytułu wynosiły 5.043,00 zł. Wykazany odpis aktualizacyjny urealnił wartość bilansową należności. Pozostałe należności wykazane w badanym bilansie obejmowały wartość należności z tytułu podatku VAT w kwocie **1.647.685,34 zł**, która do dnia badania pozostała częściowo do rozliczenia. Kwota 2.802.710,14 zł dotyczyła innych należności, z których kwota 2.301.855,00 zł dotyczyła należności od Olkuskiego Przedsiębiorstwa Wodociągów i Kanalizacji, a kwota 500.855,14 zł dotyczyła rozrachunków z tytułu gwarancji i innych. Należności te rozliczano bieżąco w 2013 r.

Omawiane należności zostały prawidłowo wykazane w bilansie.

Pozycja w bilansie prawidłowa i realna.

4. Inwestycje krótkoterminowe – wartość bilansowa **518.723,48 zł**, której udział procentowy w sumie bilansowej wynosił 1,60 %. Na omawianą pozycję bilansową (A.III) składały się krótkoterminowe aktywa finansowe. Środki pieniężne w kasie i banku stanowiące 100 % omawianej pozycji bilansowej i do bilansu zostały zinwentaryzowane pod datą 31.12.2012 r.

Środki pieniężne w kasie do bilansu zinwentaryzowano na podstawie protokołu inwentaryzacji oraz raportu kasowego. Ich stan był zgodny z ostatnim raportem kasowym z grudnia 2012 r. i księgami rachunkowymi, natomiast środki na rachunkach bankowych zinwentaryzowano w oparciu o wyciągi bankowe oraz potwierdzenia sald z bankami. Środki pieniężne nie są zastawione, ani nie ciążą na nich inne ograniczenia w prawach własności.

Pozycja w bilansie prawidłowa i realna.



5. **Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe** w badanym bilansie obejmowały wartość **79.591,36 zł**, która stanowiła 0,24 % sumy aktywów bilansu. Na wartość tej pozycji składały się różne tytuły jak: prenumerata, ubezpieczenia majątkowe, media i inne.

Pozycja prawidłowo została wyceniona i ujęta w bilansie.

Razem Aktywa – 32.455.253,23 zł

- PASYWA -

1. Kapitał własny.

Wartość kapitału własnego na dzień 31.12.2012 r. wykazano w kwocie **17.736.478,09 zł**. W porównaniu do stanu na 31.12.2011 r. kwota kapitału własnego zwiększyła się o **7.795.829,90 zł**, tj. o 78,42 %. Na wartość wykazanego w badanym bilansie na 31.12.2012 r. kapitału składały się następujące tytuły:

		BO	BZ	Różnica
1.	kapitał akcyjny	3.290.000,00 zł	3.521.250,00 zł	231.250,00 zł
2.	kapitał zapasowy	8.055.376,90 zł	8.695.376,90 zł	640.000,00 zł
	- w tym:			
	- kapitał ze sprzedaży akcji pow. ich wartości nominalnej	6.914.000,00 zł	7.554.000,00 zł	640.000,00 zł
	- kapitał tworzony zgodnie ze Statutem lub Umową	1.141.376,90 zł	1.141.376,90 zł	-
3.	kapitał z aktualizacji wyceny	5.862.941,77 zł	6.633.700,86 zł	770.759,09 zł
4.	strata z lat ubiegłych	(4.000.000,00 zł)	(7.267.670,48) zł	3.267.670,48 zł
5.	zysk netto za rok badany	(3.267.670,48 zł)	6.153.820,81 zł	2.886.150,33 zł
Razem		9.940.648,19 zł	17.736.478,09 zł	7.795.829,90 zł

Wartość wykazanego kapitału podstawowego w badanym sprawozdaniu finansowym wynosiła 3.521.250,00 zł i była zgodna ze Statutem oraz zapisami w Krajowym Rejestrze Sądowym. Kapitał własny w 81,50 % finansował aktywa trwałe Spółki.

Spółka ZBM – CHOJNICE S.A. zadebiutowała na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie. Wraz z debiutem wprowadzono w trybie zwykłym do obrotu giełdowego na rynku równoległym 50.000 praw do akcji zwykłych na okaziciela serii D. Giełda zakwalifikowała Spółkę do segmentu **PLUS**.

W 2008 r. Spółka stała się emitentem papierów wartościowych znajdujących się w obrocie na rynku regulowanym na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie.

Do obrotu na rynku regulowanym zostały dopuszczone akcje zwykłe serii:

- A w ilości 2.000.000 sztuk o wartości nominalnej 10 groszy za akcję,
- B w ilości 20.000.000 sztuk o wartości nominalnej 10 groszy za akcję,
- C w ilości 4.500.000 sztuk o wartości nominalnej 10 groszy za akcję,
- D w ilości 5.000.000 sztuk o wartości nominalnej 10 groszy za akcję,
- E w ilości 1.400.000 sztuk o wartości nominalnej 10 groszy za akcję,
- F w ilości 1.600.000 sztuk o wartości nominalnej 10 groszy za akcję,
- G w ilości 712.500 sztuk o wartości nominalnej 10 groszy za akcję.

Razem 35.212.500 sztuk o wartości nominalnej 10 groszy za akcję.

Do dnia 31.12.2010 r. zostały wyemitowane akcje zwykłe serii E o wartości nominalnej 10 groszy w ilości 1.400.000 sztuk. Na dzień 31.12.2011 r. akcje te zostały dopuszczone do obrotu na rynku regulowanym (dopuszczono do obrotu 08.02.2011 r.).

Na dzień 31.12.2012 r. struktura akcjonariatu Spółki przedstawiała się następująco:

Lp.	Akcjonariusz	Liczba akcji (szt.)	Wartość nominalna akcji (10 groszy/szt.)	Udział w kapitale zakładowym (%)	Liczba głosów na Walnym Zgromadzeniu	Udział w ogólnej liczbie głosów na Walnym Zgromadzeniu (%)
1.	Krzysztof Kosiorek - Sobolewski	4.092.296	409.229,60	11,62	4.092.296	11,62
2.	Elżbieta Sjoblom	3.350.000	335.000,00	9,51	3.350.000	9,51
3.	Robert Bibrowski	1.308.825	130.882,50	3,72	1.308.825	3,72
4.	Navimor Invest S.A.	1.000.000	100.000,00	2,84	1.000.000	2,84
5	Pozostali	25.461.379	2.546.137,90	72,31	25.461.379	72,31
Razem		35.212.500	3.521.250,00	100,00	35.212.500	100,00

Zmiany w strukturze kapitału po dacie bilansu przedstawione zostały w Sprawozdaniu Zarządu.

Zarząd Spółki pozyskał z emisji akcji serii D środki finansowe w wysokości 6.500.000 PLN i postanowił przeznaczyć te środki na cele inwestycyjne wyznaczone przez Spółkę w Prospekcie Emisyjnym, z uwzględnieniem korekty poprzez dokonanie przesunięcia środków pochodzących z emisji akcji polegającej przede wszystkim na odejściu od budowy nowej hali produkcyjnej na rzecz modernizacji i rozbudowy istniejącej hali malarni, z przesunięciem w czasie. W tym zakresie podjęta została Uchwała Nr 15 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy ZBM „ZREMB – CHOJNICE” S.A. w sprawie zmiany celów emisyjnych (patrz Akt Notarialny – Repertorium A Nr 4499/2009 z 18.06.2009 r.).

Zarząd takie ewentualne działanie uzasadniał niepewnością ekonomiczną, spowodowaną obniżeniem się poziomu światowego biznesu oraz potrzebą uzyskania kontraktów gwarantujących niezachwianą płynność finansową Spółki.

Zarząd od 2010 r. podejmuje działania w kierunku rozwoju Spółki poprzez działania kooperacyjne i rozwój Spółki w Grupie Kapitałowej.

Zmiana w kapitale akcyjnym na jego zwiększenie do kwoty 3.521.250,00 zł nastąpiła w wyniku Uchwały Nr 1 Zarządu Zakładu Budowy Maszyn „ZREMB – CHOJNICE” S.A. z dnia 8 lutego 2012 r. spisanej w formie Aktu Notarialnego w Kancelarii Wiesława Rydzkowska Notariusz w Gdyni (Repertorium Nr 812/2012 z dnia 8.02.2012 r.) i Postawienia Sądu Rejonowego Gdańsk – Północ w Gdańsku VIII Wydział Gospodarczy KRS Sygn. sprawy GD.VIII NS-REJ.KRS/005671/12/616 z 26.04.2012 r. a następnie Aktu Notarialnego z dnia 13.07.2012 r. spisanego w Kancelarii Notarialnej w Człuchowie – Notariusz Witold Walczak (zmiana § Statutu) i Postanowienia Sądu Rejonowego Gdańsk – Północ w Gdańsku Sygn. akt GD.VIII NS REJ.KRS/016328/12/593 z 12.10.2012 r.

Zmiany w kapitale zapasowym zostały prawidłowo wycenione, udokumentowane i znajdują potwierdzenie w księgach rachunkowych.

Zmiany w kapitale z aktualizacji wyceny wynikają z dokonanej wyceny majątku na 31.12.2012 r. przyjęciu do celów wyceny wskaźnika ostrożnej wyceny na poziomie 64,99 % liczonego od wartości przymusowej od sprzedaży i dokonanych zmian w księgach rachunkowych na zwiększenie omawianego kapitału o kwotę 77.759,09 zł.

Wycena majątku dotyczyła gruntów, budynków i budowli. Biegły nie wnosi uwag do wyceny majątku. Biegły rewident nie wniósł też uwag do wykonanej w bilansie na 31.12.2012 r. kwoty 7.267.670,48 zł dotyczącej straty z lat ubiegłych ani do kwoty zysku netto za rok badany.

Grupa Bilansowa kapitał własny realna i prawidłowa.

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania na 31.12.2012 r. obejmowały wartość **14.718.775,14 zł** i stanowiły 45,35 % sumy bilansowej. Na wartość omawianej grupy bilansowej składały się rezerwy na zobowiązania w kwocie **4.081.760,78 zł**, przy czym rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego wykazano w kwocie 3.126.663,19 zł, rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne w kwocie 943.806,50 zł oraz pozostałe rezerwy w kwocie 11.291,09 zł.

Pozycja w bilansie realna, zinwentaryzowana i prawidłowo wyceniona.

Na wartość **zobowiązań krótkoterminowych** wykazanych w badanym bilansie w kwocie **10.637.014,36 zł** składały się zobowiązania wobec jednostek powiązanych w kwocie 113.508,77 zł, a także zobowiązania wobec pozostałych niżej podanych tytułów.

Lp.	Wyszczególnienie	31.12.2011 r.	31.12.2012 r.	Struktura % (kol. 4)	% (4:3)
1	2	3	4	5	6
1.	z tyt. dostaw i usług	4.634.807,26	5.510.052,89	51,82	118,88
2.	zobow. z tyt. kredytu	3.133.404,83	2.070.863,53	19,47	66,09
3.	z tyt. podatków i ZUS	823.594,93	625.018,63	5,88	75,89
4.	z tyt. wynagrodzeń	351.343,41	355.013,30	3,34	101,04
5.	zaliczki otrzymane na dostawy	1.243.660,46	1.442.100,14	13,56	115,96
6.	inne	2.252.371,45	631.055,94	5,93	28,02
Razem		12.439.182,34	10.634.104,43	100,00	85,49

Do bilansu salda dotyczące zobowiązań zinwentaryzowano. Do zakończenia badania (31.03.2013) nie zostały rozliczone salda zobowiązań z tytułu dostaw i usług w kwocie 128.146,46 zł, co stanowiło 2,33 % omawianej sumy bilansowej. Pozostały do rozliczenia salda o wydłużonym terminie płatności.

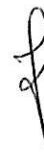
Z wykazanych w bilansie pozostałych zobowiązań krótkoterminowych do dnia 31.03.2013 r. rozliczono kompletnie zobowiązania z tytułu wynagrodzeń, z tytułu podatków cel i ZUS. Zobowiązania z tytułu kredytu rozliczane były zgodnie z umową, a pozostałe zobowiązania rozliczano bieżąco w 2013 r.

Nie wnosi się uwag do realności i prawidłowości omawianych zobowiązań wykazanych w badanym bilansie.

Fundusze specjalne obejmowały stan Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w kwocie 2.909,93 zł, stanowiły 0,03 % sumy zobowiązań krótkoterminowych. Gospodarka ZFŚS w 2012 r. prowadzona była zgodnie z regulaminem. Wykazany stan ZFŚS na dzień bilansowy został uzgodniony ze stanem środków na koncie rachunku bankowego, prowadzonego odrębnie dla tej działalności.

Pozycja w bilansie realna i prawidłowa.

Razem Pasywa - 32.455.252,23 zł



RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Rachunek zysków i strat przedstawiono zgodnie z ZPK w wersji kalkulacyjnej. Pozycje kształtujące wynik finansowy Jednostka ujęła kompletnie i prawidłowo w istotnych kwestiach w odniesieniu do całości sprawozdania finansowego. Struktura kosztów i przychodów operacyjnych, pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych, przychodów i kosztów finansowych, strat i zysków nadzwyczajnych została przedstawiona w sprawozdaniu, notach objaśniających oraz w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego w sposób prawidłowy i kompletny. W rachunku zysków i strat koszty i straty nadzwyczajne w 2012 r. wynosiły **38.908.583,81 zł**, a przychody i zyski nadzwyczajne **46.507.398,97 zł**, co w konsekwencji spowodowało powstanie nadwyżki przychodów nad kosztami i w rezultacie zysku brutto w kwocie **7.598.815,16 zł**.

Struktura przychodów i kosztów wg RZiS

I. Przychody				
Lp.	Wyszczególnienie	Wartość (w zł)		%
		31.12.2011	31.12.2012	
1.	Przychody ze sprzedaży produktów	37.057.182,97	37.429.150,31	101,00
2.	Przychody ze sprzed. towarów i mater.	1.060.318,70	448.601,67	42,31
3.	Pozostałe przychody operacyjne	475.964,34	672.127,84	141,21
4.	Przychody finansowe	1.890.852,77	7.957.519,15	420,84
5.	Zyski nadzwyczajne	-	-	-
Razem		40.484.318,78	46.507.398,97	114,88
II. Koszty				
Lp.	Wyszczególnienie	Wartość (w zł)		%
		31.12.2011	31.12.2012	
1.	Koszt wytworzenia sprzed. produktów	34.835.303,33	32.355.796,53	92,88
2.	Wartość sprzedanych towarów i mater.	720.268,97	294.184,73	40,84
3.	Koszty sprzedaży	1.001,80	-	X
4.	Koszty ogólnego Zarządu	4.033.554,27	4.174.792,56	103,50
5.	Pozostałe koszty operacyjne	466.221,61	1.374.162,55	294,74
6.	Koszty finansowe	3.794.808,62	709.647,44	18,70
7.	Straty nadzwyczajne	-	-	-
Razem		43.851.158,60	38.908.583,81	88,73
Wynik brutto I - II		(3 366 839,82)	7.598.815,16	X

Do rachunku zysków i strat przyjęte zostały przychody i koszty przedstawiające wynik na sprzedaży środków trwałych i różnic kursowych, zgodnie z obowiązującymi przepisami, stąd występuje różnica pomiędzy przychodami i kosztami bilansowymi a RZiS. Z analizy rachunku zysków i strat wynika, że Spółka w 2012 r. wykazała zysk na sprzedaży netto w kwocie **1.052.978,16 zł**.

Niekorzystna relacja pozostałych przychodów operacyjnych wynoszących **672.127,84 zł** przy wykazanych pozostałych kosztach operacyjnych w kwocie **1.374.162,55 zł**, wpłynęła na zmniejszenie zysku, który na działalności operacyjnej ukształtował się na poziomie **350.943,45 zł**.

Wykazany zysk na działalności operacyjnej powiększyła nadwyżka przychodów finansowych nad tego rodzaju kosztami o kwotę **7.247.871,71 zł**.

W ostatecznym rozrachunku po uwzględnieniu zysków nadzwyczajnych i strat nadzwyczajnych, zanotowano w Spółce zysk brutto w kwocie **7.598.815,16 zł**.

Badanie dokumentacji źródłowej wykazało, że Jednostka w 2012 r. poprawnie kompletowała koszty do właściwych grup kosztów. Do rachunku zysków i strat przyjęto pozycje kosztów i przychodów prawidłowe.

W strukturze kosztów rodzajowych zużycie materiałów i energii stanowiło 53,25 %, a w stosunku do kosztów ogółem (50,30 %). W badanym roku obrotowym amortyzacja bilansowa stanowiła 2,32 %, a koszty pracy 33,25 % kosztów rodzajowych.

W badaniach ustalono, że zysk brutto po rozliczeniu bieżącego podatku dochodowego od osób prawnych oraz po uwzględnieniu obowiązkowych zmniejszeń z tytułu rezerwy na podatek dochodowy i aktywu z tytułu odroczonego podatku dochodowego od osób prawnych w 2012 r. ukształtował zysk netto w kwocie **6.153.820,81 zł**.

ROZLICZENIA PUBLICZNO – PRAWNE

W okresie badanym Spółka rozliczała podatki wg składanych deklaracji. Podatek VAT należny oraz podatek VAT naliczony, podlegający odliczeniu od podatku należnego, ujmowany był w rejestrach sprzedaży i zakupu sporządzanych komputerowo. Sposób prowadzenia rejestrów, zgodny jest z wymogami w tym zakresie. Badanie salda konta omawianego podatku VAT potwierdziło zgodność rejestrów, ksiąg i deklaracji na dzień 31.12.2012 r. Wykazane saldo rozrachunków na ostatni dzień badanego roku obrotowego było bieżąco rozliczane w 2013 r.

Ustalono, że składki ZUS w deklaracji zostały ustalone poprawnie i w 2012 r. obciążały koszty operacyjne badanej Jednostki w prawidłowej wysokości. Wykazane saldo rozrachunków na dzień 31.12.2012 r. rozliczone zostało w 2013 r.

Biegły rewident nie wnosi zastrzeżeń do ustaleń wymienionych podatków jak również do pozostałych tytułów podatków kosztowych uznając wymienione tytuły jako poprawnie ujęte w kosztach i w rozrachunkach w istotnych kwestiach.



Podatek dochodowy w Spółce w działalności za 2012 r. wynikał z poniższego wyliczenia.

PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB PRAWNYCH

Podstawa prawna: Ustawa z dnia 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych
(Dz. U. z 2011 r. Nr 74, poz. 397 z późniejszymi zmianami)

Ustalono:

1. Przychody bilansowe według ksiąg rach.	-	46.693.448,20 zł
2. Koszty bilansowe według ksiąg rach.	-	39.094.633,04 zł
3. Wynik bilansowy (zysk brutto)	-	7.598.815,16 zł
4. Przychody według RZiS	-	46.507.398,97 zł
5. Koszty według RZiS	-	38.908.583,81 zł
6. Wynik według RZiS	-	7.598.815,16 zł
7. Różnica pomiędzy zyskiem brutto a podstawą opodatk. p. d. od os. prawnych po uwzględnieniu dozwolonych przekształceń i różnic przejściowych, przychodów podatkowych, wydatków, ustaleniu k.u.p. i uwzględnieniu darowizn i odliczeń dla potrzeb CIT-8	-	7.442.609,62 zł
8. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	-	156.205,53 zł
9. Podatek dochodowy według stawki 19 %	-	29.679,00 zł

Podatek dochodowy odroczony.

Zgodnie z art. 37 ustawy z 29.09.1994 r. o rachunkowości Spółka na dzień 31.12.2012 r. ustaliła aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego od osób prawnych.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustalono w wysokości 1.298.832,00 zł, natomiast rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego w wysokości 3.126.663,19 zł.

Różnica pomiędzy stanem rezerw i aktywów z tytułu podatku odroczonego na koniec i początek okresu sprawozdawczego wynosiła do ujęcia w RZiS 1.415.315,35 zł wg następującego wyliczenia:

	Początek roku	Koniec roku	Różnica
1. Aktywa z tytułu podatku odroczonego ujęte w RZiS	1.209.043,00	1.298.832,00	89.789,00
2. Rezerwa z tytułu podatku odroczonego - rezerwa do ujęcia w rachunku zysków i strat	65.505,65	1.570.610,00	1.505.104,35
Razem do p. d. od os. pr ujęte w RZiS	1.274.548,65	2.869.442,00	1.415.315,35
3. Kwota łączna rezerw z tytułu podatku odroczonego ujęta w kapitałach	1.375.275,85	1.556.053,19	180.795,34
Razem rezerwa z tyt. p. d. od os. pr. ujęta w wyniku i kapitałach	1.440.763,50	3.126.663,19	1.685.899,69

Wykazane na dzień 31.12.2012 r. saldo konta dotyczące podatku dochodowego od osób prawnych podlega rozliczeniu z budżetem zgodnie z deklaracją CIT 8 w 2013 r.

III. Zobowiązania warunkowe

Zgodnie z oświadczeniem Zarządu Spółka na dzień 31.12.2012 r. posiada:

- 1) **kredyt bankowy na rachunku bieżącym** w ALIOR BANK SA Warszawa z górnym limitem kredytu w wysokości 2.000.000,00 zł na okres do 21.04.2012 r. Zabezpieczeniem kredytu jest zastaw rejestrowy na zapasach o wartości nie niższej niż 3.000.000,00 zł. Cesja praw z umowy ubezpieczenia w/w zapasów od ognia i innych zdarzeń, hipoteka kaucyjna do 3.000.000,00 zł na zabezpieczenie kapitału kredytu, zabezpieczenie na prawie użytkowania wieczystego do nieruchomości KW Nr SL 1C/00019540/7. Cesja wierzytelności umowy ubezpieczenia w/w nieruchomości do 7.700.000,00 zł i zastaw rejestrowy na rzeczach ruchomych z cesją praw z umowy – zabezpieczenie na łączną kwotę 337.590,71 zł;
- 2) **kredyt nieodnawialny** w ALIOR BANK SA Warszawa w kwocie 3.000.000,00 zł przeznaczony na finansowanie bieżącej działalności z terminem spłaty 24 miesiące od dnia uruchomienia kredytu, jednak nie później niż do 4.11.2012 r. Zabezpieczeniem jest zastaw rejestrowy na zapasach, cesja praw z umowy ubezpieczenia, hipoteka zwykła w wysokości nie niższej niż 3.000.000,00 zł, hipoteka kaucyjna do kwoty 1.500.000,00 zł. Ustanowienie na prawie użytkowania wieczystego do nieruchomości KW SL 1C/00019540/7, cesja wierzytelności i inne szczegółowo wykazane w informacji dodatkowej.
- 3) W dniu 27.12.2012 r. Spółka podpisała z Bankiem BZ WBK S.A. Wrocław dwie umowy kredytowe, których uruchomienie nastąpiło w styczniu 2013 r. z czego: Umowa Nr M0007024 z 27.12.2012 r. o kredyt w rachunku bieżącym z górnym limitem kwoty 2.000.000,00 zł. Kredyt udzielony Spółce na okres do 26.12.2013 r. przeznaczony na spłatę zaangażowania kredytowego Spółki w Banku Alior Bank S.A. Zabezpieczeniem jest cesja wierzytelności, hipoteka umowna do kwoty 4.500.000,00 zł ustanowiona na nieruchomości KW.SL1C 00019540 i weksel In blanco wraz z deklaracją wekslową. Umowa Nr M0007023 z 27.12.2012 r. o kredyt obrotowy nieodnawialny w kwocie 1.000.000,00 zł. Kredyt udzielony do 26.12.2013 r. na spłatę rat kapitału w okresach miesięcznych wraz z odsetkami. Zabezpieczenie jak wyżej podane szczegółowo w Sprawozdaniu Zarządu w Informacjach o zaciągniętych kredytach, umowach pożyczek i gwarancji oraz terminach wymagalności (patrz s. 20-21).

W/w zabezpieczenia mogą spowodować w przyszłości powstanie zobowiązań warunkowych.

IV. Zdarzenia po dacie bilansu

Zgodnie z oświadczeniem Zarządu nie wystąpiły po dacie bilansu istotne zdarzenia dotyczące okresu od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 roku, które nie zostałyby uwzględnione w sprawozdaniu finansowym za ten rok.

V. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego stanowi integralną część sprawozdania finansowego. Dane zawarte we wprowadzeniu zostały przedstawione przez Spółkę zgodnie z wymogami obowiązujących przepisów.



VI. Dodatkowe informacje i objaśnienia

Dodatkowe informacje i objaśnienia stanowią integralną część sprawozdania finansowego. Dane zawarte w dodatkowych informacjach i objaśnieniach zostały przedstawione przez Spółkę zgodnie z wymaganiami przepisów w tym zakresie.

VII. Rachunek przepływów pieniężnych

Przedstawiony rachunek przepływów pieniężnych odzwierciedla wynik finansowy na koniec roku obrotowego w stosunku do stanu na początek roku obrotowego, który uległ zmniejszeniu o kwotę 204.563,61 zł, na co wpłynęły skutki działalności:

1. operacyjnej	-	(+)	1.609.115,32 zł
2. inwestycyjnej	-	(-)	854.040,14 zł
3. finansowej	-	(-)	959.638,79 zł

Rachunek przepływów pieniężnych Jednostka sporządziła zgodnie z przepisami określonymi w ustawie o rachunkowości i zgodnie z polskimi standardami, przyjmując do ustalenia zmian w przepływach środków pieniężnych metodę pośrednią.

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych sporządzone zostało w sposób prawidłowy i wykazuje wzajemną zgodność z bilansem i rachunkiem zysków i strat. Poszczególne strumienie pieniężne zakwalifikowano do właściwych pozycji. W 2012 r. ujemną wartość wykazały przepływy w działalności inwestycyjnej i w działalności finansowej, natomiast Spółka w działalności operacyjnej wykazała wartość dodatnią. Ostateczny rachunek w przepływach pieniężnych wykazał zmniejszenie się środków pieniężnych o 204.563,61 zł. Ujemna wartość przepływów pieniężnych działalności inwestycyjnej i finansowej przewyższyła wartość dodatnią przepływów w działalności operacyjnej. Jest to sygnał do zwrócenia uwagi na to czy ta tendencja będzie się pogłębiać czy stanie się przejściową o czym zdecydują okresy następne. Firma dojrzała posiada zyski, którymi może finansować inwestycje i zmniejszać zadłużenie.

VIII. Zestawienia zmian w kapitale własnym

W wyniku przeprowadzonego badania „Zestawienia zmian w kapitale własnym” stwierdza się zmianę kapitałów własnych – zwiększenie o kwotę 7.795.829,90 zł.

Zestawienie zmian w kapitale własnym jest prawidłowo powiązane z bilansem, rachunkiem zysków i strat oraz księgami rachunkowymi.

IX. Wycena

Stosowane przez Spółkę zasady wyceny zostały opisane we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego. Są zgodne z wymogami ustawy o rachunkowości wynikającymi z MSR/MSSF oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie Rozporządzeń Komisji Europejskiej, a w zakresie nieuregulowanym w tych standardach stosownie do wymogów Ustawy o rachunkowości i wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg. Przyjęte przez Spółkę zasady rachunkowości zostały prawidłowo wybrane i są stosowane przez nią w sposób prawidłowy i ciągły.

Do wyceny rzeczowych aktywów trwałych została przyjęta metoda kosztu historycznego poza aktywami trwałymi, takimi jak grunty, prawo wieczystego użytkowania gruntu oraz budynki, lokale i budowle (nieruchomości) dla których został przyjęty model wyceny według

wartości przeszacowanej. Na dzień bilansowy dla budynków i budowli dokonano wyceny zgodnie z operatem szacunkowym.

Rzeczowe aktywa trwałe wg. wyceny rzeczoznawcy (operat szacunkowy), wartości niematerialne i prawne oraz rzeczowe składniki majątku obrotowego zostały wycenione z zastosowaniem rzeczywiście poniesionych na nabycie (wytworzenie) cen (kosztów) z uwzględnieniem ewentualnych odpisów z tytułu trwałej utraty wartości tych składników.

Pozostałe składniki aktywów i pasywów zostały wycenione w wartościach nominalnych lub wymagających zapłaty z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny.

Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe bierne ujęto w wiarygodnie wyszacowanych lub przewidywanych kwotach.

X. Inwentaryzacja składników majątkowych

Spółka przeprowadziła inwentaryzację składników majątkowych w terminach określonych w art. 26 ustawy o rachunkowości. Inwentaryzacją objęto następujące składniki aktywów:

- wartości niematerialne i prawne - drogą porównania danych księgowych z dokumentami według stanu na dzień 31.12.2012 r.,
- środki trwałe inwentaryzowano przy zachowaniu okresu normatywnego,
- należności i zobowiązania – drogą potwierdzenia sald i zapłat,
- środki pieniężne – w banku zostały potwierdzone wyciągami bankowymi, a w kasie protokołem z inwentaryzacji,
- rozliczenia międzyokresowe – aktywa i pasywa- uzgodniono z odpowiednimi dokumentami, dokonano specyfikacji wg poszczególnych tytułów i prawidłowej wyceny.

Biegły rewident uczestniczył jako obserwator przy inwentaryzacji materiałów w magazynie technicznym, nie wnosząc zastrzeżeń do procedur i rozliczeń inwentaryzacji. Do przeprowadzonych pozostałych inwentaryzacji, ich udokumentowania i rozliczeń biegły uwag nie wnosi.

XI. Prezentacja

Spółka dokonała prawidłowej prezentacji poszczególnych składników aktywów i pasywów oraz przychodów i kosztów w sprawozdaniu finansowym. Bilans oraz rachunek zysków i strat wraz z dodatkowymi informacjami i objaśnieniami, zawierają wszystkie pozycje, których ujawnienie w sprawozdaniu finansowym jest wymagane przepisami MSR/MSSF.

XII. Sprawozdanie Zarządu z działalności

Zarząd sporządził i załączył do sprawozdania finansowego sprawozdanie z działalności Spółki w roku obrotowym 2012. Sprawozdanie Zarządu zawiera informacje wymagane przepisami art. 49 ustawy o rachunkowości. Dokonaliśmy sprawdzenia tego sprawozdania w zakresie ujawnionych w nim informacji, dla których bezpośrednim źródłem jest zbadane sprawozdanie finansowe.



XIII. Zgodność z przepisami prawa

Biegły rewident otrzymał od Zarządu Spółki pisemne oświadczenie, w którym Zarząd stwierdził, iż Spółka przestrzegała przepisów prawa.

„AUDIT-DOR” Biuro Konsultingowe Rewizji i Doradztwa Gospodarczego oraz poniżej podpisany biegły rewident potwierdzają, iż są uprawnieni do badania sprawozdań finansowych oraz spełniają warunki określone w art. 66 ust 2 i 3 ustawy o rachunkowości, do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o sprawozdaniu finansowym ZAKŁADU BUDOWY MASZYN „ZREMB – CHOJNICE” S.A. w Chojnicach.

Badanie sprawozdania finansowego zostało przeprowadzone zgodnie z obowiązującymi w tej mierze przepisami prawa oraz normami środowiskowymi.

XIV. Kontynuacja działalności

Podczas naszego badania nic nie zwróciło mojej uwagi, co powodowałoby moje przekonanie, że Spółka nie jest w stanie kontynuować działalności, co najmniej przez 12 miesięcy, licząc od dnia 31 grudnia 2012 r., na skutek zamierzonego bądź przymusowego zaniechania lub istotnego ograniczenia przez Spółkę dotychczasowej działalności.

W wprowadzeniu do zbadanego sprawozdania finansowego i informacji dodatkowej za rok zakończony dnia 31 grudnia 2012 r. Zarząd Spółki wskazał, że sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności. Badania wykazały, że główne działania Spółki ukierunkowane są na rynki zagraniczne. Na I kwartał 2013 r. Spółka posiadała pełen portfel zamówień. Zwraca się jednak uwagę na zbyt wąską liczbę potencjalnych zleceniodawców.

Aktualna sytuacja na rynku w związku z zaistniałym ogólnoświatowym kryzysem finansowym wymusza zwrócenie uwagi na trwałość zawartych kontraktów, możliwości wykonawcze, a także za zapewnienie właściwego poziomu przepływów pieniężnych pochodzących z rynków zewnętrznych, które mogą wywierać wpływ na sytuację badanej Spółki.

Zagrożenia i ryzyko należy uwzględnić w planach Spółki aby utrzymać bieżącą płynność finansową.

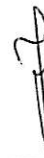
PODSUMOWANIE WYNIKÓW BADANIA

I. Uzasadnienie wydanej opinii

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadzono w siedzibie Spółki w okresie grudzień 2012 r., styczeń 2013 r., 13-27.03.2013 r., 5-12.04.2013 r. (z przerwami), również w siedzibie firmy „AUDIT-DOR”.

Rezultaty przeprowadzonego badania potwierdzają, że sprawozdanie finansowe zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, jest kompletne, sporządzone - we wszystkich istotnych aspektach – zgodnie z polityką rachunkowości Spółki i zgodnie z MSR/MSSF. Dane liczbowe i objaśnienia słowne zawarte w sprawozdaniu finansowym pozwalają na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej badanej Jednostki oraz osiągniętego przez nią wyniku finansowego.

W oparciu o przeprowadzone badanie została wydana opinia bez zastrzeżeń.



II. Ustalenia końcowe

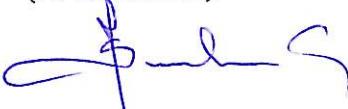
Badanie przez biegłego rewidenta rozliczeń podatkowych nie zastępuje kontroli podatkowych przeprowadzonych przez organy kontroli podatkowej.

Niniejszy Raport zawiera 33 strony kolejno ponumerowane i zaparafowane. Integralną część Raportu stanowią załączniki wraz z wykazem.

Bydgoszcz, dnia 12.04.2013 r.

Działający w imieniu podmiotu uprawnionego
do badania sprawozdań finansowych
Nr 14 i przeprowadzający badanie

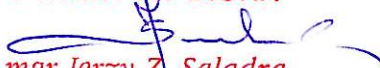
Kluczowy Biegły Rewident
(Nr ewid. 3532)


/mgr Jerzy Z. Saladra/

»AUDIT-DOR«
Biuro Konsultingowe,
Rewizji i Doradztwa Gospodarczego
mgr Jerzy Saladra
BIEGŁY REWIDENT
85-087 BYDGOSZCZ, ul. Gajowa 34
tel. 52 342 91 97 ident. 090351146

Podmiot wpisany na listę podmiotów
uprawnionych do badania sprawozdań
finansowych Nr 14

DYREKTOR BIURA


mgr Jerzy Z. Saladra
BIEGŁY REWIDENT

WYKAZ ZAŁĄCZNIKÓW

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za 2012 r.
2. Bilans na dzień 31.12.2012 r.
3. Rachunek zysków i strat za okres od 1.01.2012 r. do 31.12.2012 r.
4. Zestawienie zmian w kapitale własnym za okres 1.01.2012 r. – 31.12.2012 r.
5. Rachunek przepływów pieniężnych za okres 1.01.2012 r. – 31.12.2012 r.
6. Dodatkowe informacje i objaśnienia.
7. Sprawozdanie z działalności.
8. Oświadczenie Kierownictwa.
9. Oświadczenie Biegłego Rewidenta.



OŚWIADCZENIE ZARZĄDU

Zakładu Budowy Maszyn „ZREMB – CHOJNICE” S.A.

w Chojnicach

**w związku z przeprowadzonym badaniem sprawozdania finansowego
na dzień 31.12.2012 r.**

Potwierdzamy niniejszym, iż przyjmujemy do wiadomości, że celem przeprowadzonego przez „AUDIT-DOR” Biuro Konsultingowe Rewizji i Doradztwa Gospodarczego w Bydgoszczy badania sprawozdania finansowego sporządzonego zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości według stanu na dzień 31 grudnia 2012 r. było wyrażenie opinii o jego rzetelności, oraz to, że nie widzimy potrzeby dokonania istotnych zmian w sprawozdaniu finansowym Zakładu Budowy Maszyn „ZREMB – CHOJNICE” S.A. w Chojnicach, sporządzonym za okres od 1 stycznia 2012 r. do 31 grudnia 2012 r., i na dzień 31 grudnia 2012 r. przy założeniu kontynuacji działalności aby było ono zgodne z MSR/MSSF.

Oświadczenia złożone w tym piśmie zostały ograniczone do spraw uznanych za istotne. Zagadnienia uznaje się za istotne, bez względu na ich rozmiar, jeżeli polegają na pominięciu lub nieprawidłowym ujęciu informacji księgowej powodując, że w świetle zaistniałych okoliczności zainteresowana osoba podjęłaby inną decyzję.

W związku z przeprowadzonym przez „AUDIT-DOR” Biuro Konsultingowe Rewizji i Doradztwa Gospodarczego w Bydgoszczy badaniem, zgodnie z naszą najlepszą wiedzą i przekonaniem, potwierdzamy co następuje:

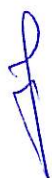
1. Sprawozdanie finansowe oraz księgi rachunkowe za okres od 1 stycznia 2012 r. do 31 grudnia 2012 r. zostało sporządzone we wszystkich istotnych aspektach zgodnie z MSR/MSSF, a w zakresie nie uregulowanym w tych standardach, stosownie do wymogów ustawy o rachunkowości i wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych i przedstawia rzetelnie i jasno sytuację majątkową i finansową, wynik finansowy oraz rentowność jednostki;
2. Udostępniliśmy:
 - a. wszystkie dane księgowe i finansowe oraz inne związane z nimi informacje dotyczące naszej Spółki;
 - b. wszystkie protokoły z posiedzeń Zarządu, Rady Nadzorczej oraz Zgromadzenia Wspólników aż do dnia dzisiejszego, zawierające rzetelny zapis podjętych decyzji i działań oraz podsumowania ustaleń z ostatnich spotkań, z których protokoły nie zostały jeszcze przygotowane;

3. Oświadczamy też, że nie wystąpiły:

- a. nieprawidłowości, za które odpowiedzialni byłiby członkowie Zarządu lub osoby zajmujące znaczącą pozycję w systemie kontroli wewnętrznej;
- b. znane Zarządowi nieprawidłowości, za które odpowiedzialni byłiby pozostali pracownicy, a które miałyby istotny wpływ na informacje zawarte w księgach rachunkowych. Przez „nieprawidłowości” rozumiemy umyślnie przedstawienie lub przeoczenie wartości wynikające z przekręcenia lub umyślnego przeoczenia pewnych zdarzeń lub operacji; manipulowanie, fałszowanie lub zmiana danych lub dokumentów; przeoczenie znaczących informacji zawartych w księgach lub dokumentach; bezpodstawne księgowanie operacji; umyślne nieprawidłowe stosowanie zasad rachunkowości lub sprzeniewierzenie majątku w celu uzyskania korzyści materialnych przez Zarząd czy też pracowników;
- c. zawiadomienia (decyzje, protokoły, etc.) od instytucji kontrolnych lub rządowych dotyczące niezgodności lub nieprawidłowości w stosowanych zasadach określonych odrębnymi przepisami, które miałyby istotny wpływ na dane finansowe ujęte w księgach rachunkowych, z wyjątkiem opisanych w załączniku do niniejszego pisma;
- d. naruszenia lub możliwości naruszenia przepisów obowiązującego prawa, którego skutki powinny być ujawnione w księgach rachunkowych lub stanowią podstawę do utworzenia rezerwy na przewidywane straty;

4. Nie występują:

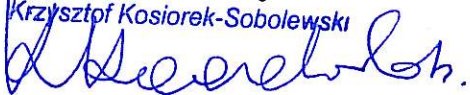
- a. roszczenia osób trzecich w stosunku do aktywów Spółki, jak również nie ustanowiono zastawu na aktywach ani nie przeznaczono ich pod zabezpieczenie zobowiązań, wykonania kontraktu, itp., z wyjątkiem ujawnionych biegłemu rewidentowi;
- b. zobowiązania o istotnym znaczeniu, warunkowe, zyski i straty (w tym również ustne lub pisemne gwarancje) które wymagałyby utworzenia rezerwy lub ujawnienia. Rozumiemy, że warunkowe zyski lub straty odnoszą się do okoliczności istniejących lub mogących wystąpić, a których pojawienie się w przyszłości zależy od wystąpienia, lub nie, określonych zdarzeń. Pojawienie się tych zdarzeń może potwierdzić stratę lub zmniejszenie wartości aktywów bądź konieczność ich nabycia, powstanie lub zmniejszenie zobowiązania;
- c. transakcje o istotnym znaczeniu, które zostały nieprawidłowo zarejestrowane w księgach;
- d. zdarzenia, które wystąpiły lub zostały ujawnione po dacie sporządzenia sprawozdania finansowego i deklaracji podatkowej według stanu na 31 grudnia 2012 r., a które powinny być w nim uwzględnione lub ujawnione biegłemu rewidentowi;
- e. istotne zobowiązania kontraktowe (takie jak budowa obiektów, kupno posiadłości, długoterminowe umowy z dostawcami), inne niż dotychczas ujawnione biegłemu rewidentowi;
- f. uzgodnienia (kontraktowe lub inne), dotyczące sposobu ustalania świadczeń dla pracowników, które nie zostały dotychczas ujawnione;



5. Nie zaistniała potrzeba utworzenia, innych niż okazane biegłemu rewidentowi, rezerw w celu:
- a. pokrycia strat powstałych w wyniku wypełnienia lub niemożności wypełnienia zobowiązań wynikających z warunków umów sprzedaży;
 - b. pokrycia straty poniesionej w wyniku obniżenia wartości należności handlowych do wartości netto możliwej do uzyskania.
6. Nie występują żadne formalne i nie formalne kompensaty na naszych kontach środków pieniężnych lub inwestycji;
7. Spółka nie planuje przeprowadzenia żadnych działań, które mogłyby istotnie wpłynąć na wartość lub klasyfikację poszczególnych pozycji aktywów i pasywów, w tym w szczególności likwidacji Spółki lub ograniczenia w sposób istotny zakresu prowadzonej działalności;
8. Spółka posiada odpowiednie prawa własności do posiadanego majątku jak też nie ustanowiono zastawu na aktywach ani też nie przeznaczono ich pod zabezpieczenie zobowiązań z wyjątkiem ujawnionych biegłemu rewidentowi;
9. Spółka wypełniła wszelkie warunki umów, których niespełnienie mogłoby wyrzucić istotny wpływ na dane zawarte w księgach rachunkowych i istotny wpływ na sprawozdanie finansowe;
10. Następujące pozycje, w przypadkach ich wystąpienia, zostały prawidłowo zaksięgowane lub przedstawione w sprawozdaniu finansowym i księgach rachunkowych;
- a. wspólne przedsięwzięcia;
 - b. uzgodnienia z instytucjami finansowymi dotyczące kompensaty sald lub blokad środków pieniężnych na kontach bankowych, linii kredytowych bądź inne podobne uzgodnienia;
 - c. umowy odkupienia uprzednio sprzedanych aktywów.
11. Zarząd informuje, że nie zaistniały istotne zdarzenia dotyczące okresu objętego badaniem jakie nastąpiły między dniem bilansowym a datą wyrażenia opinii i mogące mieć wpływ na sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2012 r. do 31 grudnia 2012 r.;
12. Nie wystąpiły przypadki nieprzestrzegania wymogów ustalonych przez organy regulacyjne, które mogłyby mieć istotny wpływ na sprawozdanie finansowe w razie ich niedopełnienia.

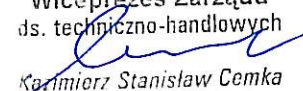
Bydgoszcz, dnia 12 04 2013 ✓

Zakład Budowy Maszyn
"ZREMB-CH. INICE" S.A.
ul. Przemysłowa 15a 15
89-600 CH. INICE

za Zarząd
Krzysztof Kosiorek-Sobolewski

Prezes Zarządu

Wiceprezes Zarządu
do spraw finansowych

Danuta Maria Wruck

Wiceprezes Zarządu
ds. techniczno-handlowych

Krzysztof Stanisław Cemka



» **AUDIT-DOR** «
Jednostka badająca
Biuro Konsultingowe,
Rewizji i Doradztwa Gospodarczego
mgr Jerzy Saladra
BIEGŁY REWIDENT
5-087 BYDGOSZCZ, ul. Gaiowa 34
tel. 542-91-97 ident. 090351146

Zakład Budowy Maszyn
"ZREMB-CHOJNICE" S.A.
ul. Przemysłowa 15
89-600 CHOJNICE

Wiceprezes Zarządu
do spraw finansowych
Jednostka badana
Danuta Maria Wruck

Biegły rewident

OŚWIADCZENIE O NIEZALEŻNOŚCI

Niniejszym oświadczamy, że pomiędzy Firmą: *AUDIT-DOR*

w *Bydgoszczy* i Biegłym Rewidentem *mgr Jerzy Saladra*

, a Jednostką badaną:

Zakład Budowy Maszyn ZREMB-CHOJNICE S.A.
ul. Chojnicach

nie istnieją powiązania i zależności, o których mowa w art. 66 Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 – tekst jednolity z późn. zmianami).

Bydgoszcz, dnia *13 03 2013*

Podpisy składających oświadczenie

Olga Chłaska

» **AUDIT-DOR** «
Biuro Konsultingowe,
Rewizji i Doradztwa Gospodarczego
mgr Jerzy Saladra
BIEGŁY REWIDENT
85-087 BYDGOSZCZ, ul. Gaiowa 34
tel. 542-91-97 ident. 090351146

Biegły Rewident

DYREKTOR BIURA
mgr Jerzy Saladra
BIEGŁY REWIDENT

O Ś W I A D C Z E N I E

podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych

Badający podmiot, zamierzający przeprowadzić badanie sprawozdania finansowego za 2012 r.

Zarządu Budowy Maszyn "KRIŚKO - CHOJNICA" S.A.
.....
(nazwa badanej jednostki) as Chojnica

stwierdza, że:

1. nie posiada udziałów, akcji ani innych tytułów własności w jednostce, w której wykonuje czynności rewizji finansowej lub w jednostce z nią powiązanej,
2. nie jest i nie był w ostatnich 3 latach przedstawicielem prawnym (pełnomocnikiem), członkiem organów nadzorujących, zarządzających, administrujących lub pracownikiem jednostki, w której wykonuje lub wykonywał czynności rewizji finansowej albo jednostki z nią powiązanej,
3. w ostatnich 3 latach nie uczestniczył w prowadzeniu ksiąg rachunkowych lub sporządzaniu sprawozdania finansowego jednostki, w której wykonywał czynności rewizji finansowej,
4. nie osiągnął chociażby w 1 roku w ciągu ostatnich 5 lat co najmniej 40 % przychodu rocznego z tytułu świadczenia usług na rzecz jednostki, w której wykonywał czynności rewizji finansowej, lub jednostki z nią powiązanej; nie dotyczy to 1 roku działalności biegłego rewidenta,
5. nie jest małżonkiem, krewnym lub powinowatym w linii prostej do 2 stopnia lub jest związany z tytułu opieki, przysposobienia lub kurateli z osobą będącą członkiem organów nadzorujących, zarządzających lub administrujących jednostki w której wykonuje czynności rewizji finansowej albo zatrudnia do wykonywania czynności rewizji finansowej takie osoby,
6. nie uczestniczy w podejmowaniu decyzji przez jednostkę w której wykonuje czynności rewizji finansowej w zakresie mającym związek ze świadczonymi usługami,
7. z innych powodów po przeprowadzeniu czynności do wyeliminowania powstałych zagrożeń nie może sporządzić bezstronnej i niezależnej opinii lub raportu

Bydgoszcz, dnia

13 03 2012

» AUDIT-DOR «

Biuro Konsultingowe,
Rewizji i Doradztwa Gospodarczego

mgr Jerzy Saladra

BIEGŁY REWIDENT
85-097 BYDGOSZCZ, ul. Gaiwka 34
tel. 42-01-97 ident. 09001146

Biegły Rewident

DYREKTOR BIURA

mgr Jerzy Z. Saladra
BIEGŁY REWIDENT

O ŚWIADCZENIE

biegłego rewidenta o jego niezależności

Badający, zamierzający przeprowadzić badanie sprawozdania finansowego za r. ²⁰¹²

Zakładu Budowy Maszyn "Różno-Okopnicze" S.A.
(nazwa badanej jednostki) ^{z Chojnicach}

stwierdza, że:

1. nie posiada udziałów, akcji ani innych tytułów własności w jednostce, w której wykonuje czynności rewizji finansowej lub w jednostce z nią powiązanej,
2. nie jest i nie był w ostatnich 3 latach przedstawicielem prawnym (pełnomocnikiem), członkiem organów nadzorujących, zarządzających, administrujących lub pracownikiem jednostki, w której wykonuje lub wykonywał czynności rewizji finansowej albo jednostki z nią powiązanej,
3. w ostatnich 3 latach nie uczestniczył w prowadzeniu ksiąg rachunkowych lub sporządzaniu sprawozdania finansowego jednostki, w której wykonywał czynności rewizji finansowej,
4. nie osiągnął chociażby w 1 roku w ciągu ostatnich 5 lat co najmniej 40 % przychodu rocznego z tytułu świadczenia usług na rzecz jednostki, w której wykonywał czynności rewizji finansowej, lub jednostki z nią powiązanej; nie dotyczy to 1 roku działalności biegłego rewidenta,
5. nie jest małżonkiem, krewnym lub powinowatym w linii prostej do 2 stopnia lub jest związany z tytułu opieki, przysposobienia lub kurateli z osobą będącą członkiem organów nadzorujących, zarządzających lub administrujących jednostki w której wykonuje czynności rewizji finansowej albo zatrudnia do wykonywania czynności rewizji finansowej takie osoby,
6. nie uczestniczy w podejmowaniu decyzji przez jednostkę w której wykonuje czynności rewizji finansowej w zakresie mającym związek ze świadczonymi usługami,
7. z innych powodów po przeprowadzeniu czynności do wyeliminowania powstałych zagrożeń nie może sporządzić bezstronnej i niezależnej opinii lub raportu

Bydgoszcz, dnia 13 03 2013

» AUDIT-DOR «
Biuro Konsultingowe,
Rewizji i Doradztwa Gospodarczego
mgr Jerzy Saladra
BIEGŁY REWIDENT
85-087 BYDGOSZCZ, ul. Główna 34
tel. 42-91-97 1146 ident. 090.1146

Biegły Rewident
BIEGŁY REWIDENT
uprawniony do badania sprawozdań
finansowych Nr leg. 3532
mgr Jerzy Z. Saladra

O ŚWIADCZENIE

**pracownika zatrudnionego w podmiocie uprawnionym do badania
sprawozdań finansowych o jego niezależności**

Uczestniczący w badaniu sprawozdania finansowego jednostki za 2013 r.

Zarządca Budowy Maszyn ZRISIO-CHODNICE S.A.
(nazwa badanej jednostki) w Chojnicach

stwierdza, że:

1. nie posiada udziałów, akcji ani innych tytułów własności w jednostce, w której wykonuje czynności rewizji finansowej lub w jednostce z nią powiązanej,
2. nie jest i nie był w ostatnich 3 latach przedstawicielem prawnym (pełnomocnikiem), członkiem organów nadzorujących, zarządzających, administrujących lub pracownikiem jednostki, w której wykonuje lub wykonywał czynności rewizji finansowej albo jednostki z nią powiązanej,
3. w ostatnich 3 latach nie uczestniczył w prowadzeniu ksiąg rachunkowych lub sporządzaniu sprawozdania finansowego jednostki, w której wykonywał czynności rewizji finansowej,
4. nie osiągnął chociażby w 1 roku w ciągu ostatnich 5 lat co najmniej 40 % przychodu rocznego z tytułu świadczenia usług na rzecz jednostki, w której wykonywał czynności rewizji finansowej, lub jednostki z nią powiązanej; nie dotyczy to 1 roku działalności biegłego rewidenta,
5. nie jest małżonkiem, krewnym lub powinowatym w linii prostej do 2 stopnia lub jest związany z tytułu opieki, przysposobienia lub kurateli z osobą będącą członkiem organów nadzorujących, zarządzających lub administrujących jednostki w której wykonuje czynności rewizji finansowej albo zatrudnia do wykonywania czynności rewizji finansowej takie osoby,
6. nie uczestniczy w podejmowaniu decyzji przez jednostkę w której wykonuje czynności rewizji finansowej w zakresie mającym związek ze świadczonymi usługami,
7. z innych powodów po przeprowadzeniu czynności do wyeliminowania powstałych zagrożeń nie może sporządzić bezstronnej i niezależnej opinii lub raportu

Bydgoszcz, dnia 13.03.2013 r. **» AUDIT-DO»** Uczestniczący w badaniu
Biuro Konsultingowe, sprawozdania finansowego
Rewizji i Doradztwa Gospodarczego
mgr Jerzy Salada
BIEGŁY REWIDENT
35-047 BYDGOSZCZ, ul. Główna 34
tel. 42.01.97 ident. 090J.1146 Stasie Milanek