

Grupa Kapitałowa ZREMB-CHOJNICE

**RAPORT Z BADANIA
SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA
FINANSOWEGO NA DZIEŃ 31.12.2015**

Spis treści

Strona

1. CZĘŚĆ OGÓLNA

1.1	Dane identyfikujące grupę kapitałową	4
1.2	Podstawy prawne	6
1.3	Informacja o jednostkach wchodzących w skład Grupy Kapitałowej	6
1.4	Informacje o skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za poprzedni rok obrotowy	7
1.5	Dane identyfikujące podmiot uprawniony do badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego	7
1.6	Informacje o przeprowadzonych badaniach sprawozdań finansowych	7

2. ANALIZA FINANSOWA

2.1	Ogólna analiza skonsolidowanego sprawozdania finansowego	9
2.2	Wybrane wskaźniki finansowe	11
2.3	Interpretacja wybranych wskaźników finansowych	12

3. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

3.1	Zasady rachunkowości	14
3.2	Podstawa sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego	14
3.3	Metodologia konsolidacji	15
3.4	Wyłączenia konsolidacyjne	15
3.5	Konsolidacja kapitałów	15
3.6	Pozostałe elementy skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej	16
3.7	Zdarzenia po dniu bilansowym	16
3.8	Wnioski z przeprowadzonego badania	17

CZĘŚĆ OGÓLNA

1.1 Dane identyfikujące grupę kapitałową

1.1.1 Nazwa grupy kapitałowej

ZREMB-CHOJNICE

1.1.2 Rejestracja jednostki dominującej w Krajowym Rejestrze Sądowym

Jednostka dominująca jest zarejestrowana pod firmą:

Zakład Budowy Maszyn "ZREMB - CHOJNICE" S.A.

w Rejestrze Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonym przez Sąd Rejonowy Gdańsk-Północ w Gdańsku, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, numer KRS 0000078076. Rejestracji dokonano dnia 11.01.2002. Przedłożono nam wyciąg z rejestru z dnia 21.03.2016 z ostatnim wpisem z dnia 16.12.2015.

Zgodnie z informacją Zarządu jednostki dominującej nie nastąpiły kolejne zdarzenia wymagające wpisu.

1.1.3 Siedziba jednostki dominującej

Siedzibą jednostki dominującej są Chojnice , 89-600, ul.Przemysłowa 15 .

1.1.4 Numer statystyczny (REGON) jednostki dominującej

Urząd Statystyczny w Gdańsku nadał jednostce dominującej statystyczny numer identyfikacyjny:

091343195

1.1.5 Numer identyfikacji podatkowej (NIP) jednostki dominującej

Urząd Skarbowy w Chojnicach nadał jednostce dominującej numer identyfikacji podatkowej:

555-15-64-913

1.1.6 Organy jednostki dominującej

W badanym okresie zarząd w jednostce dominującej sprawowali:

Pan	Krzysztof Kosiorek-Sobolewski	-	Prezes Zarządu
Pani	Danuta Wruck	-	Wiceprezes Zarządu
Pan	Kazimierz Cemka	-	Wiceprezes Zarządu

W badanym okresie w Radzie Nadzorczej jednostki dominującej zasiadali:

Pan	Wojciech Kołakowski	-	Przewodniczący Rady Nadzorczej
Pan	Krzysztof Niebrzydowski	-	Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej
Pan	Adam Bielenia	-	Członek Rady Nadzorczej
Pani	Joanna Kosiorek-Sobołewska	-	Członek Rady Nadzorczej
Pan	Adrian Strzelczyk	-	Członek Rady Nadzorczej

W badanym okresie prokurę w jednostce dominującej sprawowali:

Pan	Andrzej Rudnik	-	prokura samoistna do 23.10.2015
-----	----------------	---	---------------------------------

1.2 Podstawy prawne

1.2.1 Statut jednostki dominującej

Podstawą działalności jednostki dominującej jest umowa Spółki z dnia 20.12.1995, zawarta przed notariuszem Lucyną Lissewską w kancelarii notarialnej w Bydgoszczy, ul. Bernardyńska 13, pod sygnaturą akt Repertorium A 5247/1995, z późniejszymi zmianami.

1.2.2 Przedmiot działalności jednostki dominującej

Zasadniczym przedmiotem działalności jednostki dominującej jest:

- produkcja konstrukcji metalowych i ich części
- produkcja metalowych elementów stolarki budowlanej
- produkcja grzejników i kotłów centralnego ogrzewania
- produkcja pozostałych zbiorników, cystern i pojemników metalowych
- obróbka metali i nakładanie powłok na metale
- obróbka mechaniczna elementów metalowych
- produkcja pojemników metalowych
- produkcja wyrobów z drutu, łańcuchów i sprężyn
- naprawa i konserwacja metalowych wyrobów gotowych
- naprawa i konserwacja maszyn

1.2.3 Kapitał zakładowy

Kapitał zakładowy jednostki dominującej nie uległ w badanym okresie zmianom i wynosi PLN 4.361.250,00. Składa się z 8.722.500 akcji o wartości nominalnej PLN 0,50 każda.

Struktura kapitału akcyjnego Spółki ZBM "ZREMB - CHOJNICE" S.A. na dzień sporządzenia raportu	ilość akcji	wartość nominalna akcji	%
Krzysztof Kosiorek Sobolewski	1 504 800	752.400,00	17,25%
NAVIMOR-Z Sp. z o.o.	680.000	340.000,00	7,80%
SPV 223 J14 Sp. z o.o. Sp. Komandytowo-akcyjna	450.000	225.000,00	5,16%
Mieczysław Bielenia	440.000	220.000,00	5,04%
IRAQ-POLAND TRADE & INVESTMENT Sp. z o.o.	420 000	210.000,00	4,82%
NAVIMOR-INVEST S.A.	200.000	100.000,00	2,29%
Adrian Strzelczyk	32.001	16.000,50	0,37%
Kazimierz Stanisław Cernka	48.202	24.101,00	0,55%
Danuta Maria Wruck	20.150	10.075,00	0,23%
ZBM ZREMB CHOJNICE S.A.	63.313	31.656,50	0,73%
Pozostali	4 864 034	2.432.017,00	55,76%
	8.722.500	4.361.250,00	100,00%

Po dniu bilansowym do dnia wydania opinii nie wystąpiły zmiany w strukturze akcjonariuszy jednostki dominującej.

1.3 Informacja o jednostkach wchodzących w skład Grupy Kapitałowej

Jednostki objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym:

a) jednostka dominująca:

Zakład Budowy Maszyn "ZREMB-CHOJNICE" S.A.

b) jednostki zależne:

- Navimor Invest S.A.
- Almor Sp. z o.o.
- Navimor Z Sp. z o.o.
- Stocznia Tczew S.A. w likwidacji
- Iraq Poland Trade & Investment Sp. z o.o.

1.4 Informacje o skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za poprzedni rok obrotowy

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok 2014 zostało zbadane przez AUDIT-DOR® Biuro Konsultingowe Rewizji i Doradztwa Gospodarczego. O zbadanym sprawozdaniu wydano opinię bez zastrzeżeń.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone uchwałą Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 28.04.2015.

Zatwierdzone skonsolidowane sprawozdanie finansowe złożono w Sądzie Rejonowym dnia 05.05.2015.

1.5 Dane identyfikujące podmiot uprawniony do badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Badanie zostało przeprowadzone przez UHY ECA Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. z siedzibą w Krakowie, ul. Moniuszki 50, wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 3115.

Podstawą przeprowadzenia badania jest umowa zawarta w dniu 18.02.2016 z Zarządem jednostki dominującej Zakład Budowy Maszyn "ZREMB - CHOJNICE" S.A. Biegły rewident został wybrany na audytora Grupy ZREMB - CHOJNICE uchwałą Rady Nadzorczej z dnia 09.02.2016.

Biegłym rewidentem reprezentującym podmiot uprawniony i kierującym badaniem jest Piotr Woźniak, numer ewidencyjny 11625.

Oświadczamy, iż zarówno podmiot uprawniony UHY ECA Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k. jak i biegły rewident spełniają warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o tym sprawozdaniu. Fakt bezstronności został potwierdzony pisemnie.

Badanie przeprowadzono w miesiącu lutym i marcu 2016 i zakończono w dniu 21.03.2016.

Nie stwierdzono ograniczeń zakresu badania. Badający uzyskali wszelkie żądane informacje i wyjaśnienia. Dnia 21.03.2016 Zarząd jednostki dominującej potwierdził pisemnie kompletność sporządzonego skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz wykazanie wszelkich zobowiązań warunkowych oraz poinformował o istotnych zdarzeniach, które nastąpiły po dacie 31.12.2015 do dnia złożenia oświadczenia.

1.6 Informacje o przeprowadzonych badaniach sprawozdań finansowych

Nazwa jednostki	Podmiot uprawniony do badania	Dzień bilansowy	Rodzaj opinii
Zakład Budowy Maszyn "ZREMB-CHOJNICE" S.A.	UHY ECA Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k.	31.12.2015	bez zastrzeżeń z wyjaśnieniami
Navimor Invest S.A.	UHY ECA Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k.	31.12.2015	bez zastrzeżeń
Grupa Kapitałowa Navimor Invest	UHY ECA Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k.	31.12.2015	bez zastrzeżeń

ANALIZA FINANSOWA GRUPY KAPITAŁOWEJ

2. ANALIZA FINANSOWA GRUPY KAPITAŁOWEJ

2.1 Ogólna analiza skonsolidowanego sprawozdania finansowego

AKTYWA	2015 TPLN	%	2014 TPLN	%	2013 TPLN	%
Wartości niematerialne	379	0,5	547	0,9	748	1,1
Rzeczowe aktywa trwałe	20.817	30,4	17.745	28,7	17.154	26,1
Nieruchomości inwestycyjne	2.174	3,2	0	0,0	0	0,0
Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe	318	0,5	406	0,7	1.569	2,4
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	3.109	4,6	2.611	4,2	2.477	3,8
AKTYWA TRWAŁE	26.796	39,2	21.309	34,5	21.948	33,4
Zapasy	2.187	3,2	2.435	3,9	3.140	4,8
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	21.299	31,2	24.630	39,9	23.397	35,6
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	13.256	19,4	12.076	19,6	15.400	23,5
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	4.783	7,0	1.311	2,1	1.800	2,7
AKTYWA OBROTOWE	41.525	60,8	40.452	65,5	43.737	66,6
AKTYWA	68.321	100,0	61.762	100,0	65.685	100,0

PASYWA	2015 TPLN	%	2014 TPLN	%	2013 TPLN	%
Kapitał własny przypisany do podmiotu dominującego	26.035	38,1	26.580	43,1	24.518	37,3
Kapitał podstawowy	4.361	6,4	4.361	7,1	3.770	5,7
Akcje własne	-3.307	-4,8	-3.250	-5,3	0	0,0
Pozostałe kapitały	43.086	63,0	32.216	52,2	26.615	40,5
Zysk (strata) z lat ubiegłych	-14.614	-21,4	-8.721	-14,1	-7.081	-10,8
Zysk (strata) netto	-3.492	-5,1	1.974	3,2	1.214	1,9
Udziały niekontrolujące	-367	-0,5	-65	-0,1	0	0,0
Kapitał własny	25.668	37,6	26.515	42,9	24.518	37,3
Zobowiązania długoterminowe	8.410	12,3	5.737	9,3	7.325	11,2
Zobowiązania krótkoterminowe	34.243	50,1	29.510	47,8	33.842	51,5
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	42.653	62,4	35.247	57,1	41.167	62,7
PASYWA	68.321	100,0	61.762	100,0	65.685	100,0

Dynamika rachunku zysków i strat w cenach bieżących

	2015 TPLN	%	2014 TPLN	%	2013 TPLN
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	90.478	-16,0	107.688	-4,7	112.951
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	86.380	-12,0	98.135	-4,6	102.907
Wynik brutto ze sprzedaży	4.098	-57,1	9.553	-4,9	10.044
Koszty sprzedaży	249	0,0	0	0,0	0
Koszty ogólnego zarządu	7.931	1,0	7.849	2,4	7.666
Wynik ze sprzedaży	-4.082	-339,6	1.704	-28,3	2.378
Pozostałe przychody operacyjne	4.019	-32,0	5.910	-1,3	5.985
Pozostałe koszty operacyjne	3.959	-21,8	5.065	-19,0	6.250
Wynik na działalności operacyjnej	-4.022	-257,8	2.549	20,6	2.113
Przychody finansowe	467	-33,4	701	19,4	587
Koszty finansowe	733	31,6	557	-47,5	1.061
Wynik brutto	-4.288	-259,2	2.693	64,3	1.639
Podatek dochodowy	-820	-323,4	367	-7.440,0	-5
Zysk (strata) z działalności zaniechanej	-359	120,2	-163	0,0	-363
Wynik netto	-3.827	-276,9	2.163	68,9	1.281
Zysk (strata) przypadająca na udziały niekontrolowane	-335	-277,2	189	182,1	67
Zysk (strata) przypadająca akcjonariuszom jednostki dominującej	-3.492	-276,9	1.974	62,6	1.214

2.2 Wybrane wskaźniki finansowe

		2015	2014	2013
Suma bilansowa	TPLN	68.321	61.762	65.685
Wynik finansowy netto	TPLN	-3.492	1.974	1.214
Rentowność majątku ROA				
<u>Wynik finansowy netto</u>	%	-5,11	3,20	1,85
Suma aktywów				
Rentowność sprzedaży netto				
<u>Wynik finansowy netto</u>	%	-3,86	1,83	1,07
Przychody ze sprzedaży				
Rentowność kapitału własnego ROE				
<u>Wynik finansowy netto</u>	%	-13,60	7,44	4,95
Kapitał własny				
Płynność I stopnia				
<u>Aktywa obrotowe</u>		1,21	1,37	1,29
Zobowiązania krótkoterminowe				
Płynność II stopnia				
<u>Aktywa obrotowe - Zapasy</u>		1,15	1,29	1,20
Zobowiązania krótkoterminowe				
Szybkość obrotu należnościami				
<u>Należności z tytułu dostaw i usług</u>	dni	51	49	26
Przychody ze sprzedaży				
Szybkość obrotu zobowiązaniami				
<u>Zobowiązania z tytułu dostaw i usług</u>	dni	56	39	52
Koszty działalności operacyjnej				
Szybkość obrotu zapasami				
<u>Zapasy</u>	dni	8	8	10
Koszty działalności operacyjnej				

2.3 Interpretacja wybranych wskaźników finansowych

Analiza została przeprowadzona w cenach bieżących, z uwzględnieniem danych z kolejnych trzech lat obrotowych.

W ramach analizy strukturalnej stwierdzić można, iż główną pozycję majątku Grupy stanowią należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności, których udział w aktywach ogółem zmniejszył się w stosunku do roku ubiegłego o 8,7 pp. i wynosi na dzień bilansowy 31,2%. Istotnymi składnikami majątku pozostają rzeczowe aktywa trwałe oraz środki pieniężne, których udział w majątku ogółem na koniec roku wynosił odpowiednio 30,4% i 19,4%. W strukturze finansowania działalności Grupy nie nastąpiły znaczne zmiany, udział kapitału własnego w pasywach ogółem spadł o 5,3 punktów procentowych i w roku badanym ukształtował się na poziomie 37,6%. W badanym okresie zwiększeniu uległ udział zobowiązań krótkoterminowych z TPLN 29.510 w ubiegłym roku do poziomu TPLN 34.244 w badanym okresie tj. o 2,3 pp..

Analizując pozycje rachunku zysków i strat, widoczny jest spadek zarówno przychodów netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów (o 16%), jak i kosztów sprzedanych produktów, towarów i materiałów (o 12%). Większy spadek poziomu przychodów netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów od spadku wartości kosztów sprzedanych produktów, towarów i materiałów spowodował spadek zysku ze sprzedaży brutto z TPLN 9.553 w roku ubiegłym do TPLN 4.097 w badanym okresie, tj. o 57,1%. Po uwzględnieniu kosztów sprzedaży i kosztów ogólnego zarządu wynik ze sprzedaży uległ obniżeniu o 339,6% w porównaniu do poprzedniego okresu i ukształtował się na poziomie TPLN -4.082. Strata ze sprzedaży skorygowana o zysk na działalności pozostałej operacyjnej i stratę na działalności finansowej, a także o stratę na działalności zaniechanej dała Grupie wynik netto na poziomie TPLN - 3.827, tj. o 276,9 % niższym w porównaniu do roku ubiegłego.

Uzyskane wyniki z poszczególnych rodzajów działalności wykazane w skonsolidowanym rachunku zysków i strat za badany okres:

	TPLN
Wynik z działalności operacyjnej	-4.082
Wynik z działalności pozostałej operacyjnej	60
Wynik z działalności finansowej	-266
Podatek dochodowy - część bieżąca	182
Podatek dochodowy - część odroczone	-1.002
Wynik z działalności zaniechanej	-359
Wpływały na wynik finansowy netto w kwocie	-3.827

W związku z poniesioną w badanym okresie przez Grupę stratą netto wszystkie wskaźniki rentowności przyjęły wartości ujemne.

Zmieniła się także płynność finansowa Spółki. Wszystkie wskaźniki płynności ukształtowały się na poziomie niższym od ubiegłorocznego. Przyjąć można, iż nadal wykazują wartości uznawane powszechnie za optymalne.

W porównaniu do roku ubiegłego zmianom uległy wskaźniki efektywności gospodarowania. Cykl inkasa należności wydłużył się o 2 dni do poziomu 51 dni, natomiast okres spłaty zobowiązań z 39 dni w roku ubiegłym do 56 w analizowanym okresie. Cykl obrotu zapasami pozostał natomiast na niezmiennym poziomie.

CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA RAPORTU

3. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA RAPORTU

3.1 Zasady rachunkowości

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

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

Sprawozdania finansowe jednostek objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym zostały sporządzone na ten sam dzień bilansowy, co sprawozdanie finansowe jednostki dominującej.

3.2. Podstawa sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, a w sprawach nieuregulowanych powyższymi standardami, zgodnie z wymogami ustawy z 29 września 1994 o rachunkowości wraz z późniejszymi zmianami oraz wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych, jak również wymogami odnoszącymi się do emitentów papierów wartościowych dopuszczonych lub będących przedmiotem ubiegania się o dopuszczenie do obrotu na rynku oficjalnych notowań giełdowych.

Podstawę sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego stanowiła dokumentacja konsolidacyjna obejmująca w szczególności:

- sprawozdania finansowe jednostek powiązanych,
- korekty i wyłączenia dokonywane podczas konsolidacji, niezbędne do sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego,
- obliczenia udziałów niekontrolujących.

Dokumentacja konsolidacyjna jest kompletna i spełnia wymogi rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25.09.2009 r. w sprawie szczegółowych zasad sporządzania przez jednostki inne niż banki i zakłady ubezpieczeń sprawozdań finansowych jednostek powiązanych.

3.3 Metodologia konsolidacji

Jednostka dominująca sporządziła skonsolidowane sprawozdanie finansowe metodą pełną obejmującą sprawozdania finansowe następujących jednostek.

a) jednostka dominująca:

Zakład Budowy Maszyn "ZREMB CHOJNICE" S.A.

b) jednostki zależne:

- Navimor Invest S.A.
- Almor Sp. z o.o.
- Navimor Z Sp. z o.o.
- Stocznia Tczew S.A. w likwidacji
- Iraq Poland Trade & Investment Sp. z o.o.

3.4 Wyłączenia konsolidacyjne

Podczas konsolidacji dokonano wyłączeń wewnątrzgrupowych rozrachunków dotyczących sprzedaży pomiędzy jednostkami grupy kapitałowej, pozostałych wewnątrzgrupowych przychodów i kosztów operacyjnych oraz kosztów i przychodów finansowych. Dokonano także wyłączeń wartości nabycia udziałów posiadanych przez jednostkę dominującą w jednostkach zależnych oraz części aktywów netto jednostek zależnych odpowiadającej udziałowi jednostki dominującej we własności tych jednostek.

Dane, stanowiące podstawę do wyłączeń, uzyskano z ksiąg rachunkowych jednostki dominującej i uzgodniono z informacjami uzyskanymi od jednostek zależnych.

3.5 Konsolidacja kapitałów

Kapitałem zakładowym Grupy Kapitałowej jest kapitał zakładowy jednostki dominującej.

Wyliczenie pozostałych składników kapitału własnego grupy kapitałowej dokonano poprzez dodanie do poszczególnych składników kapitału własnego jednostki dominującej odpowiednich składników kapitału własnego jednostki zależnej objętej skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym, odpowiadających procentowemu udziałowi jednostki dominującej w kapitale własnym jednostki zależnej według stanu na dzień bilansowy.

Do kapitału własnego Grupy Kapitałowej włączono tylko te części odpowiednich składników kapitału własnego jednostki zależnej, które powstały od dnia objęcia kontroli nad nią przez jednostkę dominującą.

3.6 Pozostałe elementy skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej

Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów

Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów zostało sporządzone prawidłowo, zgodnie z postanowieniami Międzynarodowych Standardów Rachunkowości. Stwierdzono jego powiązanie ze sprawozdaniem z sytuacji finansowej, sprawozdaniem z całkowitych dochodów oraz księgami rachunkowymi.

Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym zostało sporządzone prawidłowo, zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską.

Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych zostało sporządzone prawidłowo, zgodnie z postanowieniami Międzynarodowych Standardów Rachunkowości. Stwierdzono jego powiązanie z innymi elementami sprawozdania finansowego oraz z księgami rachunkowymi.

Informacja dodatkowa

Informacje dodatkowe o przyjętych zasadach (polityce) rachunkowości oraz inne informacje objaśniające stanowiące integralną składową część sprawozdania finansowego zostały opracowane zgodnie z postanowieniami Międzynarodowych Standardów Rachunkowości, Międzynarodowych Standardów 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.

Sprawozdanie Zarządu jednostki dominującej z działalności Grupy Kapitałowej

Sprawozdanie jednostki dominującej z działalności Grupy Kapitałowej jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz przepisów Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 lutego 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. z 2014 r., poz. 133), a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.

3.7 Zdarzenia po dniu bilansowym

Nie stwierdzono zdarzeń po dniu bilansowym mających istotny wpływ na sumę bilansową lub wysokość wyniku finansowego za rok badany.

3.8 Wnioski z przeprowadzonego badania

Na podstawie przeprowadzonego badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej ZREMB-CHOJNICE, z siedzibą w Chojnicach stwierdza się, że:

1. skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2015 zostało sporządzone prawidłowo, dane zawarte w sprawozdaniu finansowym są zgodne z odpowiednimi saldami i obrotami w księgach rachunkowych,
2. skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało podpisane przez upoważnione osoby,
3. nie wystąpiły zjawiska i zdarzenia wskazujące na naruszenie obowiązującego prawa.

Wynik badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej ZREMB-CHOJNICE za rok obrotowy 2015 biegły rewident przedstawił w swojej opinii.

Wydano opinię bez zastrzeżeń z wyjaśnieniami.

Raport zawiera 17 stron podpisanych przez biegłego rewidenta.

Wojniak

.....
Piotr Woźniak
Partner Zarządzający
Kluczowy biegły rewident grupy
Nr ewidencyjny 11625
przeprowadzający badanie w imieniu
UHY ECA Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k.
Nr 3115



Poznań, 21.03.2016