

**Śródroczne skrócone
Sprawozdanie Finansowe**

**Za I półrocze 2018 roku
Sporządzone na dzień 30 czerwca 2018 roku.**

Zakładu Budowy Maszyn „ ZREMB – CHOJNICE”

Spółka Akcyjna

w restrukturyzacji

Z siedzibą: w Chojnicach ul. Przemysłowa 15

**Raport śródroczny zgodny z wymogami MSR 34
„ Śródroczna sprawozdawczość finansowa”**

Spis treści

1. Dane Spółki	4
2. Podstawowy przedmiot działalności:	4
3. Organ prowadzący rejestr:	4
4. Czas trwania Spółki:.....	4
5. Okres objęty jednostkowym sprawozdaniem finansowym.	4
6. Kontynuacja działalności Spółki.....	4
7. Zasady rachunkowości, zmiany standardów oraz wpływ nowych i zmienionych standardów i interpretacji	6
8. Informacja na temat prezentacji poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego w euro zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 19.03.2018 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa nie będącego państwem członkowskim(DZ. U. z 2018 roku poz. 757)	10
8.1. Wybrane dane finansowe	10
8.2. Sprawozdanie z sytuacji finansowej ZBM „ZREMB – CHOJNICE” S.A. w restrukturyzacji	11
8.3. Rachunek Zysków i strat.....	12
8.4. Sprawozdanie z całkowitych dochodów ZBM „ZREMB – CHOJNICE” S.A. w restrukturyzacji	12
8.5. Rachunek z przepływów pieniężnych ZBM „ZREMB – CHOJNICE” S.A. w restrukturyzacji	13
8.6. Zestawienie zmian w kapitale własnym ZBM „ZREMB – CHOJNICE” S.A. w restrukturyzacji	15
9. Segmenty operacyjne	18
10. Sezonowość działalności.....	18
11. Wartości niematerialne.....	19
12. Rzeczowe aktywa trwałe.....	20
13. Zmiany poszczególnych wartości szacunkowych podawane w poprzednich okresach.....	21
13.1. Odpisy aktualizujące wartość należności.....	21
13.2. Odpisy aktualizujące wartość zapasów	21
14. Rezerwy na świadczenia pracownicze i pozostałe rezerwy	21
15. Kredyty i pożyczki.....	23
16. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania.....	25
17. Aktywa oraz rezerwa na odroczony podatek dochodowy.....	26
17.1. Odroczony podatek dochodowy.....	26
17.2. Aktywa na odroczony podatek dochodowy	26
17.3. Rezerwa na odroczony podatek dochodowy	26
18. Aktywa przeznaczone do sprzedaży	27
19. Pozostałe informacje	27
19.1. Pozycje wpływające na aktywa, zobowiązania, kapitał, wynik finansowy netto lub przepływy pieniężne, które są nietypowe ze względu na wielkość, rodzaj lub wywierany przez nich wpływ.....	27
19.2. Emisje, wykup i spłaty dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych	27
19.3. Wyplacone dywidendy (łącznie lub w przeliczeniu na jedną akcję), z podziałem na akcje zwykłe i pozostałe akcje.	27
19.4. Istotne zdarzenia następujące po zakończeniu okresu śródrocznego, które nie zostały odzwierciedlone w skróconym jednostkowym sprawozdaniu finansowym za dany okres śródroczny.....	27

19.5. Zmiany zobowiązań warunkowych i aktywów warunkowych, które nastąpiły od czasu zakończenia ostatniego roku obrotowego.....	28
19.6. Informacje o postępowaniach toczących się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej.....	28

1. Dane Spółki

Nazwa: ZAKŁAD BUDOWY MASZYN „ZREMB - CHOJNICE” SPÓŁKA AKCYJNA w restrukturyzacji
Siedziba: 89-600 Chojnice ul. Przemysłowa 15

2. Podstawowy przedmiot działalności:

- 25.11.Z - Produkcja konstrukcji metalowych i ich części

Pozostałe:

- 25.12.Z – Produkcja metalowych elementów stolarki budowlanej
- 25.21.Z – Produkcja grzejników i kotłów centralnego ogrzewania
- 25.29.Z – Produkcja pozostałych zbiorników, cystern i pojemników metalowych
- 25.61.Z – Obróbka metali i nakładanie powłok na metale
- 25.62.Z – Obróbka mechaniczna elementów metalowych
- 25.91.Z – Produkcja pojemników metalowych
- 25.93.Z – Produkcja wyrobów z drutu, łańcuchów i sprężyn
- 33.11.Z – Naprawa i konserwacja metalowych wyrobów gotowych
- 33.12.Z – Naprawa i konserwacja maszyn
- 46.72.Z – Sprzedaż hurtowa metali i rud metali
- 49.41.Z – Transport drogowy towarów

3. Organ prowadzący rejestr:

Sąd Rejonowy Gdańsk – Północ w Gdańsku VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
Numer KRS: 0000078076.

4. Czas trwania Spółki:

Czas trwania Spółki jest nieograniczony.

5. Okres objęty jednostkowym sprawozdaniem finansowym.

Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane za okres od 01 stycznia do 30 czerwca 2018 roku.

Dla poszczególnych elementów sprawozdania finansowego zgodnie z MSR 34 Spółka przyjęła następujące okresy porównywalne:

- dla bilansu okresem porównywalnym jest rok obrotowy bezpośrednio poprzedzający sprawozdanie finansowe, tj. 31 grudnia 2017 roku
- dla rachunku zysków i strat, sprawozdania ze zmian w kapitale własnym oraz rachunku przepływów pieniężnych okresem porównywalnym jest okres od początku roku do danego dnia, bezpośrednio poprzedzającego go roku obrotowego, tj. 30 czerwca 2017 roku.

6. Kontynuacja działalności Spółki

Zdolność jednostki do kontynuacji działalności.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przez Spółkę przy założeniu kontynuacji, jednak występuje istotna niepewność, która nasuwa poważne wątpliwości co do zdolności Spółki do kontynuowania działalności i z tego względu Spółka może nie móc spieniężyć aktywów i spłacać zobowiązań w toku zwykłej działalności.

Zdarzenia powodujące istotną niepewność kontynuacji działalności to w szczególności :

Zmiany w stanach zobowiązań.

Spółka na dzień 30 czerwca 2018 roku wykazuje zobowiązania razem w kwocie 22.978 tys. zł. W porównaniu do stanu zobowiązań na dzień 31 grudnia 2017 roku wzrosły o 2.173 tys. zł. Zobowiązania przeterminowane z tytułu dostaw i usług na dzień 30.06.2018 r. wynoszą 5.003 tys. zł (według stanu na dzień 31.12.2017 wynosiły 4.560 tys. zł). W grupie zobowiązań pozostałych największą pozycję w zobowiązaniach przeterminowanych stanowi zobowiązanie z tytułu składek na rzecz ZUS w łącznej kwocie 1.867 tys. zł, z czego zobowiązanie objęte z mocy prawa układem wynosi 1.283 tys. zł oraz zobowiązanie zabezpieczone rzeczowo, na które wierzyciel może wyrazić zgodę na objęcie układem w kwocie 585 tys. zł. Drugim największym zobowiązaniem w stosunku do podmiotów publicznie – prawnych jest zobowiązanie z tytułu niezapłaconego podatku od nieruchomości w łącznej kwocie 496 tys. zł oraz z tytułu niezapłaconego podatku za wieczyste użytkowanie gruntu w kwocie 110 tys. zł. Taka wartość

zobowiązań to skutek toczącego się postępowania restrukturyzacyjnego w wyniku którego emitent nie może regulować zobowiązań sprzed dnia otwarcia niniejszego postępowania.

Ograniczone możliwości pozyskania nowego finansowania zewnętrznego.

W związku z toczącym się postępowaniem restrukturyzacyjnym Spółka ma ograniczone możliwości pozyskiwania nowego finansowania.

Ryzyko spłaty przez Spółkę dominującą zobowiązania wynikającego z poręczenia.

W dniu 11.07.2014 r. Spółka zależna od Emitenta, tj. NAVIMOR-INVEST S.A. podpisała umowę o kredyt w rachunku bieżącym z Bankiem CITI HANDLOWY S.A. w Warszawie w wysokości 1.700.000,00 zł do dnia 02.11.2014 r., a następnie w wysokości 2.500.000,00 zł w okresie od 03.11.2014 do 30.06.2016.

W związku z brakiem spłaty kredytu do dnia 30.06.2016 r. Spółka podpisała Porozumienie z bankiem o spłacie w ostatecznym terminie do dnia 31.12.2016 r.

Do dnia 31.12.2016 r. kredyt nie został spłacony. Dało to podstawę do wystąpienia przez Bank Handlowy do poręczyciela, jakim jest Emitenta z żądaniem zapłaty kwoty 2.000.000,00 zł w terminie do dnia 31.01.2017 r.

Zabezpieczeniem umowy jest:

- hipoteka do kwoty 2.000.000,00 zł ustanowiona na prawie wieczystego użytkowania gruntu i własności budynków przysługujących ZREMB – CHOJNICE S.A. w restrukturyzacji,

Spółka zawarła w dniu 10.01.2018r. Porozumienie oraz Aneks nr 1 do tego Porozumienia z Bankiem Handlowym w Warszawie S.A. z siedzibą w Warszawie ("Bank") dotyczące sposobu spłaty zobowiązania z tytułu hipoteki ustanowionej na nieruchomości należącej do Emitenta jako zabezpieczenie kredytu udzielonego Navimor-Invest S.A. przez Bank na podstawie umowy o kredyt w rachunku bieżącym z dnia 11 lipca 2014 roku wraz z późniejszymi zmianami ("Umowa Kredytu").

W zawartym Porozumieniu Emitent uznał bezwarunkowo swoje zobowiązanie z tytułu hipoteki ustanowionej na prawie użytkowania wieczystego nieruchomości położonej w Chojnicach i związanym z nim prawie własności budynków przysługujących Emitentowi, wpisanej do księgi wieczystej KW nr SL1C/00019540/7 prowadzonej przez Sąd Rejonowy w Chojnicach V Wydział Ksiąg Wieczystych, jako zabezpieczenie rzeczowe do Umowy Kredytu w kwocie 2.000.000,00 zł.

Na mocy zawartego porozumienia Emitent zobowiązuje się do dokonania na rzecz Banku spłat z tytułu wierzytelności w terminie do dnia 20 grudnia 2018 roku w następujących ratach: 10 rat po 10.000,00 zł płatne miesięcznie w terminach wskazanych szczegółowo w porozumieniu, począwszy od stycznia do listopada 2018 roku, 100.000,00 - rata płatna w lipcu 2018 roku, 1.800.000,00 płatne w grudniu 2018 roku.

Działania podjęte przez Zarząd Spółki w zakresie możliwości kontynuacji działalności:

Głównym czynnikiem zapewniającym możliwość kontynuowania działalności przez Spółkę jest powodzenie wykonania założeń przyjętych w Planie Restrukturyzacji

W dniu 19.10.2017 r. po otrzymaniu w dniu 16 października uzasadnienia Sądu o odmowie zatwierdzenia przegłosowanego wcześniej przez wierzycieli układu ze względu na protest Gminy Miejskiej Chojnice (o których Emitent informował zarówno w informacjach bieżących jak i raportach okresowych), Zarząd podjął decyzję o przystąpieniu do sporządzania wniosku o otwarcie postępowania restrukturyzacyjnego, w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 15 maja 2015 r. Prawo restrukturyzacyjne (Dz.U. z 2015 r. poz. 978 z późniejszymi zmianami) – dalej: Prawo restrukturyzacyjne. Decyzja Zarządu Spółki podyktowana została potrzebą ochrony praw i interesów Spółki, akcjonariuszy oraz jej kontrahentów w obliczu kumulacji zdarzeń zaistniałych w okresie od 23 stycznia 2017 r. do 18 października 2017 r., o których Spółka poinformowała w raportach bieżących nr 1/2017 z dnia 13 stycznia 2017 r., 3/2017 z dnia 17 stycznia 2017 r. oraz 37/2017 z dnia 26.09.2017 r., 38/2017 i 39/2017 z 18 października 2017 r. W ocenie Zarządu Spółki zobowiązania mogące wyniknąć z realizacji roszczenia Banku Handlowego SA opisanego w ww. raportach bieżących, nie powinny być traktowane jako sytuacja, która stanowi zagrożenie dla dalszej egzystencji Spółki. W ocenie Spółki, posiada ona wystarczające i rzeczywiste składniki majątku trwałego i produkcyjnego, które już obecnie stanowią zabezpieczenie w/w zobowiązań. Zdaniem Zarządu Spółki, składniki te winny być przeznaczone do zapewnienia jej dalszego funkcjonowania i rozwoju. Dodatkowo, w przypadku gdyby podmioty finansujące lub współpracujące ze Spółką przyjęły negatywne nastawienie wobec Spółki ich połączenie z realizacją zobowiązania na rzecz w/w banku mogłoby doprowadzić do sytuacji niewypłacalności Spółki. Zarząd Spółki mając zatem na względzie interes Spółki (w tym zatrudnionych pracowników) i wszystkich podmiotów

pozostających ze Spółką w jakichkolwiek relacjach prawnych lub faktycznych podjął działania mające na celu uniknięcie ww. skutku niewypłacalności. Decyzja Spółki oparta jest na brzmieniu art. 3 ust. 1 Prawa restrukturyzacyjnego, które stanowi, iż celem postępowania restrukturyzacyjnego jest uniknięcie ogłoszenia upadłości danego podmiotu.

Zarząd Spółki informuje też, że przesłanką podjęcia komunikowanej decyzji jest wyłącznie zagrożenie niewypłacalnością, w rozumieniu art. 6 ust. 1 i 3 Prawa restrukturyzacyjnego.

W dniu 30.10.2017 r. Zarząd złożył do Sądu Rejonowego Gdańsk- Północ w Gdańsku, VI Wydział Gospodarczy (do spraw restrukturyzacyjnych) wniosek o otwarcie w stosunku do Spółki postępowania restrukturyzacyjnego – przyspieszonego postępowania układowego, w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 15 maja 2015 r. Prawo restrukturyzacyjne (Dz. U. z 2015 r. poz. 978 z późniejszymi zmianami – dalej: Prawo restrukturyzacyjne).

W dniu 24 listopada 2017 r. Sąd Rejonowy Gdańsk – Północ w Gdańsku, VI Wydział Gospodarczy (do spraw restrukturyzacyjnych) wydał postanowienie w sprawie z wniosku Spółki o otwarcie w stosunku do Spółki postępowania restrukturyzacyjnego – przyspieszonego postępowania układowego, w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 15 maja 2015 r. Prawo restrukturyzacyjne (Dz. U. z 2015 r. poz. 978 z późniejszymi zmianami – dalej: Prawo restrukturyzacyjne).

Sąd postanowił:

1. otworzyć przyspieszone postępowanie układowe,
2. wyznaczyć sędziego – komisarza w osobie Sędziego Sądu Rejonowego Gdańsk-Północ w Gdańsku Aleksandry Stefanowskiej,
3. wyznaczyć nadzorcę sądowego w osobie Sławomira Bohdziewicza (nr licencji doradcy restrukturyzacyjnego – 256),
4. jako podstawę jurysdykcji sądu wskazać art.3 ust.1 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) Nr 2015/848 z dnia 20 maja 2015 r. w sprawie postępowania upadłościowego, określając, że postępowanie opisane w pkt.1 niniejszego orzeczenia ma charakter główny.

Na dzień publikacji niniejszego sprawozdania Spółka powzięła informację o wyznaczeniu terminu Zgromadzenia Wierzycieli na dzień 15 listopada 2018 roku.

Zarząd ustawicznie realizuje założenia z Planu Restrukturyzacji jaki został złożony do Sądu. Podjęte działania restrukturyzacyjne a w szczególności:

- koncentrację prowadzonej działalności produkcyjnej oraz wykorzystywanych powierzchni magazynowych, socjalnych i administracyjnych w ramach głównej hali produkcyjnej i posiadanego biurowca co dało znaczne ograniczenie kosztów funkcjonowania. Przeprowadzono inwestycję polegającą na modernizacji węzłów ciepłowniczych, której efekty będą widoczne w postaci oszczędności w najbliższym sezonie grzewczym przy udziale zewnętrznego partnera – dostawcy ciepła,
- zmniejszono pozostałe koszty utrzymania majątku Spółki: w szczególności poprzez renowację umów z zewnętrznymi podmiotami świadczącymi usługi ochrony, sprzątnięcia i zatrudnienie własnych pracowników na te stanowiska,
- zrealizowano wyburzenia niewykorzystywanych budynków zaplecza produkcyjnego (magazyny, wiaty, itp.),
- udostępniono niewykorzystywane dla własnych celów powierzchni produkcyjnych, magazynowych i biurowych na rzecz podmiotów trzecich na zasadzie odpłatnego wynajmu,
- dokonana została inwestycja w piloty do suwnic o wartości około 140 tys. zł zastępująca ludzi i pozwalająca na przesunięcie ich do prac przy bezpośredniej produkcji, co zwiększy wydajność i mobilność produkcji,
- nastąpiła dywersyfikacja kierunków sprzedaży Spółki na nowe rynki, w szczególności poprzez pozyskanie zleceń na inne produkty aniżeli kontenery,
- dokonano szereg zmian w procesach technologicznych pozwalających na osiągnięcie oszczędności.

Działania te oraz szereg innych mających na celu poprawę rentowności i konkurencyjności Spółki przyniosły wymierne efekty w postaci wzrostu poziomu przychodów i osiąganych wyników na sprzedaży co jest widoczne szczególnie w drugim półroczu 2017 r. oraz pierwszym półroczu 2018r. Zamieszczone w Planie Restrukturyzacji projekcje finansowe zarówno w wersji bazowej jak i optymistycznej są przekraczane w kierunku pozytywnym. Uwiarygadnia to znacznie przeprowadzenie procesu restrukturyzacji i dalszej kontynuacji działalności Spółki.

7. Zasady rachunkowości, zmiany standardów oraz wpływ nowych i zmienionych standardów i interpretacji

Skrócony raport finansowy za okres od 1 stycznia 2018 r. do 30 czerwca 2018 r. został sporządzony zgodnie z MSR 34 Śródroczna sprawozdawczość finansowa, w kształcie zatwierdzonym przez Unię Europejską i dla pełnego zrozumienia sytuacji finansowej i wyników działalności Spółki Zremb – Chojnice powinien być czytany wraz z ostatnim raportem rocznym. Sprawozdania finansowe niniejszego raportu półrocznego zostały sporządzone przy

zastosowaniu tych samych zasad rachunkowości i kalkulacji wycen dla okresu bieżącego i porównywalnego oraz zasad stosowanych w rocznym jednostkowym sprawozdaniu finansowym sporządzonych na dzień 31 grudnia 2017 r. z wyłączeniem zasad rachunkowości i wyceny wynikających z zastosowania MSSF 9 i MSSF 15 przedstawionych poniżej.

Zmiany standardów

Następujące nowe standardy, zmiany do istniejących standardów oraz interpretacja wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) oraz zatwierdzone do stosowania w UE zostały zastosowane od 1 stycznia 2018 roku:

MSSF 15 „Przychody z umów z klientami” oraz zmiany do MSSF 15 „Data wejścia w życie MSSF 15” - zatwierdzone w UE w dniu 22 września 2016 roku (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie);

Zmiany do MSSF 15 „Przychody z umów z klientami” - wyjaśnienia do MSSF 15 „Przychody z umów z klientami” - zatwierdzone w UE w dniu 31 października 2017 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie);

MSSF 9 „Instrumenty finansowe” - zatwierdzone w UE w dniu 22 listopada 2016 roku (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie);

Zmiany do MSSF 4 „Umowy ubezpieczeniowe” - Zastosowanie MSSF 9 „Instrumenty finansowe” wraz z MSSF 4 „Umowy ubezpieczeniowe” - zatwierdzone w UE w dniu 3 listopada 2017 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie lub w momencie zastosowania MSSF 9 „Instrumenty finansowe” po raz pierwszy);

Zmiany do MSSF 2 „Płatności na bazie akcji” - Klasyfikacja oraz wycena płatności na bazie akcji - zatwierdzone w UE w dniu 27 lutego 2018 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie);

Zmiany do MSR 40 „Nieruchomości inwestycyjne” - Przeniesienia nieruchomości inwestycyjnych - zatwierdzone w UE w dniu 14 marca 2018 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie);

Interpretacja KIMSF 22 „Transakcje w walutach obcych i płatności zaliczkowe” - zatwierdzona w UE w dniu 28 marca 2018 roku (obowiązująca w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie);

Zmiany do MSSF 1 i MSR 28 w wyniku „Poprawki do MSSF (cykl 2014 - 2016)” - dokonane zmiany w ramach procedury wprowadzania dorocznych poprawek do MSSF (MSSF 1, MSSF 12 oraz MSR 28) ukierunkowane głównie na rozwiązywanie niezgodności i uściślenie słownictwa - zatwierdzone w UE w dniu 7 lutego 2018 roku (zmiany do MSSF 1 i MSR 28 obowiązują w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie).

Standardy opublikowane i zatwierdzone przez UE, które nie weszły jeszcze w życie

Zatwierdzając niniejsze śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółka nie zastosowała standardów, zmian standardów i interpretacji, które zostały opublikowane i zatwierdzone do stosowania w UE, ale nie weszły jeszcze w życie:

MSSF 16 „Leasing” - zatwierdzone w UE w dniu 31 października 2017 roku (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub po tej dacie);

Zmiany do MSSF 9 „Instrumenty finansowe” - Charakterystyka opcji przedpłaty z ujemną kompensatą - zatwierdzone w UE w dniu 22 marca 2018 roku (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub po tej dacie).

Nowe standardy oraz zmiany do istniejących standardów wydane przez RMSR, ale jeszcze niezatwierdzone do stosowania w UE

Na dzień zatwierdzenia niniejszego śródrocznego sprawozdania finansowego następujące nowe standardy, zmiany do standardów oraz nowe interpretacje zostały wydane przez RMSR, ale jeszcze nie zostały zatwierdzone do stosowania przez UE:

MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe” (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2021 roku lub po tej dacie);

MSSF 14 „Odroczone salda z regulowanej działalności” (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie) - Komisja Europejska postanowiła nie rozpoczynać procesu zatwierdzania tego tymczasowego standardu do stosowania na terenie UE do czasu wydania ostatecznej wersji MSSF 14;

Zmiany do MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe” oraz MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach” - Sprzedaż lub wniesienie aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem oraz późniejsze zmiany (data wejścia w życie zmian została odroczone do momentu zakończenia prac badawczych nad metodą praw własności);

Zmiany do MSR 19 „Świadczenia pracownicze” – zmiana dotycząca sposobu postępowania w przypadku zmian, ograniczenia lub rozliczenia programów świadczeń pracowniczych (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku);

Zmiany do MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach” Długoterminowe udziały w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub po tej dacie);

Zmiany do różnych standardów „Poprawki do MSSF (cykl 2015 - 2017)” – dokonane zmiany w ramach procedury wprowadzania dorocznych poprawek do MSSF (MSSF 3, MSSF 11, MSR 12 oraz MSR 23) ukierunkowane głównie na rozwiązywanie niezgodności i uściślenie słownictwa (obowiązują w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub po tej dacie);

Interpretacja KIMSF 23 „Niepewność w zakresie rozliczania podatku dochodowego” (obowiązująca w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub po tej dacie).

Zmiany zasad rachunkowości

Od dnia 1 stycznia 2018 roku Spółka wprowadziła zmiany do stosowanych zasad rachunkowości w związku z wejściem w życie nowych standardów rachunkowości: MSSF 9 „Instrumenty finansowe” oraz MSSF 15 „Przychody z umów z klientami”.

Poniżej zaprezentowano główne założenia polityki rachunkowości przyjęte przez Spółkę w związku z wdrożeniem nowych standardów.

MSSF 9 Instrumenty finansowe

Jednostka kwalifikuje aktywa finansowe do następujących kategorii:

- wyceniane w zamortyzowanym koszcie,
- wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody,
- wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Klasyfikacji dokonuje się w chwili początkowego ujęcia aktywów. Klasyfikacja aktywów finansowych zależy od modelu biznesowego zarządzania aktywami finansowymi oraz od charakterystyki wynikających z umowy przepływów pieniężnych dla danego składnika aktywów finansowych.

Składnik aktywów finansowych wycenia się w zamortyzowanym koszcie, jeśli spełnione są oba poniższe warunki:

- jest on utrzymywany zgodnie z modelem biznesowym, którego celem jest utrzymywanie aktywów finansowych dla uzyskania przepływów pieniężnych wynikających z umowy,
- warunki umowy dotyczącej składnika aktywów finansowych powodują powstawanie w określonych terminach przepływów pieniężnych, które są jedynie spłatą kwoty głównej i odsetek od kwoty głównej pozostałej do spłaty.

Do kategorii aktywów wycenianych w zamortyzowanym koszcie Jednostka klasyfikuje należności z tytułu dostaw i usług, pożyczki udzielone, pozostałe należności, lokaty oraz środki pieniężne i ich ekwiwalenty. Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie wycenia się w wysokości zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej, z uwzględnieniem odpisów z tytułu utraty wartości. Należności z tytułu dostaw i usług o terminie zapadalności poniżej 12 miesięcy od dnia powstania (tj. niezawierające elementu finansowania) nie podlegają dyskontowaniu i są wyceniane w wartości nominalnej.

Należności z tytułu dostaw i usług jako aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie podlegają pod analizę utraty wartości z tytułu oczekiwanych strat kredytowych mimo, iż obiektywnie nie wystąpiły przesłanki utraty wartości. Zgodnie z modelem oczekiwanych strat ustala się odpis aktualizujący wartość należności handlowych uwzględniający ryzyko przyszłych strat na podstawie historycznie dokonywanych odpisów aktualizujących. Przy analizie należności narażonych na ryzyko strat kredytowych pomijane są należności nieściągalne i wątpliwe. Odpis na należności ustalany jest także indywidualnie dla poszczególnych kontrahentów wtedy, gdy ściąganie pełnej kwoty należności przestało być prawdopodobne.

Do kategorii aktywów wycenianych w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody kwalifikuje się składnik aktywów finansowych jeśli spełnione są poniższe warunki:

- jest on utrzymywany zgodnie z modelem biznesowym, którego celem jest zarówno uzyskanie umownych przepływów pieniężnych z tytułu posiadanych aktywów finansowych, jak i z tytułu sprzedaży aktywów finansowych,
- warunki umowy dotyczącej składnika aktywów finansowych powodują powstawanie w określonych terminach przepływów pieniężnych, które są jedynie spłatą kwoty głównej i odsetek od kwoty głównej pozostałej do spłaty.

Do kategorii aktywów wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy klasyfikuje się wszystkie instrumenty finansowe, które nie zostały zaklasyfikowane jako wyceniane w zamortyzowanym koszcie lub jako wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody. Dodatkowo do kategorii tej mogą być zakwalifikowane aktywa finansowe, w odniesieniu do których Jednostka podjęła taką decyzję w celu wyeliminowania niedopasowania księgowego.

Jednostka klasyfikuje zobowiązania finansowe do następujących kategorii:

- wycenianych w zamortyzowanym koszcie,
- wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Zobowiązania finansowe obejmują np. zaciągnięte kredyty i pożyczki, kredyty na rachunkach bieżących, zobowiązania handlowe, zobowiązania wobec dostawców środków trwałych, zobowiązania z tytułu nabycia udziałów w innych podmiotach oraz zobowiązania leasingowe.

Spółka nie dokonała wcześniejszego wdrożenia MSSF 9 i zastosowała wymogi MSSF 9 dla okresów rozpoczynających się po 1 stycznia 2018 r. Zgodnie z dopuszczoną przez standard możliwością, Spółka zrezygnowała z przekształcenia danych porównawczych. Zarząd Spółki dokonał analizy utraty wartości z tytułu oczekiwanych strat kredytowych. Nie stwierdzono istotnych rozbieżności w porównaniu do dotychczas stosowanego modelu, w związku z powyższym Spółka nie dokonała ujęcia zmiany wyceny aktywów i zobowiązań finansowych przez zyski zatrzymane.

MSSF 15 Przychody z umów z klientami

MSSF 15 uchyla MSR 11 Umowy o usługę budowlaną, MSR 18 Przychody i związane z nimi interpretacje i ma zastosowanie do wszystkich umów z klientami, z wyjątkiem tych, które wchodzą w zakres innych standardów. Nowy standard ustanawia tzw. „Model Pięciu Kroków” rozpoznawania przychodów wynikających z umów z klientami. Zgodnie z MSSF 15 przychody ujmuje się w kwocie wynagrodzenia, które – zgodnie z oczekiwaniem jednostki – przysługuje jej w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług klientowi.

Przychody są ujmowane w taki sposób, aby odzwierciedlić przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług na rzecz klienta w kwocie, która odzwierciedla wynagrodzenie, do którego – zgodnie z oczekiwaniem jednostki – będzie ona uprawniona w zamian za te dobra lub usługi.

Jednostka ujmuje przychód z umowy z klientem tylko wówczas, gdy spełnione są wszystkie następujące kryteria:

- strony umowy zawarły umowę (w formie pisemnej, ustnej lub zgodnie z innymi zwyczajowymi praktykami handlowymi) i są zobowiązane do wykonania swoich obowiązków;
- Jednostka jest w stanie zidentyfikować prawa każdej ze stron dotyczące dóbr lub usług, które mają zostać przekazane;
- Jednostka jest w stanie zidentyfikować warunki płatności za dobra lub usługi, które mają zostać przekazane;
- umowa ma treść ekonomiczną;
- jest prawdopodobne, że jednostka otrzyma wynagrodzenie, które będzie jej przysługiwało w zamian za dobra lub usługi, które zostaną przekazane klientowi.

W momencie zawarcia umowy Jednostka dokonuje oceny dóbr lub usług przyrzeczonych w umowie z klientem i identyfikuje jako zobowiązanie do wykonania świadczenia każde przyrzeczenie do przekazania na rzecz klienta: dobra lub usługi (lub pakietu dóbr lub usług), które można wyodrębnić; lub

grupy odrębnych dóbr lub usług, które są zasadniczo takie same i w przypadku których przekazanie na rzecz klienta ma taki sam charakter.

Jednostka ujmuje przychody w momencie spełnienia (lub w trakcie spełniania) zobowiązania do wykonania świadczenia poprzez przekazanie przyrzeczonego dobra lub usługi (tj. składnika aktywów) klientowi. Przekazanie składnika aktywów następuje w momencie, gdy klient uzyskuje kontrolę nad tym składnikiem aktywów, czyli uzyskania zdolności do bezpośredniego rozporządzania tym składnikiem aktywów i możliwości uzyskiwania z niego zasadniczo wszystkich pozostałych korzyści.

Śródroczne sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone przez Zarząd Spółki w dniu 28 września 2018 roku.

8. Informacja na temat prezentacji poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego w euro zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 19.03.2018 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa nie będącego państwem członkowskim (DZ. U. z 2018 roku poz. 757)

Poszczególne dane liczbowe przedstawione w śródrocznym jednostkowym sprawozdaniu finansowym zaprezentowały zostały w tys. zł zgodnie z ogólnie przyjętymi zasadami zaokrągleń o ile nie wskazano inaczej.

Wybrane dane finansowe prezentowane w sprawozdaniu finansowym przeliczono na walutę euro w następujący sposób:

- pozycje dotyczące rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływów pieniężnych za sześć miesięcy 2018 roku (odpowiednio za sześć miesięcy 2017 roku) przeliczono wg kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów ogłaszanych przez NBP obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca. Kurs ten za I półrocze 2018 roku wyniósł 1 euro=4,2395 i odpowiednio za I półrocze 2017 roku wyniósł 1 euro = 4,2474,
- pozycje bilansowe przeliczone wg średniego kursu ogłoszonego przez NBP, obowiązującego na dzień bilansowy. Kurs ten wyniósł na 30 czerwca 2018 roku 1 euro = 4,3616, na 30 czerwca 2017 roku 1 euro = 4,2265.

8.1. Wybrane dane finansowe

Wybrane dane finansowe	W tys. zł		W tys. EUR	
	Półrocze 2017	Półrocze 2018	Półrocze 2017	Półrocze 2018
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	11 000	14 570	2 590	3 437
II. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-2 496	-71	-588	-17
III. Zysk (strat) brutto	-7 460	-166	-1 756	-39
IV. Zysk (strata) netto okresu	-6 617	1 029	-1 558	243
V. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	1 275	1 568	300	370
VI. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-229	-70	-54	-17
VII. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-997	-970	-235	-229
VIII. Przepływy pieniężne netto, razem	49	528	12	124
IX. Aktywa, razem	24 508	25 061	5 799	5 746
X. Zobowiązania razem	21 412	22 978	5 066	5 268
XI. Zobowiązania długoterminowe	4 870	4 276	1 152	980
XII. Zobowiązania krótkoterminowe	16 542	18 701	3 914	4 287
XIII. Kapitał własny	3 096	2 083	732	478
XIV. Kapitał zakładowy	4 361	4 361	1 032	1 000
XV. Liczba akcji (w szt.)	8 722 500	8 722 500	8 722 500	8 722 500
XVI. Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/EUR)	-0,76	0,12	-0,18	0,03
XVII. Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł /EUR)	-0,76	0,12	-0,18	0,03
XVIII. Wartość księgowa na jedną akcję (w zł/EUR)	0,35	0,24	0,08	0,05
XIX. rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję (w zł/EUR)	0,35	0,24	0,08	0,05
XX. Zadeklarowana lub wypłacona dywidenda na jedną akcję (w zł/EUR)	0	0	0	0

8.2. Sprawozdanie z sytuacji finansowej ZBM „ZREMB – CHOJNICE” S.A. w restrukturyzacji

AKTYWA	na dzień		
	31.12.2017	30.06.2017	30.06.2018
Aktywa trwałe			
Wartości niematerialne	27	32	23
Rzeczowe aktywa trwałe	13 275	13 313	13 107
Nieruchomości inwestycyjne	450		450
Inwestycje w jednostkach zależnych	5	1 422	5
Inwestycje w pozostałych jednostkach	563		549
Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe	104	478	96
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 580	2 566	2 777
Aktywa trwałe	16 003	17 811	17 007
Aktywa obrotowe			
Zapasy	1 142	1 290	1 366
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	1 832	2 932	4 122
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	114	316	469
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	1 269	125	597
Aktywa obrotowe	4 356	4 663	6 554
Aktywa przeznaczone do sprzedaży	1 500	1 950	1 500
Aktywa razem	21 859	24 425	25 061

PASywa	na dzień		
	31.12.2017	30.06.2017	30.06.2018
Kapitał własny			
Kapitał zakładowy	4 361	4 361	4 361
Akcje własne	-83	-83	-83
Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	10 914	10 914	10 914
Pozostały kapitał zapasowy	11 254	11 254	11 254
Kapitały rezerwowe	14 683	14 683	14 683
Zyski zatrzymane:	-40 076	-38 117	-39 047
- Zysk (strata) z lat ubiegłych	-31 500	-31 500	-40 076
- Zysk (Strata) netto okresu bieżącego	-8 575	-6 617	1 029
Kapitał własny	1 055	3 013	2 083
Kapitał własny ogółem	1 055	3 013	2 083
Zobowiązania			
Zobowiązania długoterminowe			
Kredyty, pożyczki i inne instrumenty dłużne		156	
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	2 899	2 901	2 901
Pozostałe zobowiązania długoterminowe	914	1 035	791
Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	584	779	584
Zobowiązania długoterminowe	4 397	4 870	4 276
Zobowiązania krótkoterminowe			
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	10 694	10 889	13 569
Kredyty, pożyczki i inne instrumenty dłużne	3 897	3 693	2 954
Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	1 649	1 603	1 913
Pozostałe rezerwy krótkoterminowe	168	318	234
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	38	32
Zobowiązania krótkoterminowe	16 408	16 542	18 701
Zobowiązania razem	20 805	21 412	22 978
Pasywa razem	21 859	24 425	25 061

Wartość księgowa	1 055	3 013	2 083
Liczba akcji	8 722 500,00	8 722 500,00	8 722 500

Wartość księgowa na jedną akcję (w zł)	0,12	0,35	0,24
Rozwodniona liczba akcji	8 722 500,00	8 722 500,00	8 722 500
Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję (w zł)	0,12	0,35	0,24

8.3. Rachunek Zysków i strat

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	za okres		
	od 01.01.2017 do 31.12.2017	od 01.01.2017 do 30.06.2017	od 01.01.2018 do 30.06.2018
Działalność kontynuowana			
Przychody ze sprzedaży	23 019	11 000	14 570
Przychody ze sprzedaży produktów i usług	22 695	10 853	14 366
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	324	147	205
Koszt własny sprzedaży	20 527	10 675	11 958
Koszt sprzedanych produktów i usług	20 383	10 606	11 864
Koszt sprzedanych towarów i materiałów	144	69	94
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	2 492	326	2 612
Koszty sprzedaży	0	0	
Koszty ogólnego zarządu	4 529	2 558	2 432
Pozostałe przychody operacyjne	691	127	132
Pozostałe koszty operacyjne	401	391	382
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-1 746	-2 496	-71
Przychody finansowe	1	0	35
Koszty finansowe	6 688	4 964	130
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	-8 434	-7 460	-166
Podatek dochodowy	142	-843	-1 195
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	-8 575	-6 617	1 029
Działalność zaniechana		0	
Zysk (strata) na działalności zaniechanej		0	
Zysk (strata) netto	-8 575	-6 617	1 029

8.4. Sprawozdanie z całkowitych dochodów ZBM „ZREMB – CHOJNICE” S.A. w restrukturyzacji

	Okres zakończony 31.12.2017	Okres zakończony 30.06.2017	Okres zakończony 30.06.2018
Zysk (strata) netto	-8 575	-6 617	1 029
Składniki które nie zostaną przeniesione w późniejszych okresach do rachunku zysków i strat:	0	0	0
Nadwyżka z przeszacowania środków trwałych			
Korekta przeszacowanie śr. trwałych			
Składniki które mogą zostać przeniesione w późniejszych okresach do rachunku zysków i strat:	0	0	0
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych	0	0	0
Zyski / straty z tyt. zmiany założeń aktuarialnych	0	0	0
Pozostałe dochody razem	0	0	0
Podatek dochodowy dotyczący składników, które nie zostaną przeniesione w późniejszych okresach	0	0	0
Podatek dochodowy dotyczący składników, które mogą zostać przeniesione w późniejszych okresach	0	0	0
Pozostałe dochody razem po opodatkowaniu	0	0	0
DOCHODY CAŁKOWITE RAZEM	-8 575	-6 617	1 029

Zysk (Strata) na jedną akcję zwykłą

Średnia ważona ilość akcji zwykłych

W okresie od 01 stycznia 2018 do 30 czerwca 2018 roku nie miała miejsca żadna zmiana dotycząca ilości akcji. Wobec powyższego średnia ważona ilość akcji zwykłych na dzień 30 czerwca 2018 roku wynosi 8.722.500 szt. akcji zwykłych na okaziciela.

W okresie od 01 stycznia 2017 do 31 grudnia 2017 roku nie miała miejsca żadna zmiana dotyczące ilości akcji. Wobec powyższego średnia ważona ilość akcji zwykłych na dzień 31 grudnia 2017 roku wynosi 8.722.500 szt. akcji zwykłych na okaziciela.

Wyszczególnienie	za okres	za okres	za okres
	od 01.01 do 31.12.2017	od 01.01. do 30.06.2017	od 01.01 do 30.06.2018
	PLN/akcję	PLN/akcję	PLN/ akcję
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	-8 575	-6 617	1 029
Średnia ważona ilość akcji	8 722 500	8 722 500	8 722 500
Zysk (strata) przypadający na jedną akcję (w zł)	-0,98	-0,76	0,12
Rozwodniona liczba akcji	8 722 500	8 722 500	8 722 500
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję (w zł)	-0,98	-0,76	0,12
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej i zaniechanej	-8 575	-6 617	1 029
Średnia ważona ilość akcji	8 722 500	8 722 500	8 722 500
Zysk (strata) przypadający na jedną akcję (w zł)	-0,98	-0,76	0,12
Rozwodniona liczba akcji	8 722 500	8 722 500	8 722 500
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję (w zł)	-0,98	-0,76	0,12

Podstawowy zysk na akcję liczony jest według formuły zysk netto przypadający akcjonariuszom podmiotu dominującego podzielony przez średnią ważoną liczbę akcji zwykłych występujących w danym okresie.

8.5. Rachunek z przepływów pieniężnych ZBM „ZREMB – CHOJNICE” S.A. w restrukturyzacji

Wyszczególnienie	01.01. - 31.12.2017	01.01. - 30.06.2017	01.01. - 30.06.2018
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej			
I. Zysk (strata) netto	-8 575	-6 617	1 029
II. Korekty razem			
Koszt podatku dochodowego ujęty w wyniku	142	-843	-1 195
Koszty finansowe (odsetki od kredytów i pożyczek) ujęte w wyniku	144	75	73
(Zysk) / Strata netto z wyceny aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu	5 402	4 094	-17
(Zysk) / Strata netto ze zbycia aktywów dostępnych do sprzedaży			
Strata z tytułu utraty wartości należności z tytułu dostaw i usług	5	1	90
Amortyzacja i umorzenie aktywów trwałych	576	300	290
	-2 307	-2 989	180
Zmiany w kapitale obrotowym			
(Zwiększenie) / Zmniejszenie salda należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności	1 495	54	-2 290

*Raport półroczny od 01 stycznia 2018 do 30 czerwca 2018 roku
Zakład Budowy Maszyn „ZREMB – CHOJNICE” S.A. w restrukturyzacji*

(Zwiększenie) / Zmniejszenie stanu zapasów	308	503	-224
(Zwiększenie) /Zmniejszenie pozostałych aktywów RMK	-171	-270	-316
(Zmniejszenie) Zwiększenie salda zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań	3 715	3 697	2 857
Zwiększenie/ (Zmniejszenie) stanu rezerw	-287	279	162
Zwiększenie / (Zmniejszenie) stanu przychodów przyszłych okresów	-38		
Zwiększenie / (Zmniejszenie) stanu pozostałych zobowiązań	-1		0
Środki pieniężne wygenerowane na działalności operacyjnej	2 713	1 275	369
Zapłacone odsetki			
Zapłacony podatek dochodowy	0		
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	2 713	1 275	369
Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej			
Płatności z tytułu nabycia aktywów finansowych	-129	-9	0
Wpływy ze sprzedaży aktywów finansowych		5	
Płatności za rzeczowe aktywa trwałe	-431	-45	-101
Płatności za wartości niematerialne i prawne	-8	-6	0
Wpływy z tytułu zbycia składników rzeczowych aktywów trwałych	66	0	30
Środki pieniężne netto (wydane) wygenerowane w związku z działalnością inwestycyjną	-502	-56	-70
Przepływy pieniężne z działalności finansowej			
Spląty / zaciągnięcie kredytów i pożyczek	-875	43	-897
Spląty odsetek od kredytów i pożyczek	-144	-119	-73
Środki pieniężne netto wykorzystane w działalności finansowej	-1 018	-76	-970
Zwiększenie netto środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	1 192	1 144	-671
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu sprawozdawczego	76	479	1 269
Wpływ zmian kursów walut na saldo środków pieniężnych w walutach obcych			
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu sprawozdawczego	1 269	1 623	597

8.6. Zestawienie zmian w kapitale własnym ZBM „ZREMB – CHOJNICE” S.A. w restrukturyzacji

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM W OKRESIE OD 01.01.2017 DO 31.12.2017 ROKU

ZREMB - CHOJNICE S.A.	Kapitał podstawowy	Akcje własne (-)	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Pozostały kapitał zapasowy	Kapitały rezerwowe	Zyski zatrzymane	Razem
Saldo na dzień 01.01.2017 roku	4 361	-83	10 914	11 254	14 683	-31 500	9 630
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości							0
Zmiana sposobu prezentacji							0
Korekta błęd							0
Saldo po zmianach	4 361	-83	10 914	11 254	14 683	-31 500	9 630
<i>Zmiany w kapitale własnym w okresie od 01.01 do 31.12.2017 roku</i>							
Emisja akcji							0
Emisja akcji w związku z realizacją opcji (program płatności akcjami)							0
Wycena opcji (program płatności akcjami)							0
Umorzenie akcji własnych							0
Zmiana struktury grupy kapitałowej (transakcje z mniejszością)							0
Nabycie akcji własnych							0
Korekty konsolidacyjne							0
Dywidendy							0
Przekazanie wyniku finansowego na kapitał							0
Razem transakcje z właścicielami	0	0	0	0	0	0	0
Zysk netto za okres od 01.01 do 31.12.2017 roku						-8 575	-8 575
Inne całkowite dochody:							0
Inne całkowite dochody za okres od 01.01 do 31.12.2017 roku							0
Podatek dochodowy odnoszący się do składników innych dochodów całkowitych							0
Razem całkowite dochody	0	0	0	0	0	-8 575	-8 575
Aktualizacja majątku do wartości godziwej							0
Przeniesienie do zysków zatrzymanych (sprzedaż przeszacowanych środków trwałych)							0
Korekta błęd - wynik lat ubiegłych							0
Saldo na dzień 31.12.2017 roku	4 361	-83	10 914	11 254	14 683	-40 076	1 055

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM W OKRESIE OD 01.01.2017 DO 30.06.2017 ROKU

ZREMB - CHOJNICE S.A.	Kapitał podstawowy	Akcje własne (-)	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Pozostały kapitał zapasowy	Kapitały rezerwowe	Zyski zatrzymane	Razem
Saldo na dzień 01.01.2017 roku	4 361	-83	10 914	11 254	14 683	-31 500	9 630
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości							0
Zmiana sposobu prezentacji							0
Korekta błęd							0
Saldo po zmianach	4 361	-83	10 914	11 254	14 683	-31 500	9 630
Zmiany w kapitale własnym w okresie od 01.01 do 30.06.2017 roku							
Emisja akcji							0
Emisja akcji w związku z realizacją opcji (program płatności akcjami)							0
Program płatności akcjami							0
Zmiana struktury grupy kapitałowej (transakcje z mniejszością)							0
Korekty konsolidacyjne							0
Dywidendy							0
Przekazanie wyniku finansowego na kapitał							0
Razem transakcje z właścicielami	0	0	0	0	0	0	0
Zysk netto za okres od 01.01 do 30.06.2017 roku						-6 617	-6 617
Inne całkowite dochody:							0
Inne całkowite dochody za okres od 01.01 do 30.06.2017 roku							0
Podatek dochodowy odnoszący się do składników innych dochodów całkowitych							0
Razem całkowite dochody	0	0	0	0	0	-6 617	-6 617
Przeniesienie do zysków zatrzymanych (sprzedaż przeszacowanych środków trwałych)							0
Saldo na dzień 30.06.2017 roku	4 361	-83	10 914	11 254	14 683	-38 117	3 013
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości							0
Zmiana sposobu prezentacji							0
Korekta błęd							0
Saldo po zmianach	4 361	-83	10 914	11 254	14 683	-38 117	3 013

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM W OKRESIE OD 01.01.2018 DO 30.06.2018 ROKU

ZREMB - CHOJNICE S.A.	Kapitał podstawowy	Akcje własne (-)	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Pozostały kapitał zapasowy	Kapitały rezerwowe	Zyski zatrzymane	Razem
Saldo na dzień 01.01.2018 roku	4 361	-83	10 914	11 254	14 683	-40 076	1 055
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości							0
Zmiana sposobu prezentacji							0
Korekta błęd							0
Saldo po zmianach	4 361	-83	10 914	11 254	14 683	-40 076	1 055
Zmiany w kapitale własnym w okresie od 01.01 do 30.06.2018 roku							
Emisja akcji							0
Emisja akcji w związku z realizacją opcji (program płatności akcjami)							0
Wycena opcji (program płatności akcjami)							0
Umorzenie akcji własnych							0
Zmiana struktury grupy kapitałowej (transakcje z mniejszością)							0
Nabycie akcji własnych							0
Korekty konsolidacyjne							0
Dywidendy							0
Przekazanie wyniku finansowego na kapitał							0
Razem transakcje z właścicielami	0	0	0	0	0	0	0
Zysk netto za okres od 01.01 do 30.06.2018 roku						1 029	1 029
Inne całkowite dochody:							0
Inne całkowite dochody za okres od 01.01 do 30.06.2018 roku							0
Podatek dochodowy odnoszący się do składników innych dochodów całkowitych							0
Razem całkowite dochody	0	0	0	0	0	1 029	1 029
Aktualizacja majątku do wartości godziwej							0
Przeniesienie do zysków zatrzymanych (sprzedaż przeszacowanych środków trwałych)							0
Korekta błęd - wynik lat ubiegłych							0
Saldo na dzień 30.06.2018 roku	4 361	-83	10 914	11 254	14 683	-39 047	2 083

9. Segmenty operacyjne

Zarząd Emitenta wyodrębnia segmenty operacyjne w oparciu o kryterium zróżnicowanych produktów i usług. Na potrzeby sprawozdawcze segmenty nie podlegały łączeniu.

Kwoty aktywów i zobowiązań poszczególnych segmentów sprawozdawczych nie są regularnie przedstawiane i analizowane przez kierownictwo Spółki i nie są prezentowane.

Segmenty branżowe za okres od 01.01.2017 do 30.06.2017

Wyszczególnienie	kontenery	maszyny dla rolnictwa	konstrukcje stalowe	usługi budowlane	pozostałe usługi	Materiały	Razem
Przychody ogółem	6 642	3 197	851	0	164	147	11 000
Sprzedaż zewnętrzna	6 642	3 197	851		164	147	11 000
Sprzedaż pomiędzy segmentami							0
Koszty sprzedanych wyrobów i świadczonych usług	6 669	2 959	887		90	69	10 675
Zysk (Strata) brutto na sprzedaży	-28	238	-36	0	74	78	326
Koszty sprzedaży							0
Koszty ogólnego zarządu	1 528	844	137		49		2 558
Zysk (Strata) na sprzedaży	-1 556	-606	-173	0	25	78	-2 232

Segmenty branżowe dane za okres od 01.01.2018 r. do 30.06.2018 r.

Wyszczególnienie	kontenery	maszyny dla rolnictwa	konstrukcje stalowe	usługi budowlane	pozostałe usługi	materiały	Razem
Przychody ogółem	7 983	3 174	2 711	0	498	205	14 570
Sprzedaż zewnętrzna	7 983	3 174	2 711	0	498	205	14 570
Sprzedaż pomiędzy segmentami							0
Koszty sprzedanych wyrobów i świadczonych usług	5 411	2 893	3 022		538	94	11 958
Zysk (Strata) brutto na sprzedaży	2 571	281	-310	0	-40	110	2 612
Koszty sprzedaży							0
Koszty ogólnego zarządu	1 114	657	500		162		2 432
Zysk (Strata) na sprzedaży	1 458	-376	-810	0	-202	110	180

10. Sezonowość działalności

Spółka większość ze sprzedawanych przez nią kontenerów specjalistycznych i typu offshore sprzedaje do Norwegii i krajów anglosaskich, w związku z czym zapotrzebowanie na tego typu wyroby nie jest rozłożone równomiernie w skali roku. W sezonie późno jesiennym do wczesno wiosennego zapotrzebowanie jest zdecydowanie niższe niż w pozostałych okresach. Wynika to przede wszystkim z aury pogodowej oraz realizowanych inwestycji, które z reguły są uruchamiane wczesną wiosną. Dodatkowym czynnikiem negatywnym w okresie zimowym jest fakt ponoszenia wyższych kosztów związanych z wysokim zapotrzebowaniem na energię cieplną i elektryczną, przy z reguły niższej marżowo typie produkcji (maszyny dla rolnictwa, konstrukcje stalowe budowlane)

11. Wartości niematerialne

ZMIANY WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH (WG GRUP RODZAJOWYCH) 01.01.2017 - 31.12.2017							
	a	b	c		d	e	Wartości niematerialne i prawne, razem
			koszty zakończonych prac rozwojowych	wartość firmy			
a) wartość brutto wartości niematerialnych i prawnych na początek okresu			741	246	15		756
b) zwiększenia (z tytułu)	0	0	8	8	0	0	8
- zakupy gotowych wnip			8	8			8
c) zmniejszenia (z tytułu)	0	0	0	0	0	0	0
d) wartość brutto wartości niematerialnych i prawnych na koniec okresu	0	0	749	254	15	0	764
e) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu			704	233			704
f) amortyzacja za okres (z tytułu)	0	0	33	8	0	0	33
- amortyzacja			33	8			33
g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	0	0	737	242	0	0	737
h) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu							0
i) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	0	0	0	0	0	0	0
j) wartość netto wartości niematerialnych i prawnych na koniec okresu	0	0	12	12	15	0	27

ZMIANY WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH (WG GRUP RODZAJOWYCH) 01.01.2018 - 30.06.2018							
	A	b	c		d	e	Wartości niematerialne i prawne, razem
			koszty zakończonych prac rozwojowych	wartość firmy			
a) wartość brutto wartości niematerialnych i prawnych na początek okresu			749	254	15		764
b) zwiększenia (z tytułu)	0	0	0	0	0	0	0
- zakupy gotowych wnip			0	0			0
c) zmniejszenia (z tytułu)	0	0	0	0	0	0	0
d) wartość brutto wartości niematerialnych i prawnych na koniec okresu	0	0	749	254	15	0	764
e) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu			737	266			737
f) amortyzacja za okres (z tytułu)	0	0	5	5	0	0	5
- amortyzacja			5	5			5
g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	0	0	741	271	0	0	741
h) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu							0
i) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	0	0	0	0	0	0	0
j) wartość netto wartości niematerialnych i prawnych na koniec okresu	0	0	8	-17	15	0	23

Na dzień 30.06.2018 r. Spółka dokonała przeglądu składników wartości niematerialnych. W wyniku przeglądu nie zidentyfikowano żadnego majątku, który utraciłby swą ekonomiczną przydatność i które należałoby objąć odpisem z tytułu utraty ich wartości.

12. Rzeczowe aktywa trwałe.

ZMIANY ŚRODKÓW TRWAŁYCH (WG GRUP RODZAJOWYCH) 01.01.2017 – 31.12.2017						
	- grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	- urządzenia techniczne i maszyny	- środki transportu	- inne środki trwałe	Środki trwałe, razem
a) wartość brutto środków trwałych na początek okresu	3 318	18 019	2 708	668	239	24 952
b) zwiększenia (z tytułu)	0	6	229	140	51	425
- zakup gotowych środków trwałych		6	229	140	51	425
c) zmniejszenia (z tytułu)	0	0	41	55	0	97
- sprzedaż			41	55		97
d) wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	3 318	18 025	2 896	753	289	25 281
e) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	476	7 809	2 469	626	215	11 596
f) amortyzacja za okres (z tytułu)	0	436	30	-41	21	446
- amortyzacja	0	436	71	15	21	543
- umorzenie sprzedanych środków trwałych			41	55	0	97
g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	476	8 245	2 499	586	237	12 042
h) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu						0
i) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	0	0	0	0	0	0
j) wartość netto środków trwałych na koniec okresu	2 842	9 780	398	167	53	13 239

ZMIANY ŚRODKÓW TRWAŁYCH (WG GRUP RODZAJOWYCH) 01.01.2018 -30.06.2018						
	- grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	- urządzenia techniczne i maszyny	- środki transportu	- inne środki trwałe	Środki trwałe, razem
a) wartość brutto środków trwałych na początek okresu	3 318	18 025	2 896	753	289	25 281
b) zwiększenia (z tytułu)	0	32	41	0	0	72
- zakup gotowych środków trwałych		32	41			72
c) zmniejszenia (z tytułu)	0	0	10	135	0	145
- likwidacja			10	135		145
d) wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	3 318	18 056	2 927	618	289	25 208
e) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	476	8 245	2 499	586	237	12 042
f) amortyzacja za okres (z tytułu)	0	218	32	-123	6	134
- amortyzacja	0	218	42	12	6	279
- umorzenie zlikwidowanych środków trwałych			10	135		145
g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	476	8 463	2 531	462	243	12 175
h) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu						0
i) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	0	0	0	0	0	0
j) wartość netto środków trwałych na koniec okresu	2 842	9 594	396	155	46	13 033

Wartość środków trwałych w budowie na dzień 30.06.2018 wynosiła 74 tys. zł (na dzień 31.12.2017 36 tys. zł). Na dzień 30.06.2018 r. Spółka dokonała przeglądu składników rzeczowego majątku trwałego. W wyniku przeglądu nie zidentyfikowano żadnego majątku, który utraciłby swą ekonomiczną przydatność i które należałoby objąć odpisem z tytułu utraty ich wartości.

13. Zmiany poszczególnych wartości szacunkowych podawane w poprzednich okresach

13.1. Odpisy aktualizujące wartość należności

	od 01.01 do 31.12.2017	od 01.01 do 30.06.2017	od 01.01 do 30.06.2018
Odpisy aktualizujące wartość należności			
Stan na początek okresu	8 221	8 221	8 215
Odpisy ujęte jako koszt w okresie	5	1	
Odpisy odwrócone ujęte jako przychód w okresie (-)			
Odpisy wykorzystane (-)	-12	-12	
Inne zmniejszenia / zwiększenia odpisów			
Stan na koniec okresu	8 215	8 211	8 215

W okresie objętym śródrocznym sprawozdaniem finansowym Spółka nie dokonała odpisu aktualizującego wartość należności.

13.2. Odpisy aktualizujące wartość zapasów

	od 01.01 do 31.12.2017	od 01.01 do 30.06.2017	od 01.01 do 30.06.2018
Odpisy aktualizujące wartość zapasów			
Stan na początek okresu	230	230	260
Odpisy ujęte jako koszt w okresie	30		0
Odpisy odwrócone w okresie (-)	0		0
Inne zmiany (różnice kursowe netto z przeliczenia)			
Stan na koniec okresu	260	230	260

W okresie sześciu miesięcy kończącym się w dniu 30 czerwca 2018 roku Spółka nie dokonywała odpisów aktualizujących wartość materiałów magazynowych.

14. Rezerwy na świadczenia pracownicze i pozostałe rezerwy

Na dzień 30 czerwca 2018 roku Spółka dokonała wyceny na przyszłe świadczenia pracownicze z tytułu przyszłych odpraw emerytalno – rentowych oraz niewykorzystanych urlopów.

Podstawą do obliczenia rezerwy na odprawy emerytalno – rentowe na pracownika jest przewidywana kwota odprawy emerytalnej i rentowej jaką Spółka zobowiązuje się wypłacić na podstawie Zakładowego Układu Zbiorowego Pracy obowiązującego Spółkę.

Do aktualizacji rezerwy niezależny aktuariusz przyjął parametry dotyczące:

- a) prawdopodobieństwo śmierci zgodnie z Polskimi Tablicami Trwania Życia 2010 odrębnie dla kobiet i mężczyzn,
- b) wskaźnika rotacji zatrudnienia w Spółce,
- c) wiek przejścia na emeryturę zgodnie z Ustawą z 11 maja 2012 roku,
- d) stopę przyszłego wzrostu wynagrodzeń w Spółce,
- e) stopę dyskontową na jednostajnym poziomie dla kolejnych lat.

Rezerwa na niewykorzystane urlopy dotyczy niewykorzystanej części przysługującego pracownikowi urlopu. Szacowane na podstawie danych źródłowych Spółki przez jej służby wewnętrzne. Wyceny rezerwy dokonano na dzień 30 czerwca 2018 r., w której to wycenie jako podstawę do naliczenia uwzględniono sumę dni urlopu przysługująca wszystkim pracownikom w danym okresie do wykorzystania przemnożoną przez wynagrodzenie uzyskane w Spółce w okresie którego dotyczy wycena i powiększono o składkę ZUS pracodawcy.

Długoterminowe

Rezerwy na świadczenia pracownicze	Rezerwy na odprawy emerytalno -rentowe	Rezerwy na niewykorzystane urlopy	Pozostałe rezerwy	razem
<i>za okres 01.01.-31.12.2017 r.</i>				
Stan na początek okresu	779	0	0	779
Zwiększenie rezerw ujęte jako koszt w okresie (+)				0
Zmniejszenie rezerw ujęte jako przychód w okresie (-)	194			194
Wykorzystanie rezerw (-)				0
Stan na 31.12.2017 r.	584	0	0	584
<i>za okres 01.01.-30.06.2017 r.</i>				
Stan na początek okresu	779			779
Zwiększenie rezerw ujęte jako koszt w okresie (+)				0
Zmniejszenie rezerw ujęte jako przychód w okresie (-)				0
Wykorzystanie rezerw (-)				0
Stan na 30.06.2017 r.	779	0	0	779
<i>za okres 01.01.-30.06.2018 r.</i>				
Stan na początek okresu	584	0	0	584
Zwiększenie rezerw ujęte jako koszt w okresie (+)				0
Zmniejszenie rezerw ujęte jako przychód w okresie (-)				0
Wykorzystanie rezerw (-)				0
Stan na 30.06.2018 r.	584	0	0	584

Krótkoterminowe

Rezerwy na świadczenia pracownicze	Rezerwy na odprawy emerytalno -rentowe	Rezerwy na niewykorzystane urlopy	Pozostałe rezerwy	razem
<i>za okres 01.01.-31.12.2017 r.</i>				
Stan na początek okresu	115	516	87	718
Zwiększenie rezerw ujęte jako koszt w okresie (+)		74	100	174
Zmniejszenie rezerw ujęte jako przychód w okresie (-)	-79	-169	-40	-287
Wykorzystanie rezerw (-)			-47	-47
Stan na 31.12.2017 r.	36	422	100	558
<i>za okres 01.01.-30.06.2017 r.</i>				
Stan na początek okresu	115	516	87	718
Zwiększenie rezerw ujęte jako koszt w okresie (+)		74	411	485
Zmniejszenie rezerw ujęte jako przychód w okresie (-)		-26	-73	-99
Wykorzystanie rezerw (-)			-107	-107
Stan na 30.06.2017 r.	115	564	318	997
<i>za okres 01.01.-30.06.2018 r.</i>				
Stan na początek okresu	36	422	168	625
Zwiększenie rezerw ujęte jako koszt w okresie (+)		103	134	237
Zmniejszenie rezerw ujęte jako przychód w okresie (-)		-7		-7
Wykorzystanie rezerw (-)			-68	-68
Stan na 30.06.2018 r.	36	518	234	787

W związku z dokonanymi wycenami Spółka ujęła skutki wycen w śródrocznym skróconym sprawozdaniu z zysków i strat w pozycji pozostałe koszty operacyjne (zyski i straty wynikające ze zmiany założeń aktuarialnych są nieistotne).

W okresie 2018 w rezerwach ujęto:

- utworzenie rezerwy na koszty nadzorczy w kwocie 100 tys. zł,
- utworzenie rezerwy na wynagrodzenie z tyt. zakazu konkurencji w kwocie 134 tys. zł,
- zmniejszenie rezerwy na koszty związane z badaniem za rok 2017 w kwocie 33 tys. zł oraz zakazie konkurencji 35 tys. zł.

Długoterminowe pozostałe rezerwy zarówno według stanu na 30.06.2018 jak i według stanu na 31.12.2017 r. nie wystąpiły.

Pozostałe rezerwy krótkoterminowe:

Pozostałe rezerwy	Pozostałe rezerwy			
	koszty nadzorczy sądowego	Koszty reklamacji	inne	razem
<i>za okres 01.01.-31.12.2017 r.</i>				
Stan na początek okresu	0	40	47	87
Zwiększenie rezerw ujęte jako koszt w okresie (+)	100		68	168
Zmniejszenie rezerw ujęte jako przychód w okresie (-)		-40		-40
Wykorzystanie rezerw (-)			-47	-47
Stan na 31.12.2017 r.	100	0	68	168
<i>za okres 01.01.-31.06.2017 r.</i>				
Stan na początek okresu		40	47	87
Zwiększenie rezerw ujęte jako koszt w okresie (+)				0
Zmniejszenie rezerw ujęte jako przychód w okresie (-)			-47	-47
Wykorzystanie rezerw (-)				0
Stan na 30.06.2017 r.	0	40	0	40
<i>za okres 01.01.-30.06.2018 r.</i>				
Stan na początek okresu	100	0	68	168
Zwiększenie rezerw ujęte jako koszt w okresie (+)	134			134
Zmniejszenie rezerw ujęte jako przychód w okresie (-)			-68	-68
Wykorzystanie rezerw (-)				0
Stan na 30.06.2018 r.	234	0	0	234

15. Kredyty i pożyczki

Zobowiązania długoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek na dzień 30.06.2018 nie wystąpiły.

Na dzień 30 czerwca 2018 roku „ZREMB – CHOJNICE” S.A. w restrukturyzacji posiada:

Kredyty:

- I.** Kredyt bankowy w rachunku bieżącym w Banku Handlowym w Warszawie Spółka Akcyjna z górnym limitem kredytu w wysokości 3.500.000 zł na okres do 20 grudnia 2018 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.

Dodatkowe zabezpieczenie stanowi:

- oświadczenie o poddaniu egzekucji w trybie akt. 777 kodeksu postępowania cywilnego

Na dzień 30.06.2018 r. kwota wykorzystanego kredytu wynosi 2 797 563,76 zł.

Kwota zarachowanych w roku 2018 r. odsetek w koszty Spółki wyniosła 69.199,55 zł, z tego zapłacone w roku 2018 wyniosły 57.952,80 zł, odsetki w kwocie 11.246,75 zł zarachowano w koszty Spółki w czerwcu 2018 r. a pobrane przez bank zostały w lipcu 2018 r.

- II.** Kredyt obrotowy udzielony przez Bank Handlowy S.A. w Warszawie w łącznej kwocie 1.500.000,00 zł z terminem spłaty do 26.10.2018.

Zabezpieczenie kredytu:

Hipoteka do kwoty 1 900 000,00 zł na prawie wieczystego użytkowania nieruchomości i związanymi z nimi 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.

Na dzień 30.06.2018 r kwota spłaconego kredytu wynosi 1.344.000,00 zł.

Zgodnie z harmonogramem spłat jako zobowiązanie krótkoterminowe Emitent wykazuje kwotę rat przypadających do spłaty do dnia 26.10.2018 r. tj. 156.000, zł.

*Raport półroczny od 01 stycznia 2018 do 30 czerwca 2018 roku
Zakład Budowy Maszyn „ZREMB – CHOJNICE” S.A. w restrukturyzacji*

Kwota zarachowana w okresie 2018 roku odsetek w koszty Spółki wyniosła 4.186,80 zł z tego kwota 3.739,39 zł została zapłacona w roku 2018, kwota 447,41 zł została naliczona w czerwcu 2018, a pobrana w miesiącu lipcu 2018 r.

Krótkoterminowe:

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK – 31.12.2017 rok									
Nazwa (firma) jednostki	Siedziba	Kwota kredytu/pożyczki wg umowy		Kwota kredytu/pożyczki pozostała do spłaty		Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabezpieczenia	Inne
		Tys. zł	waluta	tys. zł	waluta				
CITI HANDLOWY SA	Warszawa	3 500	PLN	3 442	PLN	Wibor 1 M + marża	20.12.2018	oświadczenie o poddaniu egzekucji w trybie art.777 & 1 pkt 5 kodeksu postępowania cywilnego do kwoty 4.200 tys. zł.	
CITI HANDLOWY S.A.	Warszawa	1 500	PLN	408	PLN	Wibor 3 M + marża banku	26.10.2018	Hipoteka do kwoty 1.900 + cesja z polisy	
Krzysztof Kosiorek - Sobolewski	Warszawa	100	PLN	46	PLN	6 % w skali roku	31.12.2018	brak	
Razem		5 100		3 897					

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE Z TYTUŁU KREDYTÓW – 30.06.2017 rok									
Nazwa (firma) jednostki	Siedziba	Kwota kredytu/pożyczki wg umowy		Kwota kredytu/pożyczki pozostała do spłaty		Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabezpieczenia	Inne
		tys. zł	waluta	tys. zł	waluta				
CITI HANDLOWY	Warszawa	3 500	PLN	3 089	PLN	Wibor 1 M + marża banku	21.12.2017	Hipoteka + cesja na zapasach	
CITI HANDLOWY	Warszawa	1 500	PLN	504	PLN	Wibor 3 M + marża	26.10.2018	Hipoteka na KW 19540	
Krzysztof Kosiorek - Sobolewski	Warszawa	100	PLN	100	PLN	6 % w skali roku	31.12.2017	Brak	
Razem		5 100	PLN	3 693	PLN				

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE Z TYTUŁU KREDYTÓW – 30.06.2018 rok									
Nazwa (firma) jednostki	Siedziba	Kwota kredytu/pożyczki wg umowy		Kwota kredytu/pożyczki pozostała do spłaty		Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabezpieczenia	Inne
		tys. zł	waluta	tys. zł	waluta				
CITI HANDLOWY	Warszawa	3 500	PLN	2 798	PLN	Wibor 1 M + marża banku	21.12.2017	Hipoteka + cesja na zapasach	
CITI HANDLOWY	Warszawa	1 500	PLN	156	PLN	Wibor 3 M + marża	26.10.2018	Hipoteka na KW 19540	
Krzysztof Kosiorek - Sobolewski	Warszawa	100	PLN	46	PLN	6 % w skali roku	31.12.2017	Brak	
Razem		5 100	PLN	3 000	PLN				

16. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

Krótkoterminowe:

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE	31.12.2017	30.06.2017	30.06.2018
a) wobec jednostek zależnych	0	0	0
b) wobec jednostek współzależnych	0	0	0
c) wobec jednostek stowarzyszonych	0	0	0
d) wobec znaczącego inwestora	46	100	46
- kredyty i pożyczki, w tym:	46	100	46
e) wobec jednostki dominującej	0	0	0
f) wobec pozostałych jednostek	15 280	14 886	17 191
- kredyty i pożyczki, w tym:	3 850	3 593	2 954
- krótkoterminowe w okresie spłaty	3 850	3 593	2 954
- inne zobowiązania finansowe, w tym:	2 012	2 012	1 963
- odsetki od bieżących kredytów bankowych	12	11	12
- inne zobowiązania finansowe	2 000	2 000	1 951
- z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	5 079	5 032	5 563
- do 12 miesięcy	5 079	5 032	5 563
- powyżej 12 miesięcy			
- zaliczki otrzymane na dostawy	0	27	218
- z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	2 592	2 272	2 926
- z tytułu wynagrodzeń	735	924	715
- inne (wg tytułów)	1 011	1 026	2 853
zobowiązanie Olkusz			1 841
zobowiązania ZFŚS	10	9	10
zobowiązania do FGŚP	885	883	883
Pozostałe	7	15	13
towarzystw ubezpieczeń majątkowych	22		1
składki pracownicze potrącone z list płac	29	53	62
ochrona środowiska	59	66	41
g) fundusze specjalne (wg tytułów)	456	520	644
- ZFŚS	456	520	644
Zobowiązania krótkoterminowe, razem	15 783	15 506	17 882

ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE	31.12.2017	30.06.2017	30.06.2018
a) wobec jednostek zależnych	0	0	0
b) wobec jednostek współzależnych	0	0	0
c) wobec jednostek stowarzyszonych	0	0	0
d) wobec znaczącego inwestora	0	0	0
e) wobec jednostki dominującej	0	0	0
f) wobec pozostałych jednostek	914	1 191	791
- kredyty i pożyczki		156	
- inne (wg rodzaju)	914	1 035	791
rozłożone na raty składki z tyt. ZUS	914	1 035	791
Zobowiązania długoterminowe, razem	914	1 191	791

17. Aktywa oraz rezerwa na odroczony podatek dochodowy

17.1. Odroczony podatek dochodowy

Odroczony podatek dochodowy	31.12.2017	30.06.2017	30.06.2018
<i>saldo na początek okresu</i>			
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 722	1 722	1 580
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	2 900	2 900	2 899
Podatek odroczony na początek okresu - per saldo	1 178	1 178	
<i>Zmiana stanu wpływająca na:</i>			
Rachunek zysków i strat (+/-)	-142	843	1 195
wartość kapitałów własnych	142	-843	-1 195
Inne całkowite dochody (+/-)			
Podatek odroczony na koniec okresu - per saldo w tym:	1 319	335	124
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 580	2 566	2 777
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	2 898	2 901	2 901

17.2. Aktywa na odroczony podatek dochodowy

Aktywo z tytułu podatku odroczonego	Stan na 31.12.2017	zwiększenie	zmniejszenie	Stan na 30.06.2018
Odpis aktualizujący zapasy	49			49
Odpis aktualizujący należności	738	6		744
zatrzymana kaucja gwarancyjna	9		9	0
Rezerwa na odprawy emerytalno - rentowe i niewykorzystane urlopy	198	20	1	216
ujemne różnice kursowe	1	0	1	0
Nieopłacone składki ZUS i wynagrodzenia z tyt. Umów o dzieło i zleceń	188	60	49	199
Utrata wartości udziałów	0			0
Strata podatkowa za 2015, 2016, 2017	247	1 145		1 392
Koszty opłaty za ochronę środowiska	3		3	0
Odsetki od zobowiązań	130	0		130
Odsetki od kredytów	2	2	2	2
Odpis z tytułu utraty wartości akcji i udziałów w Spółkach zależnych	0			0
koszty opłacone z góry	14		14	0
Rezerwy		38	13	25
Pozostałe	0	19	0	19
Razem	1 580	1 290	93	2 777

Wzrost aktywów na odroczony podatek dochodowy na dzień 30.06.2018 w stosunku do 31.12.2017 wynika z rozpoznania nierozliczonej straty podatkowej za rok 2016 oraz 2017, możliwej do odliczenia w przyszłości.

Zgodnie z MSR 12, jeśli jednostka w nieodległej przeszłości ponosiła straty, ujmuje dlatego składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego, wynikający z nierozliczonych strat podatkowych tylko w zakresie, w którym jednostka ma wystarczające dodatnie różnice przejściowe, lub też istnieją inne przekonujące dowody na to, że jednostka osiągnie zysk do opodatkowania wystarczający do odliczenia od niego nierozliczonych strat podatkowych.

Zmiana dotychczasowego ostrożnościowego podejścia, zgodnie z którym nie ujmowano nierozliczonych strat podatkowych możliwych do odliczenia w przyszłości wynika z osiągnięcia dodatniego wyniku podatkowego za okres od 01.01 2018 r. do 30.06.2018 r.

17.3. Rezerwa na odroczony podatek dochodowy

Rezerwa z tytułu podatku odroczonego wpływ na rachunek zysków i strat	Stan na 31.12.2017	Utworzenie	Rozwiązanie	Wykorzystanie	Stan na 30.06.2018
Dodatnie różnice kursowe	0				0
Odsetki od należności	12	3	1		14
Odsetki od pożyczek	53				53
Wycena rynkowa Akcji spółek zależnych					
Razem	65	3	1	0,00	68

Rezerwa z tytułu podatku odroczonego wpływ na kapitały	Stan na 31.12.2017	Utworzenie	Rozwiązanie	Wykorzystanie	Stan na 30.06.2018
					0
Wycena godziwa składników rzeczowego majątku trwałego	2 833				2 833
Razem	2 833	0	0	0	2 833

18. Aktywa przeznaczone do sprzedaży

W okresie od 01 stycznia do 30 czerwca 2018 r. Spółka nie zidentyfikowała innych niż rozpoznane na dzień 31 grudnia 2017 aktywów przeznaczonych do sprzedaży.

Jako aktywa przeznaczone do sprzedaży zidentyfikowano część prawa wieczystego użytkowania gruntów posiadanych przez Spółkę. Grunty te nie mają wydzielonych działek. Dla celów sprzedaży poddano je wycenie i złożono odpowiednie wnioski o wydzielenie działek.

Łączna powierzchnia gruntów objętych prawem wieczystego użytkowania gruntów wynosi 36.532 m², a ich wartość ustalono na podstawie sporządzonego operatu szacunkowego przez Biegłego Rzeczoznawcę na kwotę łączną 1.950.100,00 zł.

19. Pozostałe informacje

19.1. Pozycje wpływające na aktywa, zobowiązania, kapitał, wynik finansowy netto lub przepływy pieniężne, które są nietypowe ze względu na wielkość, rodzaj lub wywierany przez nich wpływ.

Nie wystąpiły w okresie objętym raportem półrocznym

19.2. Emisje, wykup i spłaty dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych .

W okresie objętym półrocznym raportem nie wystąpiły.

19.3. Wyplacone dywidendy (łącznie lub w przeliczeniu na jedną akcję), z podziałem na akcje zwykłe i pozostałe akcje.

W okresie od 01.01.2018 do 30.06.2018 r. Spółka nie wypłacała ani nie deklarowała wypłaty dywidendy.

19.4. Istotne zdarzenia następujące po zakończeniu okresu śródrocznego, które nie zostały odzwierciedlone w skróconym jednostkowym sprawozdaniu finansowym za dany okres śródroczny.

W dniu 05 września 2018 roku Spółka powzięła informację o wyznaczeniu na dzień 15 listopada 2018 roku terminu zgromadzenia wierzycieli celem głosowania nad propozycjami układowymi Emitenta

19.5. Zmiany zobowiązań warunkowych i aktywów warunkowych, które nastąpiły od czasu zakończenia ostatniego roku obrotowego.

Warunkowość zobowiązań wynika z kwestionowania przez Spółkę żądań Kazimierza Cemki.

Spółka domaga się:

- uchylenia nakazu zapłaty w części zasądzonej na rzecz powoda kwotę 192 000 brutto zł tytułem wynagrodzenia za pracę, którego wypłaty domaga się powód w oparciu o umowę o zakazie konkurencji z dnia 18 czerwca 2009 r.
Nieważność zapisów umowy o zakazie konkurencji zawartej pomiędzy Kazimierzem Cemką a Spółką oraz zapisów umowy o pracę w przedmiocie zakazu konkurencji zawartych pomiędzy Kazimierzem Cemką a Spółką, ze względu na to, że uchwała Rady Nadzorczej ZBM Zremb – Chojnice S.A. nr 13 z dnia 18 czerwca 2009 r., na mocy której Przewodniczący Rady Nadzorczej, który podpisał w imieniu spółki z powodem umowę o pracę oraz umowę o zakazie konkurencji, wyraźnie wskazuje, że przedmiotem czynności prawnej do zawarcia, której upoważniony został Przewodniczący Rady Nadzorczej jest umowa o pracę a nie umowa o zakazie konkurencji.
- uchylenie nakazu zapłaty w części zasądzonej na rzecz powoda kwotę 16 000 zł. brutto tytułem odprawy ze względu na brak otrzymania absolutorium.

Zgodnie z § 8 ust. 3 Umowy o pracę z dnia 18 czerwca 2009 r. „odprawa nie przysługuje jeżeli Wiceprezes Zarządu nie uzyska skwitowania z pracy Zarządu”. Zgodnie z Uchwałą nr 10 z dnia 26 czerwca 2017 r. Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia w sprawie udzielenia Wiceprezesowi Kazimierzowi Cemce absolutorium z wykonania obowiązków za rok 2016 r., absolutorium takie nie zostało udzielone.

Spółka wniosła wobec Pana Kazimierza Cemki powództwo wzajemne o zapłatę kwoty wysokości 1.191.893,85 PLN tytułem odszkodowania za szkodę wyrządzoną Spółce w trakcie sprawowania funkcji Wiceprezesa Zarządu ds. Techniczno - Handlowych i podjęcie decyzji o realizacji serii zleceń dla jednego z kontrahentów, które przyniosły ww. stratę.

19.6. Informacje o postępowaniach toczących się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej.

W okresie od 01.01.2018 roku do 30.06.2018 roku Spółka nie prowadzi żadnych postępowań arbitrażowych toczących się przed sądem w odniesieniu do wartości co najmniej 10 % wartości przychodów ze sprzedaży Emitenta za okres czterech kwartałów obrotowych zgodnie z przyjętymi indywidualnymi standardami raportowania ZBM Zremb – Chojnice S.A. w restrukturyzacji.

Spółka jest stroną powodową w procesie wytoczonym przez Spółkę, a dotyczącym:

- ZBM ZREMB – Chojnice S.A. przysługuje wierzytelność w kwocie 2.3000.000 zł od spółki Hemex Budownictwo sp. z o.o. w Płocku. Wierzytelność jest zabezpieczona zastawem rejestrowym na wierzytelności przysługującej Dłużnikowi od Przedsiębiorstwa Wodociągów i Kanalizacji sp. z o.o. w Olkuszu za wykonanie robót budowlanych. ZBM ZREMB – Chojnice S.A., po uzyskaniu klauzuli wykonalności, wszczął postępowanie egzekucyjne przeciwko Hemex Budownictwo sp. z o.o. w Płocku, prowadzone przez Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Słupsku, zajmując w/w wierzytelność. Z uwagi na fakt, iż część robót, które Hemex Budownictwo sp. z o.o. w Płocku miał wykonać na rzecz Przedsiębiorstwa Wodociągów i Kanalizacji sp. z o.o. w Olkuszu, faktycznie wykonali podwykonawcy, wynagrodzenie Hemex Budownictwo sp. z o.o. w Płocku zostało pomniejszone o wypłaty dokonane bezpośrednio przez Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji sp. z o.o. w Olkuszu na rzecz podwykonawców. Hemex Budownictwo sp. z o.o. w Płocku w dacie zakończenia robót pozostawał bierny przy ich rozliczeniu, a roszczenia wobec Hemex Budownictwo sp. z o.o. w Płocku zgłaszał inny podwykonawca. Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji sp. z o.o. w Olkuszu złożył kwotę 3.380.927 zł do depozytu sądowego. Zgodnie z postanowieniem Sądu, środki mogą być wypłacone wyłącznie przez Hemex Budownictwo sp. z o.o. w Płocku, zgłoszonego podwykonawcę do robót z przedmiotowej umowy na podstawie wyroku sądowego. Część środków została wypłacona tymże podmiotom, nadal w depozycie sądowym znajduje się kwota 2.396.960 zł, sukcesywnie powiększana o odsetki.

Wobec treści rozstrzygnięcia Sądu, niezbędnym okazało się wytoczenie powództwa przeciwko Przedsiębiorstwu Wodociągów i Kanalizacji sp. z o.o. w Olkuszu. ZBM ZREMB – Chojnice S.A. w restrukturyzacji ustalił, że Hemex Budownictwo sp. z o.o. w Płocku faktycznie zrealizował roboty na kwotę 1.452.680 zł.

ZBM ZREMB – Chojnice S.A. w restrukturyzacji, jako wierzyciel spółki Hemex Budownictwo sp. z o.o. w Płocku wytoczył powództwo przeciwko Przedsiębiorstwu Wodociągów i Kanalizacji sp. z o.o. w Olkuszu, dochodząc łącznie 20.000 zł (przed SR dla Krakowa Śródmieście), 37.077 zł (przed SR dla Krakowa Śródmieście) oraz 1.395.603 zł przed SO w Krakowie. Rozbicie dochodzonych roszczeń miało na celu uzyskanie tzw. prejudykatu. Prawomocnie zostało zakończone postępowanie dotyczące kwoty 20.000 zł wraz z odsetkami. W wyroku Sąd uwzględnił w całości roszczenie ZBM ZREMB – Chojnice S.A. w restrukturyzacji. Sąd Rejonowy w Olkuszu uwzględnił wniosek o wypłatę środków z depozytu. Postanowienie jest prawomocne. Prawomocnie Sąd zakończył również postępowanie o zapłatę kwoty 37.077 zł, oddalając powództwo. 23 marca 2017r. Sąd Okręgowy w Krakowie oddalił powództwo ZBM ZREMB – CHOJNICE S.A. w restrukturyzacji o zasądzenie od PWIK sp. z o.o. w Olkuszu na rzecz Hemex Budownictwo sp. z o.o. w Płocku łącznie kwoty 1.395.603 zł wraz z odsetkami. Na skutek wywiezionej apelacji, Sąd Apelacyjny w Krakowie w dniu 20 marca 2018r. zmienił rozstrzygnięcie Sądu Okręgowego w Krakowie w taki sposób, że zasądził od PWIK sp. z o.o. w Olkuszu na rzecz ZBM ZREMB Chojnice S.A. w restrukturyzacji kwotę 1.395.603 zł, wraz z odsetkami oraz stosownie kosztami procesu. Spółka nie dokonała rozwiązania odpisów, a zasądzone środki opisane powyżej prezentuje jako zobowiązania. Strony postępowania wniosły o sporządzenie uzasadnienia wyroku. Ponadto obie strony złożyły skargi kasacyjne od wyroku. ZBM ZREMB Chojnice S.A. zaskarżył część wyroku obejmującą oddalenie powództwa o odsetki. PWIK sp. z o.o. w Olkuszu wywiódł skargę kasacyjną co do części zasądzonej wyroku. Skarga oparta jest na czterech podstawach: zasądzenia na rzecz innego podmiotu, niż ten na którego zasądzenie wnosił ZBM ZREMB Chojnice S.A., braku legitymacji czynnej ZBM ZREMB Chojnice S.A., zarzucie potrącenia oraz zarzucie złożenia środków do depozytu sądowego.

Aktualnie sprawa oczekuje na przekazanie do Sądu Najwyższego, gdzie w pierwszej kolejności obie skargi będą rozpoznawane w przedsądzie, gdzie oceniana jest zasadność wniesienia nadzwyczajnego środka zaskarżenia, jakim jest skarga kasacyjna.

Podpisy wszystkich Członków Zarządu

28 września 2018 roku Krzysztof Kosiorek – Sobolewski Prezes Zarządu Podpis

28 września 2018 roku Marcin Garus Wiceprezes Zarządu Podpis

Osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych

28 września 2018 roku Aneta Linczowska Podpis

Oświadczenie Zarządu

Zarząd Spółki Zakład Budowy Maszyn „ZREMB – CHOJNICE” S. A. oświadcza, że wedle naszej najlepszej wiedzy półroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe Emitenta a także dane porównywalne sporządzone zostały zgodnie z międzynarodowymi standardami rachunkowości i odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową oraz wynik Spółki ZREMB – CHOJNICE” S.A.

Zarząd Zakładu Budowy Maszyn „ZREMB – CHOJNICE” S.A. oświadcza również, że podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, dokonujący przeglądu jednostkowego półrocznego sprawozdania finansowego Emitenta, został wybrany zgodnie z przepisami prawa i podmiot ten oraz biegli rewidenci dokonujący przeglądu spełnili warunki do wydania bezstronnego raportu o badaniu sprawozdania, zgodnie z właściwymi przepisami prawa.

28 września 2018 r.

ZARZĄD
ZBM „ZREMB – CHOJNICE” S.A.

Krzysztof Kosiorek – Sobolewski - Prezes Zarządu

Marcin Garus

- Wiceprezes zarządu