

Raport

**niezależnego biegłego rewidenta z przeglądu skróconego skonsolidowanego
śródrocznego sprawozdania finansowego obejmującego okres
od 01.01.2013 r. do 30.06.2013 r.**

dla

Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej ZAKŁADU BUDOWY MASZYN

„ZREMB-CHOJNICE” S.A. w Chojnicach

1. Przeprowadziliśmy przegląd załączonego skróconego, śródrocznego, skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej w której Jednostką dominującą jest ZAKŁAD BUDOWY MASZYN „ZREMB-CHOJNICE” S.A. (Spółka Dominująca) z siedzibą w Chojnicach, ul. Przemysłowa 15,
na które składa się:

- 1) wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego;
- 2) skonsolidowany bilans sporządzony na dzień 30 czerwca 2013 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 64.674.117,84 złotych;
- 3) skonsolidowany rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia 2013 roku do 30 czerwca 2013 roku wykazujący zysk netto w kwocie 120.245,59 złotych;
- 4) skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym za okres od 1 stycznia 2013 roku do 30 czerwca 2013 roku wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę 1.297.004,48 złotych;
- 5) skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2013 roku do 30 czerwca 2013 roku wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę 16.528.711,00 złotych;
- 6) dodatkowe informacje i objaśnienia.

2. Za zgodność tego skróconego, śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską i innymi obowiązującymi przepisami, odpowiada Zarząd ZAKŁADU BUDOWY MASZYN „ZREMB-CHOJNICE” S.A. w Chojnicach, będący Jednostką Dominującą w Grupie Kapitałowej. Naszym zadaniem było przeprowadzenie przeglądu tego skróconego, śródrocznego, skonsolidowanego sprawozdania.

3. Przegląd przeprowadziliśmy stosownie do:

- postanowień krajowych standardów rewizji finansowej wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.

Wykazane wyżej standardy nakładają na nas obowiązek zaplanowania i przeprowadzenia przeglądu w taki sposób, aby uzyskać umiarkowaną pewność, że sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnych nieprawidłowości.

Przeglądu dokonaliśmy głównie drogą sprawdzenia poprawności zastosowanych przez jednostki powiązane zasad (polityki) rachunkowości analizy danych, skróconego, śródrocznego, skonsolidowanego sprawozdania finansowego, wglądu w księgi rachunkowe, a także wykorzystania informacji uzyskanych od Zarządu Spółki Dominującej oraz personelu odpowiedzialnego za finanse i rachunkowość jednostek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej.

Zakres i metoda przeglądu skróconego, skonsolidowanego śródrocznego sprawozdania finansowego istotnie różni się od badań leżących u podstaw opinii wyrażanej o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości rocznego sprawozdania finansowego oraz o jego rzetelności i jasności, dlatego nie możemy wydać takiej opinii o załączonym, skróconym, śródrocznym, skonsolidowanym sprawozdaniu.

4. Na podstawie przeprowadzonego przeglądu nie zidentyfikowaliśmy niczego, co nie pozwoliłoby stwierdzić, że skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało przygotowane, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”, który został zatwierdzony przez Unię Europejską.

Nie zgłaszając zastrzeżeń do skróconego, skonsolidowanego sprawozdania finansowego zwracam uwagę, że sprawozdania 2 jednostek zależnych nie były przedmiotem przeglądu przez biegłego rewidenta.

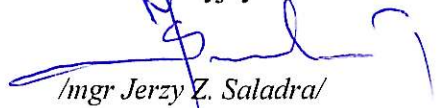
Bydgoszcz, 30 sierpnia 2013 r.

Działający w imieniu „AUDIT-DOR” Biuro
Konsultingowe Rewizji i Doradztwa
Gospodarczego Jerzy Saladra w Bydgoszczy i
przeprowadzający przegląd

» 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 uprawniony do badania sprawozdań
finansowych wpisany na listę podmiotów
uprawnionych pod Nr ewid. 14 prowadzoną
przez KRBR

Kluczowy Biegły Rewident
Nr ewidencyjny 3532


/mgr Jerzy Z. Saladra/

DYREKTOR BIURA

mgr Jerzy Z. Saladra
BIEGŁY REWIDENT

Zakład Budowy Maszyn
"ZREMB-CHOJNICE" S.A.
ul. Przemysłowa 15
89-600 C H O J N I C E
Tel. 052/3972284, Fax 052/3973163, Centrala 3965710
ident. 091343195 NIP: 555-15-64-913

Jednostka badająca
"AUDIT-DOR"
Biuro Konsultingowe,
Rewizji i Doradztwa Gospodarczego
mgr Jerzy Saladra
BIEGŁY REWIDENT
85-047 BYDGOSZCZ, ul. Gajowa 34
tel. 42-91-97 ident. 090351146

Jednostka badana

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" SA
os 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 14 08 2013

Podpisy składających oświadczenie

Olga Chlaska

"AUDIT-DOR"
Biuro Konsultingowe,
Rewizji i Doradztwa Gospodarczego
mgr Jerzy Saladra
BIEGŁY REWIDENT
85-047 BYDGOSZCZ, ul. Gajowa 34
tel. 42-91-97 ident. 090351146

DYREKTOR BIURA

mgr Jerzy Z. Saladra
BIEGŁY REWIDENT
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 r.

przebieg śródrocznego okresu badawczego
nr 30062013
Zakład Budowy Maszyn Zakłady Chemiczne SA
(nazwa badanej jednostki)

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

14 08 2013

» AUDIT-DOR «
Biuro Konsultingowe,
Rewizji i Doradztwa Gospodarczego
mgr Jerzy Saladra
BIEGŁY REWIDENT
85-047 BYDGOSZCZ, ul. Gajowa 34
tel. 542-91-97 ident. 090351146

Biegły Rewident

DYREKTOR BIURA

mgr Jerzy Z. Saladra
BIEGŁY REWIDENT

OŚWIADCZENIE

biegłego rewidenta o jego niezależności

Badający, zamierzający przeprowadzić badanie sprawozdania finansowego za r.

przebiegł Śródrocznego Sprawozdania
na 30 06 2013
Zabudowa Budowy Olszym "Krzysztof - Olszym" SA
(nazwa badanej jednostki) *as Olszym*

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 14 08 2013

„UDIT-DOR“
Biuro Konsultingowe, Biegły Rewident
Rewizji i Doradztwa Gospodarczego
mgr Jerzy Saladra
BIEGŁY REWIDENT
85-047 BYDGOSZCZ, ul. Gajowa 34
tel. 542-91-97 ident. 090351146

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