

OPINIA

niezależnego biegłego rewidenta oraz raport

z badania
skonsolidowanego sprawozdania finansowego
za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2013 roku

**GRUPA KAPITAŁOWA
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, marzec 2014 roku



OPINIA
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
dla
Akcjonariuszy Zakładu Budowy Maszyn
„ZREMB – CHOJNICE” S.A.
z siedzibą w Chojnicach ul. Przemysłowa 15

1. Przeprowadziliśmy badanie załączonego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej, w której Jednostką dominującą jest Zakład Budowy Maszyn „ZREMB-CHOJNICE” S.A. z siedzibą w Chojnicach, ul. Przemysłowa 15, na które składa się skonsolidowany bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2013 roku, skonsolidowany rachunek zysków i strat, skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów, zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym, skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku, informacje dodatkowe o przyjętych zasadach rachunkowości oraz inne informacje objaśniające.
2. Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności Grupy Kapitałowej odpowiedzialny jest Zarząd Spółki Dominującej.
Zarząd oraz Członkowie Rady Nadzorczej Spółki Dominującej są zobowiązani do zapewnienia, aby skonsolidowane sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r., poz. 330, z późniejszymi zmianami). Obowiązki z tym związane obejmują: zaprojektowanie, wdrożenie i zapewnienie działania kontroli wewnętrznej związanej ze sporządzaniem i rzetelną prezentacją skonsolidowanych sprawozdań finansowych, dobór i zastosowanie odpowiedniej polityki rachunkowości oraz dokonywanie, uzasadnionych w danych okolicznościach, szacunków księgowych.
3. Naszym zadaniem było zbadanie załączonego skonsolidowanego sprawozdania finansowego i wyrażenie opinii, na podstawie badania, czy sprawozdanie to jest prawidłowe, to znaczy zgodne z zastosowanymi zasadami (polityką) rachunkowości, czy przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego Grupy Kapitałowej.

Badanie załączonego skonsolidowanego sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- rozdziału 7 Ustawy o rachunkowości,
- krajowych standardów rewizji finansowej wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

Badanie to zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, że zbadane skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnych nieprawidłowości. Badanie polegało na sprawdzeniu - w dużym stopniu w sposób wyrywkowy dowodów i zapisów potwierdzających kwoty i informacje zawarte w zbadanym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. Badanie obejmowało też ocenę zastosowanych przez jednostki powiązane zasad (polityki) rachunkowości, znaczących szacunków przeprowadzonych przez Zarząd Spółki Dominującej, jak również ocenę ogólnej prezentacji skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Uważamy, że przeprowadzone przez nas

badanie dostarczyło wystarczających podstaw do wyrażenia opinii o skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

4. Naszym zdaniem, zbadane załączone skonsolidowane sprawozdanie finansowe, obejmujące dane liczbowe i objaśnienia słowne, we wszystkich istotnych aspektach:
 - przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Grupy Kapitałowej na dzień 31 grudnia 2013 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku,
 - sporządzone zostało 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,
 - jest zgodne z wpływającymi na treść skonsolidowanego sprawozdania finansowego przepisami prawa obowiązującymi Grupę Kapitałową.
5. Zapoznaliśmy się ze sporządzonym przez Zarząd Spółki Dominującej sprawozdaniem z działalności Grupy Kapitałowej za okres od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku. Naszym zdaniem, sprawozdanie to jest kompletne spełnia w istotnych aspektach wymogi art. 49 ust. 2 Ustawy o rachunkowości oraz przepisów Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim. Zawarte w tym sprawozdaniu z działalności kwoty i informacje pochodzące ze zbadanego przez nas skonsolidowanego sprawozdania finansowego są z nim zgodne.
6. Nie zgłaszając zastrzeżeń do skonsolidowanego sprawozdania finansowego informujemy, że sprawozdanie finansowe 2 Jednostek zależnych objętych tym sprawozdaniem, których udział w sumie bilansowej wynosił 5,01 %, a w wyniku finansowym (33,19) % nie było badane przez Biegłego rewidenta, co jest zgodne z art. 64 Ustawy o rachunkowości.

W Spółce zależnej Stocznia Tczew S.A. w likwidacji, w której kontynuowany jest proces likwidacyjny rozpoczęty decyzją Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy z 21.01.2011 r. nie prowadzona jest żadna działalność, a działania Likwidatora sprowadzają się do działań procesowych na dwóch równoległych płaszczyznach, tj.: postępowania sądowego o wynagrodzenia z powództwa byłych członków załogi, prowadzonego głównie przed Sądem Pracy w Malborku oraz postępowania sądowego o zastępcze oświadczenie woli w zakresie nabycia ZPC od upadłej Stoczni Tczew Sp. z o.o. w upadłości z powództwa syndyka masy upadłościowej podmiotu, prowadzone przed Sądem Okręgowym w Gdańsku.

W zakresie postępowań pracowniczych w kolejno prowadzonych postępowaniach poszczególnych grup pracowniczych orzekane były wyroki niekorzystne dla spółki zależnej, w tym także Sądu Okręgowego w Gdańsku z 17.02.2012 r. oddalającego apelację Spółki zależnej. Aktualnie na skargę kasacyjną z powództwa pracowników złożoną przeciwko Stoczni Tczew S.A. do Sądu Najwyższego Postanowieniem z 26 marca 2013 r. Sygn. akt II PK 323/12 Sąd Najwyższy po rozpatrzeniu na posiedzeniu niejawnym w Izbie Pracy, Ubezpieczeń Społecznych i Spraw Publicznych w dniu 26.03.2013 r. skargi kasacyjnej strony pozwanej od Wyroku Sądu Okręgowego w Gdańsku z 9.03.2012 r. Sygn. akt. VII Pa 8/12 przyjął skargę kasacyjną do rozpatrzenia. Skarga została rozpoznana w taki sposób, że Sąd Najwyższy ją oddalił. W okresie grudnia 2013 i stycznia 2014 r. zostały złożone skargi kasacyjne od kolejnych rozstrzygnięć Sądu Okręgowego w Gdańsku. W Grupie Kapitałowej utworzono rezerwy na pokrycie ewentualnych zobowiązań, które mogą powstać w razie niekorzystnego dla Spółki zależnej wyroku sądowego. Roszczenia te obejmują kwotę 2.185.660,61 zł, co stanowi 3,33 % sumy bilansowej. Od rozstrzygnięć Sądu w powyższej sprawie zależy czy wpłynie to na przyszły wynik finansowy.

Postępowanie o zastępcze oświadczenie woli w zakresie nabycia ZPC od upadłej Stoczni Tczew Sp. z o.o. (umowa przyrzeczona), do dnia badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie zostało zakończone.

Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego Spółki oraz informacji dodatkowej do tego sprawozdania proces trwa, pomimo cofnięcia powództwa przez Syndyka Masy Upadłości w zakresie żądania zawarcia umowy przyrzeczona z powodu sprzedaży przez Syndyka Masy Upadłości Stoczni Tczew Sp. z o.o. w upadłości przedsiębiorstwa będącego przedmiotem sporu. Sprawa jest na etapie rozpoznawania zażalenia przez Sąd Apelacyjny w Gdańsku.

W sytuacji jak wyżej istnienie i działanie Likwidatora Spółki Stoczni Tczew S.A. w likwidacji prowadzi się do kontynuacji postępowań procesowych. Spółka ta nie posiada żadnych zdolności płatniczych ani zdolności kredytowej dla ich pozyskania.

Na dzień 31.12.2013 r. stan zobowiązań krótkoterminowych w Grupie Kapitałowej ukształtował się na poziomie 38,80 % wartości aktywów Grupy.

Bydgoszcz, 20.03.2014 r.

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

Kluczowy Biegły Rewident
Nr 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

Numer ewidencyjny 14

DYREKTOR BIURA



mgr Jerzy Z. Saladra
BIEGŁY REWIDENT

RAPORT

z badania
skonsolidowanego sprawozdania finansowego
za rok obrotowy zakończony
31 grudnia 2013 roku

**Grupa Kapitałowa
ZAKŁAD BUDOWY MASZYN
„ZREMB-CHOJNICE” S.A.
z siedzibą w Chojnicach
ul. Przemysłowa 15**

AUDIT-DOR® Biuro Konsultingowe Rewizji i Doradztwa Gospodarczego

Bydgoszcz, marzec 2014 roku



SPIS TREŚCI

I. Część ogólna raportu	3
Informacje wstępne i dane identyfikacyjne Grupy Kapitałowej	3
1. Nazwa Grupy Kapitałowej	3
2. Informacje o Jednostkach wchodzących w skład Grupy Kapitałowej	3
3. Struktura własności kapitału	5
4. Dane identyfikujące Kluczowego Biegłego Rewidenta i podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych	5
5. Informacje o skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za poprzedni rok obrotowy	5
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2013	6
1. Zakres prac i odpowiedzialności	6
2. Deklaracja niezależności	8
3. Dostępność danych i oświadczenia otrzymane	8
4. Informacja o przeprowadzonych badaniach sprawozdań finansowych Jednostek objętych konsolidacją	8
II. Część analityczna raportu	10
Analiza finansowa Grupy Kapitałowej	10
1. Ogólna analiza skonsolidowanego sprawozdania finansowego	10
- skonsolidowany bilans	10
- skonsolidowany rachunek zysków i strat	11
- wybrane dane finansowe	12
- skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów	13
- wybrane wskaźniki finansowe	17
III. Część szczegółowa raportu	19
1. Zasady rachunkowości	19
2. Rok obrotowy	19
3. Podstawa sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego	19
4. Metoda konsolidacji	19
5. Korekty konsolidacyjne dotyczące lat ubiegłych	20
6. Konsolidacja kapitałów i ustalenie udziałów niekontrolujących	20
7. Wyłączenia konsolidacyjne	20
8. Informacja o opinii niezależnego biegłego rewidenta	20
9. Kapitał własny	21
10. Sprzedaż udziałów w spółce podporządkowanej	21
11. Kompletność i poprawność dokumentacji konsolidacyjnej	21
12. Struktura aktywów i pasywów skonsolidowanego bilansu	21
13. Pozycje wpływające na wynik finansowy Grupy Kapitałowej	21
14. Informacje dodatkowe o przyjętych zasadach rachunkowości oraz inne informacje objaśniające	22
15. Sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej	22
16. Kontynuowanie działalności gospodarczej	22
IV. Ustalenia końcowe	23

I Część ogólna raportu

Informacje wstępne i dane identyfikujące Grupę Kapitałową

1. Nazwa Grupy Kapitałowej

Grupa Kapitałowa Zakład Budowy Maszyn „ZREMB-CHOJNICE” Spółka Akcyjna w Chojnicach.

1) Siedziba Jednostki dominującej

Zakład Budowy Maszyn „ZREMB-CHOJNICE” S.A. z siedzibą 89-600 Chojnice, ul. Przemysłowa 15

2) Rejestracja Jednostki dominującej w Krajowym Rejestrze Sądowym

- Sąd Rejonowy Gdańsk Północ w Gdańsku VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego,
- Data – 11.01.2002 r.,
- Nr rejestru KRS 0000078076,
- Kapitał zakładowy na dzień bilansowy – **3.770.050,00 zł.**

3) Kierownik Jednostki dominującej

Funkcję Kierownika Jednostki dominującej sprawuje Zarząd.
W skład Zarządu Spółki na dzień 31.12.2013 r. wchodził:

- | | |
|-----------------------------------|--|
| - Krzysztof Kosiorek – Sobolewski | - Prezes Zarządu, |
| - Danuta Maria Wruck | - Wiceprezes Zarządu ds. finansowych, |
| - Kazimierz Stanisław Cemka | - Wiceprezes Zarządu ds. techniczno-handlowych |

2. Informacje o Jednostkach wchodzących w skład Grupy Kapitałowej

1) Jednostki objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym

Według stanu na dzień 31 grudnia 2013 r. następujące Jednostki wchodzące w skład Grupy Kapitałowej zostały objęte konsolidacją:

Jednostka dominująca:

Zakład Budowy Maszyn „ZREMB-CHOJNICE” S.A. w Chojnicach z siedzibą w Chojnicach

Jednostki zależne objęte konsolidacją

Wymienione poniżej Jednostki zostały objęte konsolidacją pełną w związku z objęciem kontroli przez Jednostkę dominującą:

1) NAVIMOR-INVEST SA z siedzibą w Gdańsku, ul. Grunwaldzka 212

- Sąd rejestrowy – Rejonowy Gdańsk Północ w Gdańsku VII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego Nr KRS – 0000073380

- udział emitenta w kapitale oraz udział w całkowitej liczbie głosów na dzień 31.12.2013 roku wynosił 4.587.800 akcji, co stanowi 82,25 % w kapitale zakładowym Spółki zależnej.

W ramach Spółki w 2013 r. funkcjonował Oddział w Pradze, ul. Zavetri 1036/4 rozliczający się według prawa miejscowego. Oddział został zarejestrowany w Sądzie Rejonowym w Pradze pod numerem 6904. Oddział zagraniczny został ujawniony w Sądzie rejestrowym Gdańsk Północ w Gdańsku Spółki akcyjnej j.w. Spółka 29.06.2011 r. zadebiutowała na Giełdzie. Akcje notowane są na rynku alternatywnym w systemie obrotu na rynku NEW CONNECT.

2) IRAQ-POLAND TRADE & INVESTMENT Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Chojnicach, ul. Przemysłowa 15

- Sąd rejestrowy – Sąd Rejonowy Gdańsk Północ w Gdańsku VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego Nr KRS 0000363612,

- udział emitenta w kapitale oraz udział w całkowitej liczbie głosów na dzień 31.12.2013 roku wynosił 375 udziałów o wartości nominalnej 50,00 zł i odpowiada 68,68 % kapitału udziałowego Spółki.

3) Stocznia Tczew SA w likwidacji z siedzibą w Warszawie, ul. Jana Pawła II 80

- Sąd rejestrowy – Sąd Rejonowy Gdańsk Północ w Gdańsku VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego Nr KRS 0000365487,

- udział emitenta w kapitale oraz udział w całkowitej liczbie głosów na dzień 31.12.2013 roku wynosił 100.000 akcji o wartości nominalnej 1,00 zł za akcję i jest równa 100 % kapitału akcyjnego Spółki,

- Spółka w 2011 r. postawiona została w stan likwidacji, uzyskując Postanowieniem Nr sprawy GD VIII Ns-Rej. KRS/002060/11/072 z dnia 29.03.2011 r. wpis do KRS dot. likwidacji. W okresie sprawozdawczym działania Likwidatora sprowadzały się do kontynuacji postępowań procesowych. Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego proces przeciwko Spółce o zastępcze oświadczenie woli w zakresie umowy przyrzeczonej, tj. umowy nabycia, został zawieszony m.in. z powodu sprzedaży przez Syndyka Masy Upadłościowej Stoczni Tczew Sp. z o.o. w upadłości przedsiębiorstwa będącego przedmiotem sporu.

4) Navimor Z Spółka z o.o. z siedzibą w Gdańsku

- Sąd Rejonowy – Sąd Rejonowy Gdańsk Północ w Gdańsku VII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego Nr KRS 0000494669,

- udział emitenta w kapitale oraz udział w całkowitej liczbie głosów:

Spółka ZBM „ZREMB-CHOJNICE” S.A. posiada 80 udziałów o wartości nominalnej 50,00 zł za każdy udział, na wartość łączną 4.000,00 zł, co stanowi 40 % kapitału zakładowego Spółki i odpowiada 40 % głosów na Walnym Zgromadzeniu Wspólników Spółki Navimor Z Sp. z o.o. Pozostałe udziały objęte zostały przez Spółkę zależną od emitenta, tj. Spółkę NAVIMOR-INVEST S.A.

Spółka ZBM „ZREMB-CHOJNICE” SA nie wchodziła w skład żadnej Grupy Kapitałowej.

3. Struktura własności kapitału na dzień 31.12.2013 r.

Lp.	Akcjonariusz	Liczba akcji (szt.)	Wartość nominalna 1 akcji w zł/szt.	Wartość nominalna akcji w zł	Struktura (%)
1.	Krzysztof Kosiorek	6.414.000	0,10	641.400,00	17,01
2.	Elżbieta Sjoblom	1.750.000	0,10	175.000,00	4,64
3.	Robert Bibrowski	1.308.825	0,10	130.882,50	3,47
4.	Navimor Invest S.A.	1.000.000	0,10	100.000,00	2,65
5.	Noble TFI SA	2.480.299	0,10	248.029,90	6,58
6.	Agnieszka Strzelczyk	154.796	0,10	15.479,60	0,41
7.	Kazimierz Cemka	119.750	0,10	11.975,00	0,32
8.	Danuta Wruck	100.750	0,10	10.075,00	0,27
9.	IPTI	400.000	0,10	40.000,00	1,06
10.	Pozostali	23.972.080	0,10	2.397.208,00	63,59
Razem		37.700.500	0,10	3.770.050,00	100,00

4. Dane identyfikacyjne kluczowego biegłego rewidenta i podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych

1) Dane identyfikujące kluczowego biegłego rewidenta:

Jerzy Zbigniew Saladra - Nr w rejestrze 3532

2) Dane identyfikujące podmiot uprawniony:

- Firma: „AUDIT-DOR” Biuro Konsultingowe Rewizji i Doradztwa Gospodarczego – Jerzy Saladra
- Siedziba: 85-087 Bydgoszcz, ul. Gajowa 34
- Nr ewidencyjny działalności: 32363 – ewidencja prowadzona przez Prezydenta Miasta Bydgoszczy, data rejestracji działalności: 30.12.1992 r.
- NIP: 554-048-43-52
- REGON: 090351146

Firma „AUDIT-DOR” Biuro Konsultingowe Rewizji i Doradztwa Gospodarczego – Jerzy Saladra w Bydgoszczy została wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 14 (Uchwała Nr 91/49/95/KRBR z 24.01.1995 r.). Biurem kieruje Dyrektor Jerzy Z. Saladra – biegły rewident.

5. Informacje o skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za poprzedni rok obrotowy 2012

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2012 r. zostało zbadane przez „AUDIT-DOR” Biuro Konsultingowe Rewizji i Doradztwa Gospodarczego – Jerzy Saladra w Bydgoszczy i uzyskało opinię biegłego rewidenta bez zastrzeżeń.

Sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone w dniu 26.06.2013 r. przez Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Zakładu Budowy Maszyn „ZREMB-CHOJNICE” Spółka Akcyjna w Chojnicach.

W związku ze zmianą stosowanych zasad rachunkowości, wynikających w przyjęcia zasad polityki rachunkowości zgodnych z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską Jednostka dokonała w latach poprzednich odpowiednich danych porównawczych i kontynuuje te zasady w odniesieniu do Jednostek zależnych, co potwierdziła złożonymi oświadczeniami.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2012 roku zostało zatwierdzone przez Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Spółki Dominującej Uchwałą z dnia 26.06.2013 r. sprawozdanie to obejmowało informacje dodatkowe w części odpowiadającej wprowadzeniu do skonsolidowanego sprawozdania finansowego, skonsolidowany bilans na dzień 31 grudnia 2012 roku, skonsolidowany rachunek zysków i strat, skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym oraz skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2012 roku (poprzedni rok obrotowy).

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2012 roku (poprzedni rok obrotowy) wraz z opinią biegłego rewidenta, uchwałą Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy o zatwierdzeniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz sprawozdaniem z działalności Grupy Kapitałowej zostały złożone w Krajowym Rejestrze Sądowym w Sądzie Rejonowym w Gdańsku.

SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA ROK OBROTOWY 2013

1. Zakres prac i odpowiedzialności

Niniejszy raport został przygotowany dla Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Zakładu Budowy Maszyn „ZREMB-CHOJNICE” S.A. w Chojnicach, ul. Przemysłowa 15 i dotyczy skonsolidowanego sprawozdania finansowego, na które składa się skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2013 r., skonsolidowany rachunek zysków i strat oraz skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów, skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym oraz skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok obrotowy kończący się tego dnia oraz informacje dodatkowe do skonsolidowanego sprawozdania finansowego o przyjętych zasadach rachunkowości oraz inne informacje objaśniające.

Jednostka dominująca sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe prezentowane jest zgodnie z MSSF.

Badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego przeprowadzono zgodnie z umową z dnia 16.09.2013 r., zawartą na podstawie uchwały Nr 13 Rady Nadzorczej ZBM ZREMB-CHOJNICE S.A. z dnia 16.05.2013 r. odnośnie wyboru podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego.



Badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień rozdziału 7 ustawy o rachunkowości, **krajowych standardów rewizji finansowej wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce oraz Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej.**

Badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego zostało przeprowadzone w siedzibie jednostki dominującej w okresie 7.03.2014 r. – 20.03.2014 r. (z przerwami).

Zarząd jednostki dominującej jest odpowiedzialny za sporządzenie i rzetelną prezentację skonsolidowanego sprawozdania finansowego zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską i z innymi obowiązującymi przepisami oraz sporządzenie sprawozdania z działalności.

Naszym zadaniem było, w oparciu o przeprowadzone badanie, wyrażenie opinii i sporządzenie raportu, odnośnie tego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Zarząd jednostki dominującej złożył w dniu wydania niniejszego raportu oświadczenie o rzetelności i jasności skonsolidowanego sprawozdania finansowego przedstawionego do badania oraz niezastąpieniu zdarzeń wpływających w sposób znaczący na dane wykazywane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za rok badany.

Kluczowy biegły rewident oraz „AUDIT-DOR” Biuro Konsultingowe Rewizji i Doradztwa Gospodarczego – Jerzy Saladra w Bydgoszczy spełniają wymóg niezależności od jednostek wchodzących w skład badanej Grupy Kapitałowej w rozumieniu art. 56 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 7 maja 2009 roku o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. Nr 77 poz. 649, z późniejszymi zmianami).

Celem naszego badania było wyrażenie pisemnej opinii wraz z raportem, czy skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2013 roku we wszystkich istotnych aspektach rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy Grupy Kapitałowej, zgodnie z zasadami (polityką) rachunkowości, wynikającymi z Międzynarodowych Standardów Rachunkowości, Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej oraz związanych z nimi interpretacji ogłoszonych w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej, a w zakresie nieuregulowanym w tych Standardach – stosownie do wymogów Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późniejszymi zmianami) i wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych.

W badaniu poszczególnych pozycji skonsolidowanego sprawozdania finansowego i dokumentacji konsolidacyjnej posłużyliśmy się testami i próbami właściwymi dla rewizji finansowej. Na podstawie wyników tych testów i prób wnioskowaliśmy o poprawności badanych pozycji. Przedmiotem naszego badania nie były kwestie niemające wpływu na zbadane przez nas skonsolidowane sprawozdanie finansowe.



2. Deklaracja niezależności

„AUDIT-DOR” Biuro Konsultingowe Rewizji i Doradztwa Gospodarczego – Jerzy Saladra w Bydgoszczy, kluczowy biegły rewident kierujący badaniem oraz inne osoby uczestniczące w badaniu spełniają warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o zbadanym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy Kapitałowej określone w art. 56 ustawy z dnia 7 maja 2009 roku o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. Nr 77 poz. 649).

3. Dostępność danych i oświadczenia otrzymane

Zarząd Spółki Dominującej przekazał nam datowane na 20.03.2014 r. pisemne oświadczenie o kompletności, rzetelności i prawidłowości zbadanego skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz, iż pomiędzy dniem bilansowym a dniem zakończenia badania nie wystąpiły zdarzenia, które mogłyby wpływać istotnie na sytuację finansową i majątkową Grupy Kapitałowej i wymagałyby ujęcia w zbadanym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. Zarząd Spółki Dominującej potwierdził swoją odpowiedzialność za zatwierdzone skonsolidowane sprawozdanie finansowe, a także oświadczył, że udostępnił nam w czasie badania wszystkie sprawozdania finansowe spółek objętych konsolidacją, dokumentację konsolidacyjną, informacje i inne wymagane dokumenty oraz przekazał nam wyjaśnienia niezbędne do wydania opinii o zbadanym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Uważamy, że otrzymane dowody dostarczyły wystarczających podstaw do wyrażenia opinii o skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

4. Informacja o przeprowadzonych badaniach sprawozdań finansowych jednostek objętych konsolidacją

1) Jednostka dominująca

Sprawozdanie finansowe jednostki dominującej za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2013 r. zostało zbadane przez „AUDIT-DOR” Biuro Konsultingowe Rewizji i Doradztwa Gospodarczego – Jerzy Saladra w Bydgoszczy, podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr 14. Badanie przeprowadził: Kluczowy Biegły rewident Jerzy Saladra Nr ewidencyjny 3532.



Skład Grupy Kapitałowej w której dominującą Spółką jest ZBM „ZREMB-CHOJNICE” S.A. w Chojnicach

W dniu 31 grudnia 2013 r. w skład Grupy Kapitałowej Zakładu Budowy Maszyn „ZREMB-CHOJNICE” S.A. z siedzibą w Chojnicach wchodziły Spółki zależne (bezpośrednio i pośrednio) oraz współkontrolowane, których sprawozdania finansowe zostały objęte konsolidacją. Poniższa tabela przedstawia informacje związane z konsolidacją.

Lp.	Nazwa Spółki	Metoda konsolidacji	Rodzaj opinii o sprawozdaniu	Nazwa podmiotu, który przeprowadził badanie sprawozdania finans.	Dzień bilansowy na który sporządzono sprawozdanie finans.
1.	ZBM „ZREMB-CHOJNICE” S.A. z siedzibą w Chojnicach	pełna	bez zastrzeżeń	„AUDIT-DOR” BKRiDG Jerzy Saladra podmiot upr. Nr 14	31.12.2013 r.
2.	NAVIMOR INVEST S.A. w Gdańsku	pełna	bez zastrzeżeń	„AUDIT-DOR” BKRiDG Jerzy Saladra podmiot upr. Nr 14	31.12.2013 r.
3.	IRAQ POLAND & INVESTMENT Sp. z o.o. z siedzibą w Chojnicach	pełna	-	-	31.12.2013 r.
4.	Stocznia Tczew SA z siedzibą w Chojnicach	pełna	-	-	31.12.2013 r.
5.	Navimor Z	pełna	-	-	31.12.2013 r.

Stwierdzenia Biegłego Rewidenta

Jednostka Dominująca w Grupie Kapitałowej przedstawiła żądane informacje wiarygodne wyjaśnienia i oświadczenia w wystarczającym zakresie i we właściwym czasie dla celów przeprowadzenia badania skonsolidowanego sprawozdania Grupy Kapitałowej.

Na podstawie badania sprawozdań finansowych jednostek Grupy Kapitałowej oraz systemu kontroli wewnętrznej działającej w Jednostce Dominującej i w zbadanych jednostkach zależnych oraz po zbadaniu wiarygodności poszczególnych pozycji skonsolidowanego sprawozdania finansowego można stwierdzić, że system kontroli wewnętrznej zapewniał prawidłowe i rzetelne prowadzenie ksiąg rachunkowych.



II Część analityczna raportu

Analiza finansowa Grupy Kapitałowej

1. Ogólna analiza skonsolidowanego sprawozdania finansowego

SKONSOLIDOWANY BILANS

AKTYWA	31.12.2012	% sumy bilansowej	31.12.2013	% sumy bilansowej
A. Aktywa trwałe	20.354.264,97	27,33	21.947.703,06	33,41
I. Wartości niematerialne i prawne	510.229,63	0,69	748.669,34	1,14
II. Rzeczowe aktywa trwałe	17.438.341,18	23,41	17.153.550,26	26,11
III. Należności długoterminowe	31.844,05	0,04	31.631,05	0,05
IV. Inwestycje długoterminowe	-	-	1.073.000,00	1,63
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	2.373.850,11	3,19	2.940.852,41	4,48
B. Aktywa obrotowe	54.123.410,95	72,67	43.736.807,49	66,59
I. Zapasy	2.993.059,47	4,02	3.140.349,02	4,78
II. Należności krótkoterminowe	23.801.501,82	31,96	23.396.508,46	35,62
III. Inwestycje krótkoterminowe	20.190.101,67	27,11	15.400.494,41	23,45
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	7.138.747,99	9,58	1.799.455,60	2,74
SUMA AKTYWÓW	74.477.675,92	100,00	65.684.510,55	100,00
PASYWA	31.12.2012	% sumy bilansowej	31.12.2013	% sumy bilansowej
A. Kapitał własny	21.385.823,13	28,71	24.518.434,41	37,33
I. Kapitał podstawowy	3.521.250,00	4,73	3.770.050,00	5,74
II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy	-	-	-	-
III. Akcje własne	-	-	-	-
IV. Kapitał zapasowy	15.742.290,81	21,14	16.750.479,71	25,50
V. Kapitał z aktualizacji wyceny	8.561.934,96	11,49	9.223.458,36	14,04
VI. Pozostałe kapitały rezerwowe	640.792,89	0,86	640.792,89	0,98
VII. Zysk/Strata z lat ubiegłych	(7.700.508,75)	(10,34)	(7.080.445,53)	(10,78)
VIII. Zysk/Strata netto	620.063,22	0,83	1.214.098,98	1,85
IX. Odpisy z zysku w ciągu roku obrotowego	-	-	-	-
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	53.091.852,79	71,29	41.166.076,14	62,67
I. Rezerwy na zobowiązania	6.895.429,84	9,26	7.693.525,79	11,71
II. Zobowiązania długoterminowe	1.990.549,74	2,67	3.015.504,26	4,59
III. Zobowiązania krótkoterminowe	38.127.741,59	51,20	25.485.336,63	38,80
IV. Rozliczenia międzyokresowe	6.078.131,62	8,16	4.971.709,46	7,57
SUMA PASYWÓW	74.477.675,92	100,00	65.684.510,55	100,00

SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (wariant kalkulacyjny)

	1.01.2012 - 31.12.2012	% przychodów ze sprzedaży	1.01.2013 - 31.12.2013	% przychodów ze sprzedaży
A. Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi	124.806.848,30	100,00	112.950.628,20	100,00
od jednostek powiązanych	-	-	-	-
I. Przychody ze sprzedaży produktów	124.353.642,34	99,64	112.772.228,99	99,84
II. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	453.205,96	0,36	178.399,21	0,16
B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	114.253.793,87	91,55	102.906.928,26	91,11
I. Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	113.959.609,14	91,31	102.809.435,90	91,02
II. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	294.184,73	0,24	97.492,36	0,09
C. Zysk/strata brutto ze sprzedaży	10.553.054,43	8,45	10.043.699,94	8,89
D. Koszty sprzedaży	-	-	-	-
E. Koszty ogólnego zarządu	7.615.179,16	6,10	7.685.452,85	6,80
F. Zysk/strata ze sprzedaży	2.937.875,27	2,35	2.358.247,09	2,09
G. Pozostałe przychody operacyjne	2.360.159,97	1,89	5.985.612,25	5,30
I. Zysk ze zbycia niefinans. aktywów trwałych	30.108,29	0,02	43.575,50	0,04
II. Dotacje	-	-	-	-
III. Inne przychody operacyjne	2.330.051,68	1,87	5.942.036,75	5,26
H. Pozostałe koszty operacyjne	2.660.260,38	2,13	6.403.217,48	5,67
I. Strata ze zbycia niefinans. aktywów trwałych	-	-	-	-
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	408.828,72	0,33	207.250,08	0,18
III. Inne koszty operacyjne	2.251.431,66	1,80	6.195.967,40	5,49
I. Zysk/Strata na działalności operacyjnej	2.637.774,86	2,11	1.940.641,86	1,72
J. Przychody finansowe	335.659,97	0,27	586.690,15	0,52
K. Koszty finansowe	1.724.714,89	1,38	1.250.701,41	1,11
L. Zysk/Strata brutto z działalności gospodarczej	1.248.719,94	1,00	1.276.630,60	1,13
M Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	-	-	-	-
N. Zysk/Strata brutto	1.248.719,94	1,00	1.276.630,60	1,13
O. Podatek dochodowy	450.658,78	0,36	(4.941,42)	(0,004)
- część bieżąca	154.021,46	0,12	(27.514,00)	(0,024)
- część odroczone	296.637,32	0,24	22.572,58	0,020
P. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku	-	-	-	-
R. Zysk netto	798.061,16	0,64	1.281.572,02	1,13
Z tego:				
Zysk / Strata przypadająca do konsolidacji	620.063,22	0,50	1.214.098,98	1,07
Zysk / Strata przypadająca na kapitał mniejszościowy	177.997,94	0,14	67.473,04	0,06

Wybrane dane finansowe

Wybrane dane finansowe	w zł	w zł	w EUR	w EUR
	Rok 2013	Rok 2012	Rok 2013	Rok 2012
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	112.950.628,20	124.806.848,30	26.822.756,64	29.903.883,53
II. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	1.940.641,86	2.637.774,86	460.850,60	632.014,29
III. Zysk (strata) brutto	1.276.630,60	1.248.719,94	303.165,66	299.194,93
IV. Zysk (strata) netto	1.281.572,02	798.061,16	304.339,12	191.216,49
V. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	(3.757.105,39)	12.112.233,13	(892.212,16)	2.902.106,85
VI. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(494.826,08)	(1.356.894,82)	(117.507,97)	(325.113,77)
VII. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(264.727,88)	(2.071.363,36)	(62.865,80)	(496.301,36)
VIII. Przepływy pieniężne netto, razem	(4.516.659,35)	8.683.974,95	(1.072.585,93)	2.080.691,72
IX. Aktywa, razem	65.684.510,55	74.477.675,92	15.838.278,97	18.217.718,29
X. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	41.166.076,14	53.091.852,79	9.926.233,64	12.986.608,48
XI. Zobowiązania długoterminowe	3.015.504,26	1.990.549,74	727.118,12	486.901,26
XII. Zobowiązania krótkoterminowe	25.485.336,63	38.127.741,59	6.145.191,12	9.326.290,69
XIII. Kapitał własny	24.518.434,41	21.385.823,13	5.912.045,33	5.231.109,81
XIV. Kapitał zakładowy	3.770.050,00	3.521.250,00	909.059,12	861.320,39
XV. Liczba akcji (w szt.)	37.700.500	35.212.500	37.700.500	35.212.500
XVI. Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/EUR)	0,03	0,02	0,02	0,02
XVII. Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł /EUR)	0,03	0,02	0,02	0,02
XVIII. Wartość księgowa na jedną akcję (w zł /EUR)	0,65	0,65	0,61	0,61
XIX. rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję (w zł/EUR)	0,65	0,65	0,61	0,61
XX. Zadeklarowana lub wypłacona dywidenda na jedną akcję (w zł/EUR)	0,00	0,00	0,00	0,00

**Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów
za okres od 1.01.2013 r. do 31.12.2013 r.**

	Razem cała działalność	w tym kontynuowana	w tym zaniechana
	01.01.-31.12. 2013	01.01.-31.12. 2013	01.01.-31.12. 2013
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	112.950.628,20	112.950.628,20	-
- od jednostek powiązanych		-	
1. Przychody netto ze sprzedaży produktów	112.772.228,99	112.772.228,99	
2. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	178.399,21	178.399,21	
II. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:	102.906.928,26	102.906.928,26	-
- od jednostek powiązanych		-	
1. Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	102.809.435,90	102.809.435,90	
2. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	97.492,36	97.492,36	
III. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (I-II)	10.043.699,94	10.043.699,94	-
IV. Koszty sprzedaży		-	
V. Koszty ogólnego zarządu	7.685.452,85	7.665.886,05	19.566,80
VI. Zysk (strata) na sprzedaży (III-IV-V)	2.358.247,09	2.377.813,89	(19.566,80)
VII. Pozostałe przychody operacyjne	5.985.612,25	5.985.612,25	-
1. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	43.575,50	43.575,50	
2. Dotacje		-	
3. Inne przychody operacyjne	5.942.036,75	5.942.036,75	
VIII. Pozostałe koszty operacyjne	6.403.217,48	6.250.281,22	152.936,26
1. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		-	
2. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	207.250,08	207.250,08	
3. Inne koszty operacyjne	6.195.967,40	6.043.031,14	152.936,26
IX. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (VI+VII-VIII)	1.940.641,86	2.113.144,92	(172.503,06)
X. Przychody finansowe	586.690,15	586.690,15	-
1. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		-	
- od jednostek powiązanych		-	
2. Odsetki, w tym:	579.812,98	579.812,98	
- od jednostek powiązanych	11.700,57	11.700,57	
3. Zysk ze zbycia inwestycji		-	
4. Aktualizacja wartości inwestycji		-	
5. Inne	6.877,17	6.877,17	
XI. Koszty finansowe	1.250.701,41	1.060.682,45	190.018,96
1. Odsetki, w tym:	469.758,19	279.739,23	190.018,96
- dla jednostek powiązanych	1.738,90	1.738,90	
2. Strata ze zbycia inwestycji		-	
3. Aktualizacja wartości inwestycji		-	
4. Inne	780.943,22	780.943,22	
XII. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (IX+X-XI)	1.276.630,60	1.639.152,62	(362.522,02)
XIII. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (XIII.1. - XIII.2.)	-	-	-
1. Zyski nadzwyczajne		-	
2. Straty nadzwyczajne		-	
XIV. Zysk (strata) brutto (XII+/-XIII)	1.276.630,60	1.639.152,62	(362.522,02)
XV. Podatek dochodowy	(4.941,42)	(4.941,42)	-
a) część bieżąca	(27.514,00)	(27.514,00)	
b) część odroczone	22.572,58	22.572,58	
XVI. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		-	
XVII. Udział w zyskach (stratach) netto jednostek podporządkowanych wycenianych metodą praw własności		-	
XVIII. Zysk (strata) netto (XIV-XV-XVI+/-XVII)	1.281.572,02	1.644.094,04	(362.522,02)

[Podpis]

	Razem cała działalność	w tym kontynuowana	w tym zaniechana
Zysk / Strata przypadająca na ZREMB	1.214.098,98	1.576.621,00	(362.522,02)
Zysk / Strata przypadająca na akcjonariuszy mniejszościowych	67.473,04	67.473,04	-

**Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów
za okres od 1.01.2012 r. do 31.12.2012 r.**

	Razem cała działalność	w tym kontynuowana	w tym zaniechana
	01.01.-31.12. 2012	01.01.-31.12. 2012	01.01.-31.12. 2012
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	124 806 848,30	124 806 848,30	
- od jednostek powiązanych			
1. Przychody netto ze sprzedaży produktów	124 353 642,34	124 353 642,34	
2. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	453 205,96	453 205,96	
II. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:	114 253 793,87	114 253 793,87	
- od jednostek powiązanych			
1. Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	113 959 609,14	113 959 609,14	
2. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	294 184,73	294 184,73	
III. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (I-II)	10 553 054,43	10 553 054,43	
IV. Koszty sprzedaży			
V. Koszty ogólnego zarządu	7 615 179,16	7 577 630,31	37 548,85
VI. Zysk (strata) na sprzedaży (III-IV-V)	2 937 875,27	2 975 424,12	(37 548,85)
VII. Pozostałe przychody operacyjne	2 360 159,97	2 265 768,89	94 391,08
1. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	30 108,29	22 791,21	7 317,08
2. Dotacje			
3. Inne przychody operacyjne	2 330 051,68	2 242 977,68	87 074,00
VIII. Pozostałe koszty operacyjne	2 660 260,38	2 643 667,10	16 593,28
1. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych			
2. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	408 828,72	408 828,72	
3. Inne koszty operacyjne	2 251 431,66	2 234 838,38	16 593,28
IX. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (VI+VII-VIII)	2 637 774,86	2 597 525,91	40 248,95
X. Przychody finansowe	335 659,97	240 584,89	95 075,08
1. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:			
- od jednostek powiązanych			
2. Odsetki, w tym:	227 667,36	132 592,28	95 075,08
- od jednostek powiązanych	35 953,02	35 953,02	
3. Zysk ze zbycia inwestycji			
4. Aktualizacja wartości inwestycji			
5. Inne	107 992,61	107 992,61	
XI. Koszty finansowe	1 724 714,89	1 471 415,22	253 299,67
1. Odsetki, w tym:	1 030 964,14	777 664,47	253 299,67
- dla jednostek powiązanych		(42 957,70)	42 957,70
2. Strata ze zbycia inwestycji			
3. Aktualizacja wartości inwestycji			
4. Inne	693 750,75	693 750,75	
XII. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (IX+X-XI)	1 248 719,94	1 366 695,58	(117 975,64)
XIII. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (XIII.1. - XIII.2.)			
1. Zyski nadzwyczajne			
2. Straty nadzwyczajne			
XIV. Zysk (strata) brutto (XII+/-XIII)	1 248 719,94	1 366 695,58	(117 975,64)
XV. Podatek dochodowy	450 658,78	450 658,78	
a) część bieżąca	154 021,46	154 021,46	
b) część odroczone	296 637,32	296 637,32	
XVI. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)			
XVII. Udział w zyskach (stratach) netto jednostek podporządkowanych wycenianych metodą praw własności			
XVIII. Zysk (strata) netto (XIV-XV-XVI+/-XVII)	798 061,16	916 036,80	(117 975,64)

	Razem cała działalność	w tym kontynuowana	w tym zaniechana
Zysk / Strata przypadająca na ZREMB	620 063,22	738 038,86	(117 975,64)
Zysk / Strata przypadająca na akcjonariuszy mniejszościowych	177 997,94	177 997,94	0,00

	Rok 2012	Rok 2013
Zysk (strata) netto (za 12 miesięcy)	798.061,16	1.281.572,02
Średnia ważona liczba akcji zwykłych	3.521.250	3.770.050
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)	0,02	0,03
Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych	3.521.250	3.770.050
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)	0,02	0,03



WYBRANE WSKAŹNIKI CHARAKTERYZUJĄCE DZIAŁALNOŚĆ GRUPY KAPITAŁOWEJ

Tabela relacji węzłowych i wskaźników

Lp.	Wyszczególnienie	Formuła obliczeniowa	Wartość pożądana	Wykonanie 2012 r.	Wykonanie 2013 r.
1	2	3	4	5	6
I. WSKAŹNIKI RENTOWNOŚCI					
1.	Zyskowność sprzedaży	$\frac{\text{Zysk na sprzedaży} \times 100 \%}{\text{Przychody ze sprzedaży}}$	max	2,35 %	2,09 %
2.	Zyskowność brutto sprzedaży	$\frac{\text{Zysk brutto} \times 100 \%}{\text{Przychód ze sprzedaży}}$	max	- 1,00 %	1,13 %
3.	Zyskowność całkowita brutto sprzedaży	$\frac{\text{Zysk brutto} \times 100 \%}{\text{Przych. ze sprzedaży} + \text{pozost. przych.oper.} + \text{przych.finans.}}$	max	0,98 %	1,07 %
4.	Zyskowność netto sprzedaży	$\frac{\text{Zysk netto} \times 100 \%}{\text{Przychody ze sprzedaży}}$	max	0,64 %	1,13 %
5.	Rentowność kapitału własnego	$\frac{\text{Zysk netto} \times 100 \%}{\text{Kapitał własny-zysk netto}}$	max	3,84 %	5,21 %
6.	Rentowność majątku	$\frac{\text{Zysk netto} \times 100 \%}{\text{Aktywa ogółem}}$	max	1,07 %	1,95 %
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	1,19	1,30
2.	Płynność bieżąca (CURRENT RATIO)	$\frac{\text{Majątek obrotowy}}{\text{Średni stan zobow. krótkoterm.}}$	1,6-2,0	1,64	1,38
3.	Pokrycie zobowiązań należnościami	$\frac{\text{Średni stan należności}}{\text{Średni stan zobow. krótkoter.}}$	> 1,0	0,71	0,74
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	69	38
III. WSKAŹNIKI ROTACJI					
1.	Rotacja zapasów materiałów w dniach	$\frac{\text{Średni zapas materia.} \times 365 \text{ dni}}{\text{Koszt zużycia materiałów}}$	min	24	21
2.	Rotacja produkcji w toku w dniach	$\frac{\text{Średni stan prod. w toku} \times 365 \text{ dni}}{\text{Koszty działalności operacyjnej}}$	min	5	2
3.	Rotacja wyrobów gotowych w dniach	$\frac{\text{Śr. stan wyrobów} \times 365 \text{ dni}}{\text{Koszty działalności oper.}}$	min	X	X
4.	Rotacja zapasów w dniach	$\frac{\text{Średni zapas} \times 365 \text{ dni}}{\text{Przychody ze sprzedaży}}$	min dni	9	10
IV. WSKAŹNIKI FINANSOWANIA DZIAŁALNOŚCI					
1.	Współczynnik zadłużenia	$\frac{\text{Kapitały obce} \times 100 \%}{\text{Kapitały ogółem}}$	30%-50%	71,28 %	62,67 %
2.	Pokrycie zadłużenia kapitałami własnymi	$\frac{\text{Kapitały własne}}{\text{Kapitały obce}}$	min. 1,0	0,40	0,60
3.	Pokrycie maj. trwałego kapitałami stałymi	$\frac{\text{Kapitały własne} + \text{zobowiązania długoterminowe}}{\text{Majątek trwały}}$	min. 1,0	1,15	1,25
4.	Trwałość struktury finansowania	$\frac{\text{Kapitały własne} + \text{zobowiązania długoterminowe}}{\text{Kapitały ogółem}}$	max	0,31	0,42
5.	Szybkość spłaty zobowiązań	$\frac{\text{Przeciętny stan zobow. krótk.} \times 365 \text{ dni}}{\text{Przychody ze sprzedaży}}$	min	97	103
6.	Cykl rotacji środków pieniężnych	$\frac{\text{Szybkość realizacji należności} + \text{rotacja zapasów}}{\text{szybkość spłaty zobowiązań}}$	min	(-) 19	(-) 55

* Wskaźniki rotacji wyliczono w układzie statycznym (na koniec okresu sprawozdawczego), natomiast średnią licząco w oparciu o dane z BO i BZ

Wskaźniki charakteryzujące działalność gospodarczą w Grupie Kapitałowej 2012 – 2013

wskaźniki rentowności

Z przeprowadzonej analizy wynika, że wskaźniki rentowności sprzedaży za 2013 r. w stosunku do 2012 r. uległy poprawie pomimo, że w 2013 r. notuje się spadek przychodów o 9,50 % przy spadku kosztów sprzedanych produktów, towarów i materiałów o 9,93 %.

W Grupie Kapitałowej w 2013 r. wykazano zysk brutto na sprzedaży. Koszty ogólnego zarządu utrzymały się na podobnym poziomie co w 2012 r., jednakże na skutek uzyskania wyższego tempa spadku kosztów (9,93 %) nad tempem spadku sprzedanych produktów, towarów i materiałów (9,50 %) osiągnięto zysk netto na sprzedaży w kwocie 2.358.247,09 zł. Niekorzystne relacje pomiędzy pozostałymi przychodami operacyjnymi i tego rodzaju kosztami obniżyły wynik na działalności operacyjnej do kwoty 1.940.641,86 zł, natomiast nadwyżka kosztów finansowych nad tego rodzaju przychodami wpłynęły na wynik na działalności gospodarczej obniżając jego dodatnią wartość do kwoty 1.250.701,41 zł. W Grupie Kapitałowej nie odnotowano zysków ani strat nadzwyczajnych. Po rozliczeniu podatku dochodowego wynik netto wyniósł 1.281.572,02 zł przy czym zysk przypadający na Jednostkę Dominującą, tj. ZREMB-CHOJNICE S.A. wyniósł 1.214.098,98 zł, natomiast na akcjonariuszy mniejszościowych 67.473,04 zł.

W 2013 r. w Grupie Kapitałowej wskaźnik rentowności majątku wyniósł 1,95 % i był korzystniejszy niż w roku poprzednim. W badanym roku obrotowym w Grupie Kapitałowej aktywa bilansu uległy zmniejszeniu o 8.793.165,37 zł, tj. o 11,81 % przy czym aktywa trwałe wzrosły o 7,83 %, a aktywa obrotowe zmalały o 19,19 %.

W pasywach bilansu w stosunku do 2012 r. wzrosła wartość kapitału własnego o 14,65 %, a wartość zobowiązań i rezerw na zobowiązania zmniejszyła się o 22,46 %.

Stan zobowiązań krótkoterminowych na dzień 31.12.2013 r. w stosunku do sumy aktywów bilansu osiągnął poziom 38,80 %, a stan zobowiązań ogółem wyniósł 55,10 % sumy aktywów.

wskaźniki płynności finansowej

Wskaźniki płynności finansowej w 2013 r. kształtowały się różnie. Wskaźnik płynności szybkiej zwiększył się z 1,19 pkt. w 2012 r. do 1,30 pkt. w 2013 r., a wskaźnik płynności bieżącej uległ pogorszeniu z 1,64 pkt. osiągniętego w 2012 do 1,38 pkt. wykazanego w 2013 r. Zauważa się, że wskaźniki płynności szybkiej finansowej w 2013 r. utrzymał się powyżej poziomu wartości pożądanych.

wskaźniki rotacji

Wskaźniki rotacji produkcji w toku w 2013 r. utrzymały się na poziomie wskaźników osiągniętych w 2012 r. Liczba dni rotacji materiałów w 2013 r. wyniosła 21 dni. Zapasy odnawiane były przeciętnie w ciągu 10 dni.

Wskaźnik rotacji należności w stosunku do 2012 r. był korzystniejszy, gdyż w roku 2013 kształtował się na poziomie 38 dni. Natomiast wskaźnik rotacji zobowiązań uległ pogorszeniu z 97 do 103 dni w 2013 r.

Cykl rotacji środków pieniężnych zarówno w 2012 r. i w 2013 r. był ujemny. W badanym roku obrotowym wartość tego wskaźnika w Grupie Kapitałowej wynosiła (-) 55 dni.

Ujemna wartość tego wskaźnika pokazuje, że w Grupie Kapitałowej działalność finansowana środkami partnerów gospodarczych przez 55 dni. Wielkość ta w stosunku do 2012 r. wykazuje tendencję wzrostową.

Kapitały własne na dzień 31.12.2013 r. finansowały aktywa trwałe w 100 %.

Stan zobowiązań krótkoterminowych w stosunku do majątku w Grupie Kapitałowej w 2013 r. osiągnął poziom 38,38 %, podczas gdy w 2012 r. wynosił 51,19 %. Ryzyko prowadzenia działalności w Grupie Kapitałowej w porównaniu do 2012 r. zmniejszyło się o 12,39 %.

III Część szczegółowa raportu

1. Zasady rachunkowości

Jednostka dominująca posiada aktualną dokumentację opisującą stosowane w Grupie Kapitałowej zasady rachunkowości, przyjęte przez Zarząd Jednostki dominującej.

Przyjęte zasady rachunkowości były stosowane w sposób ciągły i zostały przedstawione w informacjach dodatkowych do skonsolidowanego sprawozdania finansowego, w zakresie wymaganym przez Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską.

Jednostki wchodzące w skład Grupy Kapitałowej stosują jednakowe zasady rachunkowości, zgodne z zasadami stosowanymi przez Jednostkę dominującą.

W punkcie 9 wprowadzenia do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok zakończony 31 grudnia 2012 roku Zarząd Spółki Dominującej przedstawił zasady (politykę) rachunkowości oraz metody prezentacji danych finansowych Grupy Kapitałowej. W okresie, za który sporządzono skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie było zmian zasad (polityki) rachunkowości oraz metod prezentacji danych finansowych Grupy Kapitałowej.

Sprawozdania finansowe Jednostek objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym zostały sporządzone na koniec tego samego okresu sprawozdawczego, co sprawozdanie finansowe Jednostki dominującej.

2. Rok obrotowy

Sprawozdania finansowe wszystkich spółek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej, będące podstawą sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego, zostały sporządzone na dzień 31 grudnia 2013 roku i obejmują dane finansowe za okres sprawozdawczy od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku.

3. Podstawa sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej ZBM „ZREMB-CHOJNICE” S.A. z siedzibą w Chojnicach zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską i innymi obowiązującymi przepisami, a także zgodnie z MSSF.

Podstawę sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego stanowiła dokumentacja konsolidacyjna sporządzona na podstawie wymogów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 września 2009 r. w sprawie szczególnych zasad sporządzania przez jednostki inne niż banki i zakłady ubezpieczeń skonsolidowanych sprawozdań finansowych grup kapitałowych (Dz. U. z 2009 r., nr 169, poz. 1327).

4. Metoda konsolidacji

Zastosowana metoda konsolidacji została przedstawiona w notach informacji dodatkowych do skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

5. Korekty konsolidacyjne dotyczące lat ubiegłych

W 2013 r. nie wystąpiły korekty konsolidacyjne dotyczące lat ubiegłych.

6. Konsolidacja kapitałów i ustalenie udziałów niekontrolujących

Kapitałem zakładowym Grupy Kapitałowej jest kapitał zakładowy Jednostki dominującej.

Wyliczenia pozostałych składników kapitału własnego Grupy Kapitałowej dokonano poprzez dodanie do poszczególnych składników kapitału własnego Jednostki dominującej odpowiednich składników kapitału własnego Jednostek zależnych objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym, odpowiadających procentowemu udziałowi Jednostki dominującej w kapitale własnym Jednostek zależnych według stanu na koniec okresu sprawozdawczego.

Do kapitału własnego Grupy Kapitałowej włączono tylko te części odpowiednich składników kapitału własnego Jednostek zależnych, które powstały od dnia objęcia kontroli nad nimi przez Jednostkę dominującą.

Wyliczenia udziałów mniejszości w Jednostkach zależnych objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym dokonano na podstawie procentowego wskaźnika udziałów niekontrolujących w kapitale własnym Jednostek zależnych według stanu na koniec okresu sprawozdawczego.

7. Wyłączenia konsolidacyjne

Dokonano wyłączeń konsolidacyjnych dotyczących wewnątrzgrupowych rozrachunków. Podczas konsolidacji dokonano wyłączeń dotyczących sprzedaży pomiędzy Jednostkami Grupy, pozostałych wewnątrzgrupowych przychodów i kosztów operacyjnych oraz kosztów i przychodów finansowych.

Dane, stanowiące podstawę do wyłączeń, uzyskano z jednostkowych sprawozdań finansowych Spółek wchodzących w skład Grupy i sporządzonych na ich podstawie arkuszach wyłączeń.

Wyłączenia konsolidacyjne spółek objętych konsolidacją dotyczą:

- wzajemnych rozrachunków (należności i zobowiązań),
- obrotów wewnętrznych (przychodów i kosztów),
- aktywów finansowych
- wyników i skutków nie zrealizowanych przez spółki objęte konsolidacją, zawartych w wartości ich aktywów,
- dywidend, są zgodne z dokumentacją konsolidacyjną (z uwagi na wystąpienie straty pozycja nie wystąpiła).

8. Informacja o opinii niezależnego biegłego rewidenta

Wyniki przeprowadzonego badania sprawozdań finansowych jednostek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy potwierdzają kompletność danych, ich prawidłowość oraz ciągłość prowadzonych ksiąg oraz stosowanie prawidłowych zasad rachunkowości czyli zasady ostrożnej wyceny poprawnej periodyzacji, klasyfikacji i kontynuacji działania.

W oparciu o przeprowadzone badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej sporządzonego na dzień 31 grudnia 2013 r. i za okres kończący się tego dnia wydaliśmy opinię bez zastrzeżeń.

9. Kapitał własny

Wykazany w skonsolidowanym bilansie na 31 grudnia 2013 roku stan kapitałów własnych jest zgodny z dokumentacją konsolidacyjną. W skutek zmian dokonanych w okresie sprawozdawczym w strukturze Grupy Kapitałowej odpowiednie dane przedstawiono w punkcie 18 informacji objaśniających do skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Kapitały zostały ujęte w sposób kompletny, ewidencja była prawidłowa i umożliwia analizę wykazanych zmian stanów od BO do końca okresu sprawozdawczego. Kapitały zostały prawidłowo zaprezentowane w oparciu o bilanse Jednostek wchodzących w skład Grupy.

10. Sprzedaż udziałów w spółce podporządkowanej

W roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2013 roku Grupa Kapitałowa nie zbyła żadnych udziałów w spółkach podporządkowanych.

11. Kompletność i poprawność dokumentacji konsolidacyjnej

W efekcie naszego badania uznaliśmy, że dokumentacja konsolidacyjna jest, we wszystkich istotnych aspektach, kompletna i poprawna oraz że spełnia ona istotne warunki, jakim powinna odpowiadać dokumentacja konsolidacyjna. W szczególności dotyczy to wyłączeń z tytułu korekt konsolidacyjnych.

12. Struktura aktywów i pasywów skonsolidowanego bilansu

Struktura aktywów i pasywów Grupy Kapitałowej jest przedstawiona w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za rok zakończony 31 grudnia 2013 roku. Dane wykazane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym są zgodne z dokumentacją konsolidacyjną i wynikają z realnych danych przedstawionych przez jednostki wchodzące w skład Grupy.

13. Pozycje wpływające na wynik finansowy Grupy Kapitałowej

Charakterystykę pozycji wpływających na wynik finansowy Grupy Kapitałowej przedstawiono w zbadanym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za rok zakończony 31 grudnia 2013 roku. Dane wykazane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym są zgodne z dokumentacją konsolidacyjną. Pozycje kształtujące wynik finansowy na działalności gospodarczej w badanych jednostkach wchodzących w skład Grupy Kapitałowej we wszystkich istotnych aspektach zostały ujęte w sposób kompletny i prawidłowy.

14. Informacje dodatkowe o przyjętych zasadach rachunkowości oraz inne informacje objaśniające

Informacje dodatkowe o przyjętych zasadach rachunkowości oraz inne informacje objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2013 roku zostały sporządzone we wszystkich istotnych aspektach zgodnie z zasadami (polityką) rachunkowości, wynikającymi z Międzynarodowych Standardów Rachunkowości, Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej oraz związanych z nimi interpretacji ogłoszonych 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, a także zgodnie z wymogami Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz. U. z 2009 roku nr 33, poz. 259 z późniejszymi zmianami).

W Spółce dominującej w Grupie w 2013 r. nie dokonywano zmiany zasad wyceny długoterminowych aktywów finansowych. Skutki wyceny odnoszone są w księgach rachunkowych Spółki Dominującej odpowiednio w przychody lub koszty finansowe. Od skutków wyceny akcji naliczany jest odroczony podatek dochodowy ujmowany w rachunku zysków i strat. Skutki wyceny zostały podane eliminacji w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

15. Sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej

Zapoznaliśmy się ze sprawozdaniem Zarządu Spółki Dominującej z działalności Grupy Kapitałowej za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2013 roku. Informacje zawarte w tym sprawozdaniu z działalności pochodzące ze zbadanego przez nas skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2013 roku są z nim zgodne. Sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej w istotnych aspektach spełnia wymagania art. 49 ust. 2 Ustawy o rachunkowości oraz przepisów Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim.

16. Kontynuowanie działalności gospodarczej

Zarządy Spółek w Grupie Kapitałowej, tj. Dominującej w Grupie, Spółki Navimor Invest S.A. oraz Iraq Poland Trade & Investment Sp. z o.o. (których łączne obroty stanowią 100 % przychodów ze sprzedaży) oświadczyły, że ich sprawozdania finansowe zostały sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności przez okres nie krótszy niż 12 miesięcy od dnia 31.12.2013 i że nie występują okoliczności wskazujące na zagrożenia kontynuowania ich działalności.

W odniesieniu do Spółki zależnej Stocznia Tczew S.A. w likwidacji Likwidator nie prowadzi i nie planuje prowadzenia żadnej działalności gospodarczej poza kontynuowaniem procesów likwidacyjnych i działań procesowych w dwóch równoległych płaszczyznach postępowania sądowego o wynagrodzenia i o zastępcze oświadczenie woli o zakup ZCP.

W czasie naszego badania nie odnotowaliśmy istnienia innych istotnych okoliczności, które mogłyby powodować nasze przekonanie, że Spółka Dominująca nie jest w stanie kontynuować działalności przez co najmniej 12 miesięcy licząc od dnia bilansowego, to jest od 31 grudnia 2013 roku w efekcie zamierzonego lub przymusowego zaniechania bądź istotnego ograniczenia przez nią dotychczasowej działalności.

IV. Ustalenia końcowe

Niniejszy raport zawiera 23 strony kolejno ponumerowane i zaparafowane.
Integralną część Raportu stanowią załączniki wraz z wykazem.

Bydgoszcz, dnia 20.03.2014 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 skonsolidowanego sprawozdania finansowego za 2013 r.
2. Skonsolidowany bilans na dzień 31.12.2013 r.
3. Skonsolidowany rachunek zysków i strat za okres od 1.01.2013 r.
do 31.12.2013 r.
4. Zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym za okres
1.01.2013 r. – 31.12.2013 r.
5. Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych za okres
1.01.2013 r. – 31.12.2013 r.
6. Dodatkowe informacje i objaśnienia do skonsolidowanego sprawozdania
finansowego.
7. Skonsolidowane sprawozdanie z działalności.
8. Oświadczenie Kierownictwa Jednostki dominującej.
9. Oświadczenie Biegłego Rewidenta.



.....
Jednostka badająca
AUDIT-DOR
Biuro Konsultingowe,
Rewizji i Doradztwa Gospodarczego
mgr Jerzy Saladra
BIEGŁY REWIDENT
85-097 BYDGOSZCZ, ul. Gajowa 34
tel. 342-91-97 ident. 0903.1146

Zakład Budowy Maszyn
"ZREMB-CHOJNICA" S.A.
ul. Przemysłowa 15
89-600 CHOJNICE
Tel. 052/3972284, Fax 052/3973163, Centrala 396571
ident. 091343195 NIP: 555-15-64-910

.....
Biegły Rewident

OŚWIADCZENIE O NIEZALEŻNOŚCI

Niniejszym oświadczam, że pomiędzy Firmą „AUDIT – DOR” Biuro Konsultingowe Rewizji i Doradztwa Gospodarczego w Bydgoszczy i Biegłym Rewidentem Jerzym Saladrą, a Jednostką badaną:

Zakład Budowy Maszyn
ZREMB-CHOJNICA S.A.
CHOJNICE

nie istnieją powiązania i zależności, o których mowa w art. 66 ustawy z dnia 29. września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późniejszymi zmianami).

Bydgoszcz, dnia 07 03 2014. r.

Podpisy składających oświadczenia

.....
» AUDIT-DOR «
Biuro Konsultingowe,
Rewizji i Doradztwa Gospodarczego
mgr Jerzy Saladra
BIEGŁY REWIDENT
85-097 BYDGOSZCZ, ul. Gajowa 34
tel. 342-91-97 ident. 0903.1146

DYREKTOR BIURA

mgr Jerzy Z. Saladra
BIEGŁY REWIDENT
Biegły Rewident

OŚWIADCZENIE

biegłego rewidenta o jego niezależności

Badający, zamierzający przeprowadzić badanie sprawozdania finansowego za r. 2013

skonsolidowanego
Zakładu Budowy Maszyn ZREDO-CIPOLICZ S.A. 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

» AUDIT-DOR «

Biurowo Konsultingowe,
Rewizji i Doradztwa Gospodarczego

mgr Jerzy Saladra

BIEGŁY REWIDENT

85-097 BYDGOSZCZ, ul. Gajowa 3A
tel. 42-91-97 1146 ident. 0903-1146

Biegły Rewident

Bydgoszcz, dnia 07 03 2014.

BIEGŁY REWIDENT
uprawniony do badania sprawozdań
finansowych Nr leg. 3532

mgr Jerzy Z. Saladra

O ŚWIADCZENIE

podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych

Badający podmiot, zamierzający przeprowadzić badanie sprawozdania finansowego za r. ²⁰¹³

Zakładu Budowy Maszyn Zrzeszenia Chojnickie S.A.
(nazwa badanej jednostki) *Chojnickie*

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

» AUDIT-DOR «

Biurowo Konsultingowe,
Rewizji i Doradztwa Gospodarczego
mgr Jerzy Saladra

BIEGŁY REWIDENT

66-087 BYDGOSZCZ, ul. Gajowa 34
tel. 442-91-97 ident. 090351146

Biegły Rewident

Bydgoszcz, dnia

07 03 2014

DYREKTOR BIURA

mgr Jerzy Z. Saladra
BIEGŁY REWIDENT