

OPINIA wraz z raportem

z badania
sprawozdania finansowego
za rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2014 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, marzec 2015 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 2014 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 45.814.065,57 złotych;
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku wykazujący zysk netto w kwocie 7.265.724,50 złotych;
- 4) zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 1 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę 10.221.724,50 złotych;
- 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę 558.416,55 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 2013 r., poz. 330, 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 2013 r., poz. 330, 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 2014 r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 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.

Zapoznaliśmy się ze sporządzonym przez Zarząd Spółki sprawozdaniem z działalności ZMB „ZREMB-CHOJNICE” S.A. w Chojnicach za okres od 1 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 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 (Dz. U. z 2014 r., poz. 133). Zawarte w tym sprawozdaniu z działalności kwoty i informacje pochodzące ze zbadanego przez nas skonsolidowanego sprawozdania finansowego są z nim zgodne.

Bydgoszcz, 19.03.2015 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

RAPORT

z badania sprawozdania finansowego
za rok obrotowy zakończony
dnia 31 grudnia 2014 roku

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

SPIS TREŚCI

<i>Część ogólna raportu</i>	3
I. Informacje wstępne	3
II. Podstawowe informacje o Spółce	5
III. Pozostałe informacje	7
<i>Część analityczna raportu</i>	13
I. Analiza finansowa	13
<i>Część szczegółowa raportu</i>	19
I. Ocena stosowanego systemu rachunkowości i kontroli wewnętrznej	19
II. Informacje o niektórych istotnych pozycjach sprawozdania finansowego	20
- Aktywa	21
- Pasywa	25
- Rachunek zysków i strat	28
- Rozliczenia publiczno - prawne	29
III. Zobowiązania warunkowe	31
IV. Zdarzenia po dacie bilansu	32
V. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego	32
VI. Dodatkowe informacje i objaśnienia	32
VII. Rachunek przepływów pieniężnych	32
VIII. Zestawienie zmian w kapitale	33
IX. Wycena	33
X. Inwentaryzacja składników majątkowych	33
XI. Prezentacja	34
XII. Sprawozdanie Zarządu z działalności	34
XIII. Zgodność z przepisami prawa	34
XIV. Kontynuacja działalności	34
<i>Podsumowanie wyników badania</i>	35
I. Uzasadnienie wydanej opinii	35
II. Ustalenia końcowe	35

Część ogólna raportu

I. Informacje wstępne

1. Niniejsze badanie zostało przeprowadzone na podstawie umowy z dnia 1.10.2014 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 25 Rady Nadzorczej ZBM „ZREMB – CHOJNICE” S.A. z 7.07.2014 r./

2. Przedmiotem badania było sprawozdanie finansowe obejmujące:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- 2) bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2014 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 45.814.065,57 złotych;
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku wykazujący zysk netto w kwocie 7.265.724,50 złotych;
- 4) zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 1 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę 10.221.724,50 złotych;
- 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę 558.416,55 złotych;
- 6) dodatkowe informacje i objaśnienia

oraz księgi rachunkowe i dokumentacja finansowo-księgowa za okres od 1 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku, na podstawie których sprawozdanie to sporządzono.

Do sprawozdania załączone zostało sprawozdanie Zarządu z działalności za rok obrotowy 2014.

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. krajowych standardach rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce,

- c. ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 – z późniejszymi zmianami),
 - d. Rozporządzenia Ministra Finansów z 19.02.2009 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim Dz. U. 2014 r., poz. 133,
 - e. ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2012 r., poz. 361 z późniejszymi zmianami),
 - f. ustawy z dnia 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2014 r., poz. 851, ze zmianami),
 - g. ustawy z 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 177, poz. 1054 z 2011 r., ze 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,
 - h. 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),
 - i. 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,
 - j. innych aktów normujących omawiane zagadnienia, do których będą odwołania w przypadkach uznanych za niezbędne, w zależności od przedmiotu sprawy,
 - k. Kodeksu Spółek Handlowych – ustawa z 16.09.2000 r. (Dz. U. z 2013 r., poz. 1030).
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 2014 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 sierpień 2014 r. – grudzień 2014 r. oraz styczeń 2015 r. – marzec 2015 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. Nierozłączną częścią niniejszego raportu jest sprawozdanie finansowe Spółki za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2014 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 Człuchowie, 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 A 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 Człuchów zmiana § 8 Statutu. W 2013 r. Aktem Notarialnym Repertorium A Nr 2804/2013 z 16.05.2013 r. dokonano zmiany § 8 ust. 1 i ust. 2 Statutu Spółki. Zmiany w Statucie wpisane do KRS (patrz KRS z 16.03.2015 r.).

W 2014 r. dokonano zmian:

25 lutego 2014 r. Repertorium A Nr 882/2014 Notariusz Witold Walczak Kancelaria Notarialna w Człuchowie przy ul. Średniej 12, zmiana § 8 ust. 1 i ust. 2 Statutu Spółki;

17 kwietnia 2014 r. Repertorium A Nr 2131/2014 Notariusz Witold Walczak Kancelaria Lidia Walczak, Witold Walczak Spółka Cywilna Kancelaria Notarialna w Człuchowie, zmieniono § 8 ust. 1 ust. 2 Statutu Spółki (patrz KRS z 16.03.2015 r.)

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 16.03.2015 r. W 2014 r. dominującą działalnością była:
 - produkcja konstrukcji metalowych i ich części,
 - produkcja metalowych elementów stolarki budowlanej,
 - produkcja pojemników metalowych,
 - inne, wg wypisu do Statutu i KRS.

3. Kapitał własny na dzień 31.12.2014 r. wynosił **33.719.581,11 zł**.
4. Kapitał akcyjny - podstawowy według stanu na dzień 31 grudnia 2014 r. wynosił 4.361.250,00 złotych i dzielił się na akcje o wartości nominalnej akcji po 0,50 zł każda. Liczba wszystkich emisji akcji wynosiła 8.722.500 w tym Emisja Serii akcji A 400.000, Seria B 4.000.000 akcji, Seria C 900.000 akcji, Seria D 1.000.000 akcji, Seria E 280.000 akcji, Seria F1 320.000 akcji, Seria G 142.500, Seria F2 497.600, F3 1.182.400 akcji. Akcje Spółki oraz akcje nowych emisji mogą być wyłącznie na okaziciela. Wyłączona jest możliwość zamiany tych akcji na akcje imienne. Akcje nie są uprzywilejowane.

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	400.000		gotówka	27.02.1996	1.01.1997
B	zwykłe	brak	brak	4.000.000		gotówka	25.02.1997	26.02.1997
C	zwykłe	brak	brak	900.000		gotówka	10.12.1999	11.12.1999
D	zwykłe	brak	brak	1.000.000		gotówka	25.04.2008	26.04.2008
E	zwykłe	brak	brak	280.000		gotówka	16.12.2010	01.10.2010
F1	zwykłe	brak	brak	320.000		gotówka	26.04.2012	01.01.2012
G	zwykłe	brak	brak	142.500		gotówka	12.10.2012	01.01.2012
F2	zwykłe	brak	brak	497.600		gotówka	29.05.2013	01.01.2013
F3	zwykłe	brak	brak	1.182.400		gotówka	2.04.2014	01.01.2014
Liczba akcji, razem				8.722.500				
Kapitał zakładowy, razem				4.361.250				
Wartość nominalna jednej akcji = 50 groszy								

Na dzień 31.12.2014 r. struktura kapitału Spółki przedstawiała się następująco:

Lp.	Akcjonariusz	Liczba akcji (szt.)	Wartość nominalna akcji (50 groszy/szt.)	Udział w kapitale zakładowym (%)	Liczba głosów na Walnym Zgromadzeniu	Udział w ogólnej liczbie głosów na Walnym Zgromadzeniu (%)
1.	Krzysztof Kosiorek - Sobolewski	1.487.000	743.500,00	17,05	1.487.000	17,05
2.	Navimor Z Sp. z o.o.	680.000	340.000,00	7,80	680.000	7,80
3.	Bielenia Mieczysław	440.000	220.000,00	5,04	440.000	5,04
4.	Navimor Invest SA	200.000	100.000,00	2,29	200.000	2,29
5.	Strzelczyk Adrian	32.001	16.000,50	0,37	32.001	0,37
6.	Cemka Kazimierz	48.202	24.101,00	0,55	48.202	0,55
7.	Danuta Wruck	20.150	10.075,00	0,23	20.150	0,23
8.	IPTI	420.000	210.000,00	4,82	420.000	4,82
9.	Pozostali	5.395.147	2.697.573,50	61,85	3.395.147	61,85
Razem		8.722.500	4.361.250,00	100,00	8.722.500	100,00

Zmiany w strukturze kapitału w okresie od 1.01.2014 r. do dnia 31.12.2014 r. zostały uwzględnione w Sprawozdaniu Zarządu z działalności za 2014 r.

5. Nr REGON – 091343195 – nadany przez Urząd Statystyczny w Bydgoszczy z 24.04.1996 r., potwierdzony pod datą 13.02.2009 r.
6. 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.
7. Rokiem obrotowym Spółki jest rok kalendarzowy.
8. Wg stanu na dzień 31.12.2014 r. funkcję Zarządu pełnili: Prezesa Zarządu od 4.02.2010 r. Pan Krzysztof Kosiorek - Sobolewski, Pani Danuta Maria Wruck pełniła funkcję Wiceprezesa ds. Finansowych pełniąc również obowiązki Głównej Księgowej, Kazimierz Cemka Członek Zarządu – 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 31.12.2014 r. reprezentowały następujące osoby fizyczne:

- | | | |
|-------------------------------|---|---------------------------------------|
| 1) Wojciech Kolakowski | - | Przewodniczący Rady Nadzorczej |
| 2) Krzysztof Niebrzydowski | - | Z-ca Przewodniczącego Rady Nadzorczej |
| 3) Joanna Kosiorek-Sobolewska | - | Członek Rady Nadzorczej |
| 4) Adam Bielenia | - | Członek Rady Nadzorczej |
| 5) Adrian Strzelczyk | - | Członek Rady Nadzorczej |

Kadencja Rady trwa 3 lata od dnia wyboru Uchwałami WZA spisanyymi Aktem Notarialnym Repertorium A Nr 3652/2013 z dnia 26.06.2013 r. uzupełniono skład Rady Nadzorczej Spółki.

Aktualny skład Rady Nadzorczej został wpisany do Krajowego Rejestru Sądowego (patrz KRS z 16.03.2015 r.).

9. Przeciętne zatrudnienie w 2014 r. wynosiło 255 etatów.
10. W badanym okresie przeprowadzone w Spółce kontrole zewnętrzne, nie stwierdziły istotnych nieprawidłowości.

III. Pozostałe informacje

1. Działalność Spółki w 2014 roku zamknęła się zyskiem netto w kwocie 7.265.724,50 zł.
2. Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2013 zostało zbadane przez biegłego rewidenta Jerzego Saladrę 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 2131/2014 z 17.04.2014 r., zatwierdzające jednostkowe sprawozdanie finansowe za 2013 rok odbyło się w dniu 17 kwietnia 2014 r. w siedzibie Zakładu Budowy Maszyn „ZREMB – CHOJNICE” S.A. w Chojnicach. Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Uchwałą Nr 6 zatwierdziło sporządzony na dzień 31.12.2013 r. bilans, wykazujący po stronie aktywów i po stronie pasywów sumę 37.843.008,44 zł, rachunek zysków i strat za okres od 1.01.2013 r. do 31.12.2013 r., wykazujący zysk netto w wysokości 3.961.156,39 zł, sprawozdanie z przepływu środków pieniężnych wykazujące zwiększenie stanu środków pieniężnych netto w roku obrotowym 2013 o kwotę 623.367,83 zł, zestawienie zmian w kapitale własnym, wykazujące zwiększenie stanu kapitału własnego o kwotę 5.761.378,52 zł oraz informację dodatkową i objaśnienia za rok obrotowy od 1.01.2013 r. do 31.12.2013 r.
- Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Uchwałą Nr 8 w sprawie podziału zysku za 2013 r. w kwocie 3.961.156,39 zł postanowiło przeznaczyć zysk na pokrycie strat z lat poprzednich w kwocie 1.113.849,67 zł a kwotę 2.847.306,72 zł przeznaczyć na zwiększenie kapitału zapasowego Spółki.
- ZWZA Uchwałami Nr 9, 10 i 11 udzieliło absolutorium Zarządowi Spółki, a Uchwałami Nr 12 – 17 udzieliło absolutorium Członkom Rady Nadzorczej.
- Uchwałą Nr 6 § 1 zatwierdzono Sprawozdanie Zarządu z działalności za 2013 r. ZWZA Uchwałą Nr 20 z 26.06.2013 r. dokonało przyjęcia tekstu jednolitego Regulaminu Rady Nadzorczej.
4. Podstawą otwarcia ksiąg rachunkowych za badany rok obrotowy było sprawozdanie finansowe Jednostki za 2013 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 2013 r. został wprowadzony do ksiąg rachunkowych jako bilans otwarcia na 1.01.2014 r.
- Spółka na dzień 31.12.2013 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 13 grudnia 2013 r. opracowanym przez Biuro Obsługi Nieruchomości LEX Ryszarda Boruckiego - uprawnienie Rzeczoznawcy Majątkowego Nr 3496. Spółka z uwagi na znaczny przyrost ich wartości w stosunku do wyceny z lat poprzednich przy zastosowaniu metody ostrożnej wyceny przyjęła do bilansu 70,00 % wartości wycenionej przez wyżej wymienionego rzeczoznawcę. Spółka podjęła decyzję o pozostawieniu wyceny na 31.12.2014 r. na poziomie dokonanej w roku poprzednim z uwagi na brak podstaw do zwiększenia wartości majątku wynikających z realiów tutejszego rynku. Biegły nie wnosi uwag do zastosowanej zasady ostrożnej wyceny i ujęcia tak wyliczonych kwot do bilansu na 31.12.2014 r.
5. Celem badania sprawozdania finansowego za 2014 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 MSR/MSSR oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie Rozporządzeń KE a w zakresie nieuregulowanym w tych standardach stosownie do wymogów Ustawy o rachunkowości i wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych oraz czy jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania przepisami prawa i postanowieniami Statutu Spółki oraz czy zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych.

6. Sprawozdanie finansowe za 2014 r. sporządzone pod datą 23.02.2015 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 2014 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. w likwidacji w Warszawie, IRAQ POLAND TRADE & INVESTMENT Sp. z o.o. z siedzibą w Chojnicach, NAVIMOR-INVEST Sp. z o.o. z siedzibą w Gdańsku.
12. W roku obrotowym 2014 w skład Spółki nie wchodziły wewnętrzne jednostki organizacyjne zobowiązane do sporządzania samodzielnego sprawozdania finansowego, natomiast w skład badanej Jednostki wchodziły Spółki zależne, posiadające osobowość prawną.
13. W Spółce w 2014 r. nie działa Komitet audytu jako specjalistyczny organ Rady Nadzorczej do monitorowania i nadzorowania sprawozdawczości finansowej. Rada Nadzorcza składa się z 5 członków.

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

Spółka sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Spółki obejmuje wyniki finansowe Spółki oraz Spółek zależnych, tj.

- a) NAVIMOR - INVEST S.A. z siedzibą w Gdańsku, w której ZBM „ZREMB - CHOJNICE” S.A. w Chojnicach posiadał 4.587.800 akcji o wartości nominalnej 0,10 zł. za każdą akcję na wartość łączną 458.780,00 zł., co stanowi 82,25 % kapitału zakładowego Spółki i odpowiada 82,25 % głosów na WZA Spółki.
- b) Stocznia Tczew S.A. w likwidacji w Warszawie, w której ZBM „ZREMB - CHOJNICE” S.A. w Chojnicach posiadał 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.
- c) IRAQ - POLAND TRADE & INVESTMENT Sp. z o.o. z siedzibą w Chojnicach, w której ZBM „ZREMB – CHOJNICE” S.A. w Chojnicach posiadał 1.326 udziałów o wartości nominalnej 50 zł każdy udział, na wartość łączną 66.300,00 złotych, co stanowi 78,00 % kapitału zakładowego Spółki i odpowiadało 78,00 % głosów na Zgromadzeniu Wspólników Spółki IRAQ – POLAND TRADE & INVESTMENT Sp. z o.o.
- d) Navimor Z Sp. z o.o. z siedzibą w Gdańsku, w której ZBM „ZREMB – CHOJNICE” S.A. w Chojnicach posiadał 5.880 udziałów o wartości nominalnej 50 zł za każdy udział, na wartość łączną 294.000 zł, co stanowiło 98,00 % kapitału zakładowego Spółki i odpowiadało 98,00 % głosów na Zgromadzeniu Wspólników Spółki.
- e) Spółka HEMEX BUDOWNICTWO Sp. z o.o. jest spółką zależną badanej Jednostki (40 % udziałów). HEMEX BUDOWNICTWO Sp. z o.o. nie prowadzi działalności. Zakład ZBM „ZREMB – CHOJNICE” S.A. w Chojnicach w 2012 r. 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. W sprawie w 2013 r. toczyło się postępowanie wyjaśniające. Badana Jednostka utworzyła odpowiednio rezerwę i na dzień 31.12.2014 r. wartość udziałów jest równa ZERO.

Spółka ZBM „ZREMB – CHOJNICE” S.A. w Chojnicach wchodzi w skład Grupy Kapitałowej ZREMB – CHOJNICE i jest w niej Spółką dominującą w związku z czym zobligowana była do sporządzenia Skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej na najwyższym jej szczeblu.

13. Badana Jednostka 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 31.12.2014 r. nie wchodziła w skład innej Grupy Kapitałowej.

15. Informacje dotyczące Grupy kapitałowej za okres 01.01.2014 r. do 31.12.2014 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. 1 p.pkt. a-e, z którymi w 2014 r. **dokonywano następujących transakcji finansowych (wzajemnych).**

Sprzedaż przez ZBM „ZREMB - CHOJNICE” S.A. w Chojnicach usług dotyczących najmu lokalu użytkowego dla IRAQ POLAND TRAD & INVESTMENT w łącznej kwocie 2.400,00 zł.

Odsprzedaż dla spółek zależnych usług w zakresie doradztwa itp. dla NAVIMOR-INVEST S.A. w kwocie 208.589,84 zł.

Navimor Z Sp. z o.o. w kwocie 1.000,00 zł.

Udzielone pożyczki dla podmiotów zależnych w roku 2014:

Stocznia Tczew S.A. w likwidacji w kwocie 22.418,14 zł.

IRAQ POLAND TRAD & INVESTMENT Sp. z o.o. w kwocie 50.000,00 zł.

Naliczone przez Podmioty zależne odsetki dla ZBM „ZREMB - CHOJNICE” S.A. w Chojnicach od:

NAVIMOR-INVEST S.A. – odsetki od pożyczek w kwocie 958,90 zł.

Salda wzajemnych należności i zobowiązań na dzień 31.12.2014 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 3.396.390,85 zł w całości objęte odpisem aktualizującym ich wartość.

Navimor Z Sp. z o.o. w łącznej kwocie 2.091,00 zł.

IRAQ POLAND TRADE & INVESTMENT handlowe w łącznej kwocie 15.744,00 zł w całości objęte odpisem aktualizującym ich wartość .

IRAQ POLAND TRADE & INVESTMENT z tytułu pożyczki wraz z odsetkami w łącznej kwocie 123.595,97 zł w całości objęte odpisem aktualizującym ich wartość na wartość 11.164,00 zł.

Zobowiązania Spółek w Grupie ZREMB względem siebie:

Zobowiązania Spółki Navimor Z Sp. z o.o. w stosunku do Spółki NAVIMOR INVEST S.A. z tytułu pożyczki wraz z odsetkami w kwocie 2.030,25 zł.

Zobowiązania Spółki Navimor Z Sp. z o.o. w stosunku do Spółki NAVIMOR INVEST S.A. z tytułu dostaw, robót i usług w kwocie 6.982,50 zł.

16. Informacje o połączeniach Spółek.

W roku obrotowym od 01.01.2014 do 31.12.2014 nie wystąpiło 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 sprawozdanie finansowe za 2013 r. przekazała do Sądu Rejonowego Gdańsk-Północ w Gdańsku, VIII Wydział Gospodarczy KRS, a ponadto złożyła sprawozdanie finansowe do Pomorskiego Urzędu Skarbowego 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	31.12.2013	% sumy bilansowej	31.12.2014	% sumy bilansowej
A. Aktywa trwale	26.596.305,36	70,28	36.698.517,73	80,10
I. Wartości niematerialne i prawne	381.956,01	1,01	261.651,52	0,57
II. Rzeczowe aktywa trwale	7.587.188,98	20,05	7.044.342,44	15,38
III. Należności długoterminowe	-	-	-	-
IV. Inwestycje długoterminowe	17.283.860,00	45,67	28.046.022,00	61,21
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1.343.300,37	3,55	1.346.501,77	2,94
B. Aktywa obrotowe	11.246.703,08	29,72	9.115.547,84	19,90
I. Zapasy	2.611.398,56	6,90	1.619.858,86	3,54
II. Należności krótkoterminowe	7.421.337,71	19,61	6.704.923,80	14,64
III. Inwestycje krótkoterminowe	1.142.091,31	3,02	583.674,76	1,27
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	71.875,50	0,19	207.090,42	0,45
	37.843.008,44	100,00	45.814.065,57	100,00

SUMA AKTYWÓW

PASywa	31.12.2013	% sumy bilansowej	31.12.2014	% sumy bilansowej
A. Kapitał własny	23.497.856,61	62,09	33.719.581,11	73,60
I. Kapitał podstawowy	3.770.050,00	9,96	4.361.250,00	9,52
II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy	-	-	-	-
III. Akcje własne	-	-	-	-
IV. Kapitał zapasowy	9.690.576,90	25,60	14.902.683,62	32,53
V. Kapitał z aktualizacji wyceny	7.189.922,99	19,00	7.189.922,99	15,69
VI. Pozostałe kapitały rezerwowe	-	-	-	-
VII. Zysk/Strata z lat ubiegłych	(1.113.849,67)	(2,94)	-	-
VIII. Zysk/Strata netto	3.961.156,39	10,47	7.265.724,50	15,86
IX. Odpisy z zysku w ciągu roku obrotowego	-	-	-	-
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	14.345.151,83	37,91	12.094.484,46	26,40
I. Rezerwy na zobowiązania	4.889.440,94	12,92	6.513.302,18	14,22
II. Zobowiązania długoterminowe	-	-	-	-
III. Zobowiązania krótkoterminowe	9.455.710,89	24,99	5.581.182,28	12,18
IV. Rozliczenia międzyokresowe	-	-	-	-
	37.843.008,44	100,00	45.814.065,57	100,00

SUMA PASYWÓW

KALKULACYJNY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

	1.01.2013 - 31.12.2013	% przychodów ze sprzedaży	1.01.2014 - 31.12.2014	% przychodów ze sprzedaży
A. Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi od jednostek powiązanych	36.594.824,66	100,00	39.354.065,67	100,00
od jednostek powiązanych	2.400,00	0,007	2.400,00	0,006
I. Przychody ze sprzedaży produktów	36.419.980,05	99,52	36.922.681,68	93,82
II. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	174.844,61	0,48	2.431.383,99	6,18
B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	31.302.662,46	85,54	34.084.065,77	86,61
I. Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	31.205.170,10	85,27	31.772.283,72	80,74
II. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	97.492,36	0,27	2.311.782,05	5,87
C. Zysk/strata brutto ze sprzedaży	5.292.162,20	14,46	5.269.999,90	13,39
D. Koszty sprzedaży	-	-	-	-
E. Koszty ogólnego zarządu	4.074.833,50	11,13	4.376.784,66	11,12
F. Zysk/strata ze sprzedaży	1.217.328,70	3,33	893.215,24	2,27
G. Pozostałe przychody operacyjne	148.732,62	0,40	278.950,46	0,71
I. Zysk ze zbycia niefinans. aktywów trwałych	19.000,00	0,05	5.475,00	0,01
II. Dotacje	-	-	-	-
III. Inne przychody operacyjne	129.732,62	0,35	273.475,46	0,70
H. Pozostałe koszty operacyjne	158.760,01	0,43	515.909,20	1,31
I. Strata ze zbycia niefinans. aktywów trwałych	-	-	-	-
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	82.521,42	0,23	81.446,93	0,21
III. Inne koszty operacyjne	76.238,59	0,20	434.462,27	1,10
I. Zysk/Strata na działalności operacyjnej	1.207.301,31	3,30	656.256,50	1,67
J. Przychody finansowe	3.624.561,04	9,90	8.508.281,47	21,61
K. Koszty finansowe	236.427,51	0,65	122.063,02	0,31
L. Zysk/Strata brutto z działalności gospodarczej	4.595.434,84	12,55	9.042.474,95	22,97
M. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	-	-	-	-
N. Zysk/Strata brutto	4.595.434,84	12,55	9.042.474,95	22,97
O. Podatek dochodowy	634.278,45	1,73	1.776.750,45	4,51
- część bieżąca	(27.514,00)	(0,08)	207.288,00	0,52
- część odroczone	661.792,45	1,81	1.569.462,45	3,99
P. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku	-	-	-	-
R. Zysk netto	3.961.156,39	10,82	7.265.724,50	18,46

PORÓWNAWCZY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

	1.01.2013 - 31.12.2013	% przychodów ze sprzedaży	1.01.2014 - 31.12.2014	% przychodów ze sprzedaży
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	37.228.759,54	100,00	38.653.231,80	100,00
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	36.419.980,05	97,83	36.922.681,68	95,52
II. Zmiana stanu produktów	630.553,87	1,69	(705.908,97)	(1,82)
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	3.381,01	0,01	5.075,10	0,01
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i mat.	174.844,61	0,47	2.431.383,99	6,29
B. Koszty działalności operacyjnej	36.011.430,84	96,73	37.760.016,56	97,69
I. Amortyzacja	830.565,58	2,23	747.575,15	1,93
II. Zużycie materiałów i energii	18.852.446,59	50,64	17.300.332,56	44,76
III. Usługi obce	2.174.979,31	5,84	2.419.962,43	6,26
IV. Podatki i opłaty, w tym: - podatek akcyzowy	561.483,77 -	1,51 -	742.498,63 -	1,92 -
V. Wynagrodzenia	10.311.898,63	27,70	11.004.720,66	28,47
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	2.537.987,61	6,82	2.569.907,98	6,65
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	644.576,99	1,73	663.237,10	1,72
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	97.492,36	0,26	2.311.782,05	5,98
C. Zysk/strata ze sprzedaży	1.217.328,70	3,27	893.215,24	2,31
D. Pozostałe przychody operacyjne	148.732,62	0,40	278.950,46	0,72
I. Zysk ze zbycia niefinans. aktywów trwałych	19.000,00	0,05	5.475,00	0,01
II. Dotacje	-	-	-	-
III. Inne przychody operacyjne	129.732,62	0,35	273.475,46	0,71
E. Pozostałe koszty operacyjne	158.760,01	0,43	515.909,20	1,33
I. Strata ze zbycia niefinans. aktywów trwałych	-	-	-	-
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	82.521,42	0,22	81.446,93	0,21
III. Inne koszty operacyjne	76.238,59	0,21	434.462,27	1,12
F. Zysk/Strata na działalności operacyjnej	1.207.301,31	3,24	656.256,50	1,70
G. Przychody finansowe	3.624.561,04	9,74	8.508.281,47	22,01
I. Dywidendy i udziały w zyskach	-	-	-	-
II. Odsetki	6.898,04	0,02	69.183,93	0,18
III. Zysk ze zbycia inwestycji	-	-	-	-
IV. Aktualizacja wartości inwestycji	3.617.663,00	9,72	8.212.162,00	21,24
V. Inne	-	-	226.935,54	0,59
H. Koszty finansowe	236.427,51	0,64	122.063,02	0,32
I. Odsetki	158.024,44	0,43	122.063,02	0,32
II. Strata ze zbycia inwestycji	-	-	-	-
III. Aktualizacja wartości inwestycji	-	-	-	-
IV. Inne	78.403,07	0,21	-	-
I. Zysk/Strata z działalności gospodarczej	4.595.434,84	12,34	9.042.474,95	23,39
J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	-	-	-	-
I. Zyski nadzwyczajne	-	-	-	-
II. Straty nadzwyczajne	-	-	-	-
K. Zysk/Strata brutto	4.595.434,84	12,34	9.042.474,95	23,39
L. Podatek dochodowy	634.278,45	1,70	1.776.750,45	4,59
I. część bieżąca	(27.514,00)	(0,07)	207.288,00	0,53
II. część odroczone	661.792,45	1,77	1.569.462,45	4,06
M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku	-	-	-	-
N. Zysk/strata netto	3.961.156,39	10,64	7.265.724,50	18,80

Bilans porównawczy – dane w tys. zł

Lp.	Wyszczególnienie	2014		2013		2012		Zmiana stanu			
		kwota	% udział	kwota	% udział	kwota	% udział	2014/2013		2014/2012	
								kwota	%	kwota	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A	Aktywa trwałe	36.698	80,10	26.596	70,28	21.763	67,06	10.102	126,73	14.935	168,63
B	Aktywa obrotowe	9.116	19,90	11.247	29,72	10.692	32,94	(2.131)	(26,73)	(1.576)	85,26
I	Aktywa razem	45.814	100,00	37.843	100,00	32.455	100,00	7.971	100,00	13.359	100,00
C	Kapitał własny	33.720	73,60	23.498	62,09	17.736	54,65	10.222	128,24	15.984	190,12
D	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	12.094	26,40	14.345	37,91	14.719	45,35	(2.251)	(28,24)	2.625	82,17
II	Pasywa razem	45.814	100,00	37.843	100,00	32.455	100,00	7.971	100,00	13.359	100,00

Rachunek zysków i strat – struktura i dynamika za 2012– 2014 (w tys. zł)

	RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	DANE ZA			STRUKTURA %			DYNAMIKA %	
		2014	2013	2012	2014	2013	2012	14/13	14/12
A.	Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	39.354	36.594	37.877	81,75	90,65	81,44	107,54	103,90
B.	Koszty sprzedanych towarów prod. i materiałów	34.084	31.302	32.650	70,80	77,54	70,20	108,89	104,39
C.	Zysk ze sprzedaży	5.270	5.292	5.227	10,95	13,11	11,24	99,58	100,82
D.	Koszty sprzedaży	-	-	-	-	-	-		
E.	Koszty ogólnego zarządu	4.377	4.075	4.174	9,09	10,09	8,97	107,41	104,86
F.	Zysk ze sprzedaży	893	1.217	1.053	1,85	3,01	2,26	73,38	84,81
G.	Pozostałe przychody operacyjne	278	149	672	0,58	0,37	1,44	186,58	41,37
H.	Pozostałe koszty operacyjne	515	159	1.374	1,07	0,39	2,95	323,90	37,48
I.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej	656	1.207	351	1,36	2,99	0,75	54,35	186,89
J.	Przychody finansowe	8.508	3.624	7.957	17,67	8,98	17,11	234,77	106,92
K.	Koszty finansowe	122	236	710	0,25	0,58	1,53	51,69	17,18
L.	Zysk (strata) na działalności gospodarczej	9.042	4.595	7.598	18,78	11,38	16,34	196,78	119,01
M.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	-	-	-	-	-	-		
N.	Zysk (strata) brutto	9.042	4.595	7.598	18,78	11,38	16,34	196,78	119,01
O.	Podatek dochodowy	1.776	634	1.445	3,69	1,57	3,11	280,12	122,91
	- pdoop bież.	207	(27)		0,43	0,07		151,11	
	- pdoop odroc.	1.569	661	1.445	3,26	1,64	3,04	237,37	108,58
P.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku								
R.	Zysk (strata) netto	7.266	3.961	6.153	12,78	9,81	13,29	183,44	118,09

Przychody ogółem w tys. zł:

2014 – 48.141

2013 – 40.368;

2012 – 46.507.

WSKAŹNIKI CHARAKTERYZUJĄCE DZIAŁALNOŚĆ GOSPODARCZĄ

Tabela relacji węzłowych i wskaźników

Lp.	Wyszczególnienie	Formuła obliczeniowa	Wartość pożądana	Wykonanie 2012 r.	Wykonanie 2013 r.	Wykonanie 2014 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	2,78 %	3,33 %	2,27 %
2.	Zyskowność brutto sprzedaży	$\frac{\text{Zysk brutto} \times 100\%}{\text{Przychód ze sprzedaży}}$	max	20,06 %	12,56 %	22,98 %
3.	Zyskowność całkowita brutto sprzedaży	$\frac{\text{Zysk brutto} \times 100\%}{\text{Przych. ze sprzedaży} + \text{pozost. przych. oper.} + \text{przych. finans.}}$	max	16,34 %	11,38 %	18,78 %
4.	Zyskowność netto sprzedaży	$\frac{\text{Zysk netto} \times 100\%}{\text{Przychody ze sprzedaży}}$	max	16,25 %	10,82 %	18,46 %
5.	Rentowność kapitału własnego	$\frac{\text{Zysk netto} \times 100\%}{\text{Kapitał własny-zysk netto}}$	max	53,13 %	20,27 %	27,47 %
6.	Rentowność majątku	$\frac{\text{Zysk netto} \times 100\%}{\text{Aktywa ogółem}}$	max	18,93 %	10,47 %	15,86 %
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI						
1.	Płynność szybka (QUICK RATIO)	$\frac{\text{Średni stan środków pieniężn.} + \text{średni stan należności}}{\text{Średni stan zobow. krótkoter.}}$	0,8-1,0	0,79	0,85	1,05
2.	Płynność bieżąca (CURRENT RATIO)	$\frac{\text{Majątek obrotowy}}{\text{Średni stan zobow. krótkoter.}}$	1,6-2,0	0,93	1,12	1,21
3.	Pokrycie zobowiązań należnościami	$\frac{\text{Średni stan należności}}{\text{Średni stan zobow. krótkoter.}}$	>1,0	0,73	0,76	0,94
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	34	32	28
5.	Szybkość spłaty zobowiązań	$\frac{\text{Przeciętny stan zobow. krótk.} \times 365 \text{ dni}}{\text{Przychody ze sprzedaży}}$	min	111	100	70
III. WSKAŹNIKI ROTACJI						
1.	Rotacja zapasów materiałów w dniach	$\frac{\text{Średni zapas materia.} \times 365 \text{ dni}}{\text{Koszt zużycia materiałów}}$	min	13	25	24
2.	Rotacja produkcji w toku w dniach	$\frac{\text{Średni stan prod. w toku} \times 365 \text{ dni}}{\text{Koszty działalności operacyjnej}}$	min	6	6	5
3.	Rotacja zapasów w dniach	$\frac{\text{Średni zapas} \times 365 \text{ dni}}{\text{Przychody ze sprzedaży}}$	min dni	20	24	20
IV. WSKAŹNIKI FINANSOWANIA DZIAŁALNOŚCI						
1.	Współczynnik zadłużenia	$\frac{\text{Kapitały obce} \times 100\%}{\text{Kapitały ogółem}}$	30%-50%	45,35 %	37,91 %	26,40 %
2.	Pokrycie zadłużenia kapitałami własnymi	$\frac{\text{Kapitały własne}}{\text{Kapitały obce}}$	min. 1,0	1,21	1,64	2,79
3.	Pokrycie maj. trwalego kapitałami stałymi	$\frac{\text{Kapitały własne} + \text{zobowiązania długoterminowe}}{\text{Majątek trwały}}$	min. 1,0	0,82	0,88	0,92
4.	Trwałość struktury finansowania	$\frac{\text{Kapitały własne} + \text{zobowiązania długoterminowe}}{\text{Kapitały ogółem}}$	max	0,55	0,62	0,74
5.	Cykl rotacji środków pieniężnych	$\frac{\text{Szybkość realizacji należności} + \text{rotacja zapasów} - \text{szybkość spłaty zobowiązań}}$	min	-57	-44	-22

* 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 2013 r. suma bilansowa aktywów wykazana na 31.12.2014 r. zwiększyła się o 7.971.057,13 zł, tj. o 21,06 %. W 2014 r. wykazano zysk na sprzedaży netto. Poziom tego zysku w 2014 r. wynosił 893.215,24 zł. W porównaniu do 2013 r. w badanym roku obrotowym 2014 zwiększyły się koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów o 8,89 %, przy wzroście przychodów ze sprzedaży o 7,54 %. Tempo wzrostu sprzedaży produktów było niższe niż tempo wzrostu kosztów sprzedanych produktów, towarów i materiałów o 1,35 %.

W stosunku do 2013 r. notuje się wzrost pozostałych przychodów operacyjnych, które za 2014 r. wyniosły kwotę 278.950,46 zł oraz wzrost pozostałych kosztów operacyjnych, które w 2014 r. wyniosły kwotę 515.909,20 zł. W 2014 r. kwota pozostałych kosztów operacyjnych była wyższa od tego rodzaju przychodów o 236.958,74 zł. Taki układ omawianych relacji ekonomicznych (przychodów i kosztów) pozwolił na obniżenie się zysku na działalności operacyjnej do kwoty 656.256,50 zł. Wykazany zysk na działalności operacyjnej za 2014 r. został powiększony o nadwyżkę przychodów finansowych nad tego rodzaju kosztami w kwocie 8.386.218,45 zł. Wykazany zysk brutto na koniec badanego roku obrotowego na działalności gospodarczej wyniósł 9.042.474,95 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 2014 r. wyniósł 7.265.724,50 zł.

Wskaźniki charakteryzujące działalność gospodarczą 2013 – 2014

wskaźniki rentowności

Z przeprowadzonej analizy wynika, że wskaźnik rentowności sprzedaży za 2014 r. w stosunku do 2013 r. uległ zmniejszeniu. Istotny wpływ na taką sytuację miał fakt wykazania wyższych kosztów sprzedanych produktów, towarów i materiałów o 1,35 % i mniej korzystnym wyniku na samej sprzedaży. Wskaźnik rentowności majątku uległ poprawie z 10,47 pkt. w 2013 r. do 15,87 pkt. w 2014 r., przy równoczesnym zwiększeniu się wartości majątku aktywów bilansu o 21,06 %, tj. o kwotę 7.971.057,13 zł.

wskaźniki płynności finansowej

Wskaźniki płynności finansowej kształtował się na podobnym poziomie. Wskaźnik płynności szybkiej uległ poprawie z 0,85 pkt. w 2013 r. do 1,05 pkt. w 2014 r., a wskaźnik płynności bieżącej uległ korzystnej zmianie z 1,12 pkt. osiągniętego w 2013 do 1,21 pkt. wykazanego na koniec 2014 r. Zauważa się, że wskaźniki płynności finansowej w 2014 r. wykazywały wyraźną tendencję poprawy.

wskaźniki rotacji

Wskaźniki rotacji produkcji w 2014 r. utrzymały się na poziomie wskaźników osiągniętych w 2013 r. Liczba dni rotacji materiałów w 2013 r. wyniosła 25 dni a w 2014 r. 24 dni. Zapasy w 2014 r. odnawiane były przeciętnie w ciągu 20 dni.

Wskaźnik rotacji należności w stosunku do 2013 r. uległ korzystnej zmianie z poziomu 32 dni do 28 dni w 2014 r., a zobowiązań odpowiednio z 100 dni w 2013 r. do 70 dni w 2014 r.

Cykl rotacji środków pieniężnych zarówno w 2013 r. i w 2014 r. był ujemny. W badanym roku obrotowym wartość tego wskaźnika wynosiła (-) 22 dni i w stosunku do 2013 r. zmniejszyła się o 22 dni.

Ujemna wartość tego wskaźnika pokazuje, że Spółka swoją działalność finansowała środkami partnerów gospodarczych przez 22 dni.

Kapitały własne na dzień 31.12.2014 r. finansowały aktywa trwałe Spółki w 91,88 % (w 2013 r. 88,35 %).

Stan zobowiązań krótkoterminowych w stosunku do majątku Spółki w 2014 r. osiągnął poziom 12,18 %, podczas gdy w 2013 r. wynosił 24,99 %. Ryzyko prowadzenia Spółki w porównaniu do 2013 r. zmniejszyło się o 12,81 %.

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/MSSF. Spółka opracowała i wdrożyła:
 - zakładowy 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 2014 r. stanowiły dane zatwierdzonego bilansu za 2013 r. Ciągłość bilansowa została zachowana.
- 4) Księgi rachunkowe, dyskietki, 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 części 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 31.12.2014 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 31.12.2014 r. obejmowała kwotę **36.698.517,73 zł** i stanowiła 80,10 % 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 prawidłowo w wartości **261.651,52 zł**. **Wartość rzeczowych aktywów trwałych** netto na dzień 31 grudnia 2014 r. wynosiła **7.044.342,44 zł**, stanowiła 15,38 % sumy aktywów bilansu i w porównaniu do BZ na 31.12.2013 r. zmniejszyła się netto o 542.846,54 zł. Wartość brutto środków trwałych na dzień 31.12.2013 r. wynosiła **17.501.323,36 zł**.

W roku badanym Spółka dokonała zwiększeń środków trwałych o kwotę 124.717,12 zł, a zmniejszeń wartości środków trwałych w 2014 r. dokonano na sumę 62.144,65 zł w tym likwidacja obejmowała kwotę 19.504,00 zł.

Amortyzacja środków trwałych za badany okres wynosiła 624.470,66 zł.

Po uwzględnieniu skumulowanej amortyzacji na dzień 31.12.2014 r. wynoszącej **10.525.553,39 zł** wartość środków trwałych netto na dzień bilansowy **31.12.2014 r. wyniosła 7.038.342,44 zł**, a wartość rzeczowych aktywów trwałych 7.044.342,44 zł.

Zmniejszenia i zwiększenia rzeczowych aktywów trwałych w 2014 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 2014 r. zostały prawidłowo zaewidencjonowane w księgach rachunkowych zgodnie z obowiązującymi przepisami. Stawki amortyzacji zastosowane w 2014 r. i kwalifikacja do poszczególnych grup klasyfikacji GUS były prawidłowe. Stopień umorzenia środków trwałych wyniósł 59,93 %, 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 31.12.2014 r. wykazała stan środków trwałych w budowie w kwocie **6.000,00 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 43.093,00 zł.

Nie wnosi się uwag do omawianej grupy bilansowej.

Pozycja w bilansie realna i prawidłowa.

W wyniku badania uzyskano informacje pozwalające na wyciągnięcie następujących wniosków:

- jednostka właściwie wyceniła środki trwałe z uwzględnieniem ciągłości wyceny,
- zachowana została zasada ostrożnej wyceny,
- jednostka posiada prawa własności wykazanych w bilansie środków trwałych,
- nie stwierdzono zdarzeń po dacie bilansu mających wpływ na środki trwałe,
- nie stwierdzono dokonania zastawu na środkach trwałych, poza zabezpieczeniami warunkowymi wykazanymi w informacji dodatkowej Jednostki (patrz Raport Grupa III – zobowiązania warunkowe).



Inwestycje długoterminowe na dzień 31.12.2014 r. wykazano łącznie w kwocie **28.046.022,00 zł**. Omawiana pozycja bilansowa obejmowała wartość udziałów w innych podmiotach gospodarczych wg wyceny na 31.12.2014 skorygowaną w stosunku do BO kwotę 10.762.162,00 zł, dotyczy zwiększenia wyceny akcji w podmiotach zależnych zaktualizowaną na dzień bilansowy w kwocie 8.212.162,00 zł co odniesiono na konto 750 przychody finansowe oraz z tytułu nabycia akcji i udziałów w kwocie 2.550.000,00 zł. Do bilansu wartość inwestycji długoterminowych wyceniono w ostatecznej kwocie 28.046.022,00 zł.

Pozycja bilansowa A.IV realna i prawidłowa.

Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe w badanym bilansie wykazano w kwocie **1.346.501,77 zł**. Rozliczenia te stanowiły 2,94 % sumy bilansowej i obejmowały wartość aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego (1.328.905,25 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 31.12.2014 r. wykazano w kwocie **9.115.547,84 zł**. W strukturze omawianej grupy bilansu dominowały należności krótkoterminowe, które stanowiły 73,55 % sumy aktywów obrotowych oraz 14,64 % sumy aktywów bilansu. Zapasy obejmowały 3,54 % sumy aktywów bilansu, inwestycje krótkoterminowe stanowiły 1,27 %, a rozliczenia międzyokresowe 0,45 % sumy aktywów bilansu.

Struktura aktywów obrotowych na dzień 31.12.2014 r. i dynamika w stosunku do roku poprzedniego przedstawiała się następująco:

Lp.	Grupa	Stan na 31.12.2013 r.	31.12.2014 r.		Dynamika %
			Stan	Struktura %	
1	2	3	4	5	6
1.	Zapasy	2.611.398,56	1.619.858,86	17,77	62,03
2.	Należności krótkoterminowe	7.421.337,71	6.704.923,80	73,56	90,35
3.	Inwestycje krótkoterminowe	1.142.091,31	583.674,76	6,40	51,11
4.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	71.875,50	207.090,42	2,27	288,12
Razem		11.246.703,08	9.115.547,84	100,00	81,05

2. Zapasy.

Wartość zapasów do bilansu wyceniono łącznie na kwotę **1.619.858,86 zł**. Ustalono, że w grupie zapasów materiały obejmowały wartość 1.056.504,13 zł i stanowiły 11,59 % wartości aktywów obrotowych oraz 65,22 % wartości zapasów. Półprodukty oraz produkty gotowe obejmowały łączną wartość 563.276,20 zł i stanowiły 34,77 % sumy zapasów wykazanych w bilansie. Wartość zapasów w stosunku do 2013 r. zmniejszyła się o 991.539,70 zł, tj. o 37,97 %.

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 31.12.2014 r. dokonała odpisu aktualizującego materiałów i wyrobów niechodliwych, niepodlegających zagospodarowaniu na zmniejszenie w kwocie 85.781,87 zł i na zwiększenie na wartość 71.077,66 zł. Na dzień 31.12.2014 r. wartość tych odpisów wynosiła 152.774,09 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 2014 r., nie wnosząc zastrzeżeń do procedur i wyceny.

3. Należności krótkoterminowe.

Należności krótkoterminowe wykazane w badanym bilansie wynosiły **6.704.923,80 zł** i stanowiły 14,64 % sumy aktywów bilansu. Dominującą wartość w omawianej grupie aktywów wykazywały należności z tytułu dostaw i usług, które na dzień 31.12.2014 r. wynosiły **2.977.156,68 zł** i stanowiły 32,66 % sumy aktywów obrotowych oraz 44,40 % wartości należności krótkoterminowych. Pozostałe należności w kwocie łącznej 3.727.767,12 zł dotyczyły różnych tytułów, z których kwotę 987.280,15 zł obejmowały należności z tytułu rozliczeń publiczno - prawnych.

Stan należności z tytułu dostaw i usług w stosunku do roku 2013 zmniejszył się o 15.888,83 zł, tj. o 0,53 %. 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 (28.02.2015 r.) należności te rozliczono w kwocie 2.974.649,32 zł, która stanowiła 99,92 % omawianej pozycji bilansowej.

Spośród należności z tytułu dostaw i usług wykazanych w bilansie na 31.12.2014 r. nie rozliczone do dnia badania należności stanowiły kwotę łączną 2.507,36 zł, tj. 0,08 %.

Badania wykazały, że na dzień 31.12.2014 r. wartość należności objętych odpisem aktualizacyjnym (konto 290 Ct) wynosił łącznie 3.811.839,43 zł przy czym najwyższy odpis dotyczył Stoczni Tczew S.A. (3.466.785,29 zł).

W badanym roku obrotowym na koncie 290 Ct dokonano odpisu należności w kwocie 96.151,14 zł, przy czym zmniejszenia z tego tytułu nie wystąpiły. Wykazany odpis aktualizacyjny urealnił wartość bilansową należności.

Pozostałe należności wykazane w badanym bilansie obejmowały wartość należności z tytułu podatków cel i ubezpieczeń społecznych w kwocie 987.280,15 zł, w tym głównie z tytułu podatku VAT 941.131,15 zł oraz podatku od osób prawnych 46.149,00 zł. Kwota ta do dnia badania pozostała do rozliczenia. Kwota 2.740.486,97 zł dotyczyła innych należności, z których najważniejszą pozycję obejmowała kwota 2.301.855,00 zł dotycząca należności od Olkuskiego Przedsiębiorstwa Wodociągów i Kanalizacji. Inne

należności dotyczyły rozrachunków z tytułu gwarancji, zajęcia sądowego i pozostałych. Należności te rozliczano w 2015 r.

Omawiane należności zostały prawidłowo wykazane w bilansie.

Pozycja w bilansie prawidłowa i realna.

W wyniku badania uzyskano dane uzasadniające wydanie następujących opinii:

- ewidencja analityczna należności prowadzona była z podziałem na odbiorców,
- jednostka otrzymała potwierdzenia sald, należności zostały ujęte w sposób kompletny,
- w nawiązaniu do faktycznych wpływów od dnia zamknięcia ksiąg do dnia zakończenia badania wartość należności oceniono jako realną.

- 4. Inwestycje krótkoterminowe** – wartość bilansowa **583.674,76 zł**, której udział procentowy w sumie bilansowej wynosił 1,27 %. Na omawianą pozycję bilansową (A.III) składały się krótkoterminowe aktywa finansowe. Środki pieniężne w kasie i banku stanowiące 1,27 % omawianej pozycji bilansowej i do bilansu zostały zinwentaryzowane pod datą 31.12.2014 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 2014 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 **207.090,42 zł**, która stanowiła 0,45 % sumy aktywów bilansu. Na wartość tej pozycji składały się różne tytuły zaewidencjonowane prawidłowo na koncie 649 DT w tym:

- koszty poniesione z tytułu ubezpieczeń	-	39.182,28 zł
- przyszłe koszty programu oszczędnościowego	-	160.442,64 zł
- koszty zakupu płatne z góry	-	<u>7.465,50 zł</u>
RAZEM	-	207.090,42 zł

Pozycja prawidłowo została wyceniona i ujęta w bilansie.

Razem Aktywa – **45.814.065,57 zł**

- PASYWA -

1. Kapitał własny.

Wartość kapitału własnego na dzień 31.12.2014 r. wykazano w kwocie **33.719.581,11 zł**. W porównaniu do stanu na 31.12.2013 r. kwota kapitału własnego zwiększyła się o **10.221.724,50 zł**, tj. o 43,50 %. Na wartość kapitału własnego wykazanego w badanym bilansie na 31.12.2014 r. składały się następujące tytuły:

		BZ 31.12.2013	BZ 31.12.2014	Różnica
1.	kapitał akcyjny	3.770.050,00 zł	4.361.250,00 zł	591.200,00 zł
2.	kapitał zapasowy	9.690.576,90 zł	14.902.683,62 zł	5.212.106,72 zł
	- w tym:			
	- kapitał ze sprzedaży akcji pow. ich wartości nominalnej	8.549.200,00 zł	10.914.000,00 zł	2.364.800,00 zł
	- kapitał tworzony zgodnie ze Statutem lub Umową	1.141.376,90 zł	3.988.683,62 zł	2.847.306,72 zł
3.	kapitał z aktualizacji wyceny	7.189.922,99 zł	7.189.922,99 zł	-
4.	strata z lat ubiegłych	(1.113.849,67) zł	-	1.113.849,67 zł
5.	zysk netto za rok badany	3.961.156,39 zł	7.265.724,50 zł	3.304.568,11 zł
	Razem	23.497.856,61 zł	33.719.581,11 zł	10.221.724,50 zł

Wartość wykazanego kapitału podstawowego w badanym sprawozdaniu finansowym wynosiła 4.361.250,00 zł i była zgodna ze Statutem oraz zapisami w Krajowym Rejestrze Sądowym. Kapitał własny w 91,88 % finansował aktywa trwałe Spółki.

Emisja papierów wartościowych

Spółka ZBM „ZREMB – CHOJNICE” S.A. w Chojnicach 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**.

Na dzień 31 grudnia 2014 roku Spółka była 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:

- Akcje zwykłe serii A	o wartości nominalnej 50 gr.	w ilości 400.000 sztuk akcji
- Akcje zwykłe serii B	o wartości nominalnej 50 gr.	w ilości 4.000.000 sztuk akcji
- Akcje zwykłe serii C	o wartości nominalnej 50 gr.	w ilości 900.000 sztuk akcji
- Akcje zwykłe serii D	o wartości nominalnej 50 gr.	w ilości 1.000.000 sztuk akcji
- Akcje zwykłe serii E	o wartości nominalnej 50 gr.	w ilości 280.000 sztuk akcji
- Akcje zwykłe serii F1	o wartości nominalnej 50 gr.	w ilości 320.000 sztuk akcji
- Akcje zwykłe serii G	o wartości nominalnej 50 gr.	w ilości 142.500 sztuk akcji
- Akcje zwykłe serii F2	o wartości nominalnej 50 gr.	w ilości 497.600 sztuk akcji
- Akcje zwykłe serii F3	o wartości nominalnej 50 gr.	w ilości 754.000 sztuk akcji

8.294100

Ponadto Spółka posiada zarejestrowane a niedopuszczone do obrotu na rynku regulowanym na GPW w Warszawie 428.400 akcji zwykłych serii F3 o wartości nominalnej po 50 groszy za każdą akcję. Łącznie kapitał akcyjny Spółki za 31.12.2014 r. składa się z 8.722.500 akcji zwykłych na okaziciela o wartości nominalnej po 50 groszy za akcję tj. łącznej wartości nominalnej 4.361.250,00 zł.

Na dzień 31.12.2014 r. struktura akcjonariatu Spółki przedstawiona została w niniejszym Raporcie w III części Podstawowe informacje o Spółce w części dotyczącej Kapitału s. 5-6.

Zmiany w strukturze kapitału w okresie od 1.01.2014 r. do 31.12.2014 r. zostały zaprezentowane szczegółowo w Sprawozdaniu Zarządu z działalności w 2014 (patrz. str. 8/32-18/32) do której Biegły Rewident nie wniósł zastrzeżeń.

Zmiany w **kapitale akcyjnym** (per saldo) o kwotę 591.200,00 zł zostały prawidłowo wycenione, udokumentowane i znajdują potwierdzenie w księgach rachunkowych.

Rejestracja podwyższenia kapitału akcyjnego o kwotę 591.200,00 zł nastąpiło w dniu 2.04.2014 r. Postanowienie Nr GD.VIII NS-REJ.KRS/003743/14/420 Sądu Rejonowego Gdańsk Północ w Gdańsku VIII Wydział Gospodarczy KRS.

Zwiększenie **kapitału zapasowego** dokonano o łączną kwotę 5.212.106,72 zł z czego:

- kwota 2.364.800,00 zł dotyczyła nadwyżki ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej wynikającej z emisji akcji serii F3 w ilości 1.182.400 akcji potwierdzonej Aktem Notarialnym Repertorium A Nr 272/2014 z dnia 20.01.2014 r. Kancelaria Notarialna Człuchów.

- kwota 2.847.306,72 zł wynikająca z zasilenia kapitału zapasowego - kwota z podziału zysku za 2013 r. Uchwałą Nr 8 U22 Ak z dnia 17.04.2014 r.

Biegły rewident nie wniósł uwag do wykazanych w bilansie na 31.12.2014 r. kwot kapitałów Spółki.

W wyniku badania pozycji bilansowej kapitału uzyskano informacje pozwalające na wyciągnięcie następujących wniosków:

- kapitały zostały ujęte w sposób kompletny,
 - ewidencja kapitału jest prawidłowa i umożliwia analizę wykazanych kwot i zmiany kapitałów od BO do końca okresu sprawozdawczego,
 - kapitały zostały prawidłowo zaprezentowane w bilansie
- Grupa Bilansowa kapitał własny realna i prawidłowa.

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania na 31.12.2014 r. obejmowały wartość **12.094.484,46 zł** i stanowiły 26,40 % sumy bilansowej. Na wartość omawianej grupy bilansowej składały się rezerwy na zobowiązania w kwocie **6.513.302,18 zł**, przy czym rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego wykazano w kwocie 5.518.463,30 złotych, rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne w kwocie 994.838,88 zł.

Pozycja w bilansie realna, zinwentaryzowana i prawidłowo wyceniona.

Na wartość **zobowiązań krótkoterminowych** wykazanych w badanym bilansie w kwocie **5.581.182,28 zł** składały się zobowiązania wobec niżej podanych tytułów.



Lp.	Wyszczególnienie	31.12.2013 r.	31.12.2014 r.	Struktura % (kol. 4)	% (4:3)
1	2	3	4	5	6
1.	z tyt. dostaw i usług	4.228.603,40	2.000.213,89	35,91	47,30
2.	zobow. z tyt. kredytu	2.646.500,76	2.340.200,89	42,01	88,43
3.	z tyt. podatków i ZUS	542.206,78	507.015,88	9,10	93,51
4.	z tyt. wynagrodzeń	485.723,93	330.594,15	5,93	68,06
5.	inne zobow. finans.	535,00	535,00	0,01	100,00
6.	zaliczki otrzymane na dostawy	1.329.032,47	232.904,86	4,18	17,52
7.	inne	208.059,51	159.268,41	2,86	76,55
Razem		9.440.661,85	5.570.733,08	100,00	59,01

Do bilansu salda dotyczące zobowiązań zinwentaryzowano. Do dnia badania (28.02.2015) zostały rozliczone salda zobowiązań z tytułu dostaw i usług w kwocie 1.947.074,09 zł, co stanowiło 97,34 % omawianej sumy bilansowej, natomiast nie została rozliczona kwota 53.139,80 zł.

Z wykazanych w bilansie pozostałych zobowiązań krótkoterminowych obejmujących kwotę łączną 3.570.519,19 zł do dnia 28.02.2015 r. rozliczono kompletnie zobowiązania

z tytułu wynagrodzeń, z tytułu podatków ceł i ZUS. Zobowiązania z tytułu kredytu rozliczane były zgodnie z umową. Pozostałe zobowiązania były rozliczane bieżąco w 2015 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 10.449,20 zł, stanowiły 0,19 % sumy zobowiązań krótkoterminowych. Gospodarka ZFŚS w 2014 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 - **45.814.065,57 zł**

KOMPLETNOŚĆ I PRAWIDŁOWOŚĆ UJĘCIA POZYCJI KSZTAŁTUJĄCYCH WYNIK NA DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ JEDNOSTKI

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 2014 r. wynosiły **39.098.822,65 zł**, a przychody i zyski nadzwyczajne **48.141.297,60 zł**, co w konsekwencji spowodowało powstanie nadwyżki przychodów nad kosztami i w rezultacie zysku brutto w kwocie **9.042.474,95 zł**.

Struktura przychodów i kosztów wg RZiS

I. Przychody				
Lp.	Wyszczególnienie	Wartość (w zł)		%
		31.12.2013	31.12.2014	
1.	Przychody ze sprzedaży produktów	36.419.980,05	36.922.681,68	101,38
2.	Przychody ze sprzed. towarów i mater.	174.844,61	2.431.383,99	1.390,60
3.	Pozostałe przychody operacyjne	148.732,62	278.950,46	187,55
4.	Przychody finansowe	3.624.561,04	8.508.281,47	234,74
5.	Zyski nadzwyczajne	-	-	-
Razem		40.368.118,32	48.141.297,60	119,26
II. Koszty				
Lp.	Wyszczególnienie	Wartość (w zł)		%
		31.12.2013	31.12.2014	
1.	Koszt wytworzenia sprzed. produktów	31.205.170,10	31.772.283,72	101,82
2.	Wartość sprzedanych towarów i mater.	97.492,36	2.311.782,05	2.371,24
3.	Koszty sprzedaży	-	-	-
4.	Koszty ogólnego Zarządu	4.074.833,50	4.376.784,66	107,41
5.	Pozostałe koszty operacyjne	158.760,01	515.909,20	324,96
6.	Koszty finansowe	236.427,51	122.063,02	51,63
7.	Straty nadzwyczajne	-	-	-
Razem		35.772.683,48	39.098.822,65	109,30
Wynik brutto I - II		4.595.434,84	9.042.474,95	196,77

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 2014 r. wykazała zysk na sprzedaży netto w kwocie **893.215,24 zł**.

Niekorzystna relacja pozostałych przychodów operacyjnych wynoszących **278.950,46 zł** przy wykazanych pozostałych kosztach operacyjnych w kwocie **515.909,20 zł**, wpłynęła na zmniejszenie zysku, który na działalności operacyjnej ukształtował się na poziomie **656.256,50 zł**.

Wykazany zysk na działalności operacyjnej powiększyła nadwyżka przychodów finansowych nad tego rodzaju kosztami o kwotę **8.386.218,45 zł**.

W ostatecznym rozrachunku po uwzględnieniu zysków nadzwyczajnych i strat nadzwyczajnych, zanotowano w Spółce zysk brutto w kwocie **9.042.474,95 zł**.

Istotną kwotą na zwiększenie zysku brutto miał wzrost przychodów finansowych. W strukturze przychodów finansowych w 2014 r. dominującą pozycją były przychody uzyskane ze wzrostu z wyceny akcji na dzień 31.12.2014 r.

Badanie dokumentacji źródłowej wykazało, że Jednostka w 2014 r. poprawnie kompletowała koszty do właściwych grup kosztów. Do rachunku zysków i strat przyjęto pozycje kosztów i przychodów prawidłowe.

W strukturze kosztów działalności operacyjnej zużycie materiałów i energii stanowiło 45,82 %, a w stosunku do kosztów ogółem (44,25 %). W badanym roku obrotowym amortyzacja bilansowa stanowiła 1,98 % wartości kosztów operacyjnych, a koszty pracy 35,95 % tych kosztów.

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 2014 r. ukształtował zysk netto w kwocie **7.265.724,50 zł**.

W oparciu o przeprowadzone badanie osiągnięto wystarczającą pewność, aby wyrazić następujące stwierdzenia:

- przychody zostały ujęte w sposób kompletny,
- wycena przychodów była prawidłowa,
- przychody zostały właściwie udokumentowane,
- przychody zostały poprawnie ustalone i zaewidencjonowane wg tytułów,
- prezentacja przychodów w rachunku zysków i strat jest prawidłowa.

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 31.12.2014 r. Wykazane saldo rozrachunków na ostatni dzień badanego roku obrotowego było bieżąco rozliczane w 2015 r.

Ustalono, że składki ZUS w deklaracji zostały ustalone poprawnie i w 2014 r. obciążały koszty operacyjne badanej Jednostki w prawidłowej wysokości. Wykazane saldo rozrachunków na dzień 31.12.2014 r. rozliczone zostało w 2015 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 2014 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 2014 r., poz. 851 ze zmianami)

Ustalono:

1. Przychody bilansowe według ksiąg rach.	-	48.577.734,74 zł
2. Koszty bilansowe według ksiąg rach.	-	39.535.259,79 zł
3. Wynik bilansowy (zysk brutto)	-	9.042.474,95 zł
4. Przychody według RZiS	-	48.141.297,60 zł
5. Koszty według RZiS	-	39.098.822,65 zł
6. Wynik według RZiS	-	9.042.474,95 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	-	7.951.484,80 zł
8. Dochód dla celów obliczenia podatku dochodowego	-	1.090.990,15 zł
9. Podstawa do opodatkowania w zaokrągleniu	-	1.090.990,00 zł
10. Podatek dochodowy 1.090.990,15 zł x 19 %	-	207.288,10 zł
11. Podatek dochodowy według stawki 19 % w pełnych zł	-	207.288,00 zł

Podatek dochodowy odroczony.

Zgodnie z art. 37 ustawy z 29.09.1994 r. o rachunkowości Spółka na dzień 31.12.2014 r. ustaliła aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego od osób prawnych.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustalono w wysokości (1.328.905,25 zł), natomiast rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego w wysokości 5.518.463,30 zł.

Różnica pomiędzy stanem rezerw i aktywów z tytułu podatku odroczonego na koniec i początek okresu sprawozdawczego wynosiła do ujęcia w RZiS 1.569.462,45 zł wg następującego wyliczenia:

	Początek roku	Koniec roku	Różnica
1. Aktywa z tytułu podatku odroczonego ujęte w RZiS	(1.325.703,85) zł	1.328.905,25 zł	(3.201,40) zł
2. Rezerwa z tytułu podatku odroczonego - rezerwa do ujęcia w rachunku zysków i strat	2.259.274,30 zł	3.831.938,15 zł	1.572.663,85 zł
Razem do p. d. od os. pr ujęte w RZiS	933.570,45 zł	2.503.032,90 zł	1.569.462,45 zł
3. Kwota łączna rezerw z tytułu podatku odroczonego ujęta w kapitałach	1.686.525,15 zł	1.686.525,15 zł	-
Razem rezerwa z tyt. p. d. od os. pr. ujęta w wyniku i kapitałach	2.620.095,60 zł	4.189.558,05 zł	1.569.462,45 zł

Wykazane na dzień 31.12.2014 r. saldo konta dotyczące podatku dochodowego od osób prawnych podlega rozliczeniu z budżetem zgodnie z deklaracją CIT 8 w 2015 r.

III. Zobowiązania warunkowe

Zgodnie z oświadczeniem Zarządu Spółka na dzień 31.12.2014 r. posiada:

- 1) **Kredyt bankowy w rachunku bieżącym** w Banku Handlowym w Warszawie Spółka Akcyjna z górnym limitem kredytu w wysokości 3.500.000,00 zł na okres do 22 grudnia 2015 r.

Zabezpieczenie kredytu:

- hipoteka do kwoty 4.400.000,00 zł na prawie wieczystego użytkowania nieruchomości i związanymi z nim prawie własności budynków, wpisanej do KW Nr SL1C/00019540/7 prowadzonej przez Sąd Rejonowy w Chojnicach, V Wydział Ksiąg Wieczystych, wraz z cesją praw z umowy ubezpieczenia i inne zgodnie z umową Nr BDK /KR-RB/000091698/0220/13 z 17.12.2013 r.

Na dzień 31.12.2014 r. kwota wykorzystanego kredytu wynosiła 2.340.080,88 zł.

Kwota zarachowanych w roku 2014 odsetek w koszty Spółki wyniosła 104.228,69 zł.

Odsetki te zostały pobrane przez Bank w 2014 r. w kwocie 100.474,41 zł, a pozostała kwota w 2015 r.

- 2) Na dzień 31.12.2014 r. zabezpieczenie stanowią także:

hipoteka do kwoty 2.000.000,00 zł na prawie użytkowania wieczystego nieruchomości i związanym z nim prawie własności budynków przysługującym ZBM „ZREMB – CHOJNICE” S.A. jako zabezpieczenie umowy o kredyt w rachunku bieżącym zawartej pomiędzy Spółką zależną NAVIMOR-INVEST S.A. a z Bankiem Handlowym w Warszawie w wysokości 1.700.000,00 zł do dnia 2.11.2014 r. a następnie w wysokości 2.500.000,00 zł w okresie 3.11.2014 r. do 30.06.2016 r.

- 4 weksle in blanco z wystawienia ZBM „ZREMB-CHOJNICE” S.A.

- hipoteka do kwoty 2.000.000,00 zł na prawie użytkowania wieczystego nieruchomości i związanym z nim prawie własności budynków przysługującym ZBM „ZREMB-CHOJNICE” S.A.

- cesja praw z umowy ubezpieczenia powyższej nieruchomości jako zabezpieczenie umowy ramowej o linię rewolwingową na udzielenie gwarancji bankowych z Bankiem Handlowym w Warszawie przez Spółkę zależną NAVIMOR-INVEST S.A. w wysokości 500.000,00 USD. Umowa została zawarta do dnia 3.07.2015 r.

- weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową do kwoty 1.000.000,00 zł z wystawienia ZBM „ZREMB-CHOJNICE” S.A. na rzecz Przedsiębiorstwa Remontowo-Handlowego

„BOBREK” S. J. T. Niewiadomska J. Małek B. Macianty w Dąbrowie Górniczej stanowiący zabezpieczenie bieżących dostaw.

Wymienione 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 2014 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 558.416,55 zł, na co wpłynęły skutki działalności:

1. operacyjnej	-	(-)	61.687,65 zł
2. inwestycyjnej	-	(-)	89.957,62 zł
3. finansowej	-	(-)	406.771,28 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 2014 r. ujemną wartość wykazały przepływy w działalności inwestycyjnej, w działalności operacyjnej i w działalności finansowej. Ostateczny rachunek w przepływach pieniężnych wykazał zmniejszenie się środków pieniężnych o 558.416,55 zł. Firma dojrzała wypracowuje zyski, którymi może finansować inwestycje i zmniejszać zadłużenie. Wystąpienie ujemnej wartości w przepływach pieniężnych najwyższe notuje się w działalności finansowej, a przyczyną takiego stanu jest zmniejszenie się zaangażowania się obcych środków tj. pochodzących z kredytów i pożyczek (spłata). Potwierdza to zmniejszenie się stanu zobowiązań w porównaniu do analogicznego okresu roku ubiegłego.

VIII. Zestawienia zmian w kapitale własnym

W wyniku przeprowadzonego badania „Zestawienia zmian w kapitale własnym” stwierdza się zmianę kapitałów własnych – zwiększenie o kwotę 10.221.724,50 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 31.12.2014 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 2014. 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 2014 r., na skutek zamierzonego bądź przymusowego zaniechania lub istotnego ograniczenia przez Spółkę dotychczasowej działalności.

We wprowadzeniu do zbadanego sprawozdania finansowego i informacji dodatkowej za rok zakończony dnia 31 grudnia 2014 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 2015 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 na 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 sierpień – grudzień 2014 r. oraz styczeń 2015 r. do marca 2015 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 35 stron kolejno ponumerowane i zaparafowane.

Integralną część Raportu stanowią załączniki wraz z wykazem.

Bydgoszcz, dnia 19.03.2015 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 2014 r.
2. Bilans na dzień 31.12.2014 r.
3. Rachunek zysków i strat za okres od 1.01.2014 r. do 31.12.2014 r.
4. Zestawienie zmian w kapitale własnym za okres 1.01.2014 r. – 31.12.2014 r.
5. Rachunek przepływów pieniężnych za okres 1.01.2014 r. – 31.12.2014 r.
6. Dodatkowe informacje i objaśnienia.
7. Sprawozdanie z działalności.
8. Oświadczenie Kierownictwa.
9. Oświadczenie Biegłego Rewidenta.



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 2014 r.

Zakład Budowy Maszyn "KROJNICA" S.A.
(nazwa badanej jednostki)
« Krojnic »

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 «

Biuro Konsultingowe,
Rewizji i Doradztwa Gospodarczego
mgr Jerzy Saladra

Biegły Rewident

BIEGŁY REWIDENT

Bydgoszcz, dnia 8 01 2015 85-087 BYDGOSZCZ, ul. Gajowa 34
tel. 342-91-97 fuent. 0903-1148

DYREKTOR BIURA


mgr Jerzy Z. Saladra
BIEGŁY REWIDENT

.....
"AUDIT-DOR"
Jednostka badająca
Biuro Konsultingowe,
Rewizji i Doradztwa Gospodarczego
mgr Jerzy Saladra
BIEGLY REWIDENT
85-087 BYDGOSZCZ, ul. Gajowa 34
tel. 342-91-97 faxent. 090521146

.....
Biegły Rewident

OŚWIADCZENIE O NIEZALEŻNOŚCI

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

Zakład Chudebny Klaszym
Zakład - CROJNICIE SA
w CROJNICACH

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 8 01 2015. r.

Podpisy składających oświadczenia

.....
Olavia Chlaszka

» AUDIT-DOR «
Biuro Konsultingowe,
Rewizji i Doradztwa Gospodarczego
mgr Jerzy Saladra
BIEGLY REWIDENT
85-087 BYDGOSZCZ, ul. Gajowa 34
tel. 342-91-97 faxent. 090521146

DYREKTOR BIURA
mgr Jerzy Z. Saladra
BIEGLY REWIDENT

.....
Biegły Rewident

O Ś W I A D C Z E N I E

biegłego rewidenta o jego niezależności

Badający, zamierzający przeprowadzić badanie sprawozdania finansowego za r.

Zakładu Budowy Maszyn PRĘDIB-CROJNICIE S.A
(nazwa badanej jednostki) *os. Czajmca*

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 8 01 2015

» AUDIT-DOR «
Biuro Konsultingowe,
Rewizji i Doradztwa Gospodarczego
mgr Jerzy Saladra
BIEGŁY REWIDENT
85-087 BYDGOSZCZ, ul. Gajowa 34
tel. 342-91-97 fuent. 0905.1146

Biegły Rewident
BIEGŁY REWIDENT
uprawniony do badania sprawozdań
finansowych Nr leg. 532
[Signature]
mgr Jerzy Z. Saladra

OŚWIADCZENIE

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

Uczestniczący w badaniu sprawozdania finansowego jednostki za 2014 r.

Zakładem Budowy Maszyn "KROJNICIE" SA
.....
(nazwa badanej jednostki) *o Krojnicach*

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

85-087 BYDGOSZCZ, ul. Gajowa 34
tel. 342-91-97 ident. 0903 140

Bydgoszcz, dnia *8 01 2015*

DYREKTOR BIURA

mgr Jerzy Z. Saladra
BIEGŁY REWIDENT

OŚWIADCZENIE ZARZĄDU

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

w Chojnicach

w związku z przeprowadzonym badaniem sprawozdania finansowego
na dzień 31.12.2014 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 2014 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 2014 r. do 31 grudnia 2014 r., i na dzień 31 grudnia 2014 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 2014 r. do 31 grudnia 2014 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 byliby członkowie Zarządu lub osoby zajmujące znaczącą pozycję w systemie kontroli wewnętrznej;
- b. znane Zarządowi nieprawidłowości, za które odpowiedzialni byliby 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; umyślnie 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 zastawy 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 2014 r., a które powinny być w nim uwzględnione lub ujawnione biegłemu rewidentowi;
- e. istotne zobowiązania kontraktowe (takie jak budowa obiektów, kupno nieruchomości, 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 wywrzeć 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 2014 r. do 31 grudnia 2014 r.;
12. Nie wystąpiły przypadki nieprzestrzegania wymogów ustalonych przez organy regulacyjne, które mogłyby mieć istotny wpływ na sprawozdanie finansowe w razie ich niedopełnienia.

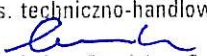
Bydgoszcz, dnia 19.03.2015r......

za Zarząd


Krzysztof Kosiorek-Sobolewski
Prezes Zarządu


Wiceprezes Zarządu
do spraw finansowych

Danuta Maria Wruck

Wiceprezes zarządu
ds. techniczno-handlowych

Kazimierz Stanisław Cemka