

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

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

## Spis treści

	Strona
<b>1. CZĘŚĆ OGÓLNA</b>	
1.1 Dane identyfikujące Spółkę	4
1.2 Organy i uchwały Spółki	6
1.3 Kontrole podatkowe	7
1.4 Zatrudnienie	7
1.5 Sprawozdanie finansowe za rok poprzedni	8
1.6 Dane identyfikujące podmiot uprawniony do badania sprawozdania	9
1.7 Dostępność danych i oświadczenia Spółki	8
<b>2. ANALIZA FINANSOWA</b>	
2.1 Ogólna analiza sprawozdania finansowego	10
2.2 Wybrane wskaźniki finansowe	12
2.3 Interpretacja wybranych wskaźników finansowych	14
<b>3. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA</b>	
3.1 Księgi rachunkowe i system kontroli wewnętrznej	16
3.2 Pozostałe elementy sprawozdania finansowego oraz sprawozdanie z działalności jednostki	17
3.3 Zdarzenia po dniu bilansowym	17
3.4 Wnioski z przeprowadzonego badania	18

## CZĘŚĆ OGÓLNA

## **1.1 Dane identyfikujące Spółkę**

### **1.1.1 Firma, forma prawna, krajowy rejestr sądowy**

Spółka 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 nie nastąpiły kolejne zdarzenia wymagające wpisu.

### **1.1.2 Siedziba Spółki**

Siedzibą Spółki są Chojnice, 89-600, ul.Przemysłowa 15 .

### **1.1.3 Statut**

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

Okres działalności Spółki został ustalony na czas nieograniczony.

### **1.1.4 Numer statystyczny (REGON)**

Urząd Statystyczny w Gdańsku nadał Spółce statystyczny numer identyfikacyjny:

**091343195**

### **1.1.5 Numer identyfikacji podatkowej (NIP)**

Urząd Skarbowy w Chojnicach nadał Spółce numer identyfikacji podatkowej:

**555-15-64-913**

### **1.1.6 Przedmiot działalności jednostki**

Zasadniczym przedmiotem działalności jednostki 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

Rzeczywisty przedmiot działalności jest zgodny z zarejestrowanym przedmiotem działalności.

### 1.1.7 Rok obrotowy

Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy.

### 1.1.8 Kapitał zakładowy

Kapitał zakładowy Spółki 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	1 504 800,00	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	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 Cemka	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%

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

### 1.1.9 Lista podmiotów powiązanych

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

## 1.2 Organy i uchwały Spółki

### 1.2.1 Zarząd i przedstawicielstwo

W badanym okresie Zarząd sprawowali:

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

Do składania oświadczeń w imieniu Spółki wymagane jest współdziałanie dwóch członków Zarządu albo jednego członka Zarządu łącznie z prokurentem. W przypadku Zarządu jednoosobowego do składania oświadczeń w imieniu Spółki upoważniony jest Prezes Zarządu.

Po dniu bilansowym do dnia wydania opinii nie wystąpiły zmiany w Zarządzie Spółki.

### 1.2.2 Rada Nadzorcza

W badanym okresie w Radzie Nadzorczej zasiadali:

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

### 1.2.3 Prokura

W badanym okresie prokura została udzielona:

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

#### 1.2.4 Zgromadzenie Akcjonariuszy

Akcjonariusze podjęli m.in. następujące uchwały:

dnia 28.04.2015

- w sprawie zatwierdzenia jednostkowego sprawozdania finansowego ZBM "ZREMB -CHOJNICE" S.A. za rok 2014 oraz zatwierdzenia sprawozdania Zarządu z działalności Spółki za rok 2014,
- w sprawie zatwierdzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej ZBM "ZREMB-CHOJNICE" S.A. za rok 2014 oraz zatwierdzenia rocznego sprawozdania z działalności Grupy Kapitałowej ZBM "ZREMB-CHOJNICE" S.A. za 2014 rok,
- w sprawie zatwierdzenia sprawozdania Rady Nadzorczej Spółki z działalności w roku 2014,
- w sprawie przeznaczenia zysku za rok obrotowy 2014 w wysokości PLN 7.265.724,50 na kapitał zapasowy,
- w sprawie udzielenia absolutorium Członkom Zarządu z wykonania przez nich obowiązków w roku 2014,
- w sprawie udzielenia absolutorium Członkom Rady Nadzorczej z wykonania przez nich obowiązków w roku 2014,
- w sprawie zatwierdzenia dokooptowanego w trakcie kadencji Członka Rady Nadzorczej - tj. Pana Adriana Strzelczyk,
- w sprawie upoważnienia Zarządu Spółki do nabywania akcji własnych.

#### 1.3 Kontrole podatkowe

Zgodnie z informacją Spółki w badanym okresie nie przeprowadzono kontroli podatkowych.

#### 1.4 Zatrudnienie

Spółka zatrudniała w roku 2015 średnio 250 pracowników (w roku ubiegłym 255 pracowników).

### 1.5 Sprawozdanie finansowe za rok poprzedni

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

Sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone uchwałą Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 28.04.2015.

Sprawozdanie finansowe złożono w Urzędzie Skarbowym dnia 08.05.2015 i Sądzie Rejonowym dnia 05.05.2015.

### 1.6 Dane identyfikujące podmiot uprawniony do badania 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 Zakład Budowy Maszyn "ZREMB - CHOJNICE" S.A. Biegły rewident został wybrany na audytora Zakład Budowy Maszyn "ZREMB - CHOJNICE" S.A. 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.

### 1.7 Dostępność danych i oświadczenia Spółki

Nie stwierdzono ograniczeń zakresu badania.

Badający uzyskali wszelkie żądane informacje i wyjaśnienia.

Dnia 21.03.2016 Zarząd Spółki potwierdził pisemnie kompletność sporządzonego sprawozdania finansowego oraz wykazanie wszelkich zobowiązań warunkowych oraz poinformował o istotnych zdarzeniach, które nastąpiły po dacie 31.12.2015 do dnia złożenia oświadczenia.



## ANALIZA FINANSOWA

## 2. ANALIZA FINANSOWA

### 2.1 Ogólna analiza sprawozdania finansowego

Aktywa	31.12.2015	%	31.12.2014	%	31.12.2013	%
	TPLN		TPLN		TPLN	
Wartości niematerialne i prawne	167	0,4	262	0,6	382	1,0
Rzeczowe aktywa trwałe	10.190	24,0	7.044	15,4	7.587	20,0
Inwestycje długoterminowe	20.749	48,9	28.046	61,2	17.284	45,8
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1.500	3,5	1.347	2,9	1.343	3,5
<b>Aktywa trwałe</b>	<b>32.606</b>	<b>76,8</b>	<b>36.699</b>	<b>80,1</b>	<b>26.597</b>	<b>70,3</b>
Zapasy	1.979	4,8	1.620	3,5	2.611	6,9
Należności krótkoterminowe	7.185	16,9	6.593	14,6	7.421	19,6
Inwestycje krótkoterminowe	592	1,4	696	1,3	1.142	3,0
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	46	0,1	207	0,5	72	0,2
<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>9.802</b>	<b>23,2</b>	<b>9.116</b>	<b>19,9</b>	<b>11.246</b>	<b>29,7</b>
<b>Aktywa</b>	<b>42.408</b>	<b>100,0</b>	<b>45.815</b>	<b>100,0</b>	<b>37.843</b>	<b>100,0</b>

  

Pasywa	31.12.2015	%	31.12.2014	%	31.12.2013	%
	TPLN		TPLN		TPLN	
Kapitał podstawowy	4.361	10,3	4.361	9,5	3.770	10,0
Zysk (strata) netto	-8.004	-18,9	7.266	15,9	3.961	10,5
Pozostałe kapitały	32.235	76,0	22.093	48,2	15.767	41,7
<b>Kapitał własny</b>	<b>28.593</b>	<b>67,4</b>	<b>33.720</b>	<b>73,6</b>	<b>23.498</b>	<b>62,2</b>
Rezerwy na zobowiązania	5.661	13,3	6.513	14,2	4.889	12,8
Zobowiązania długoterminowe	912	2,2	0	0,0	0	0,0
Zobowiązania krótkoterminowe	7.242	17,1	5.581	12,2	9.456	25,0
<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>13.815</b>	<b>32,6</b>	<b>12.095</b>	<b>26,4</b>	<b>14.345</b>	<b>37,8</b>
<b>Pasywa</b>	<b>42.408</b>	<b>100,0</b>	<b>45.815</b>	<b>100,0</b>	<b>37.843</b>	<b>100,0</b>

**Dynamika rachunku zysków i strat w cenach bieżących**

	2015 TPLN	%	2014 TPLN	%	2013 TPLN
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	28.140	-28,5	39.354	7,5	36.595
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	26.199	-23,1	34.084	8,9	31.303
<b>Wynik brutto ze sprzedaży</b>	<b>1.941</b>	<b>-63,2</b>	<b>5.270</b>	<b>-0,4</b>	<b>31.303</b>
Koszty sprzedaży	0	0,0	0	0,0	0
Koszty ogólnego zarządu	3.981	-9,1	4.377	7,4	4.075
<b>Wynik ze sprzedaży</b>	<b>-2.039</b>	<b>-328,3</b>	<b>893</b>	<b>-26,6</b>	<b>1.217</b>
Pozostałe przychody operacyjne	127	-54,4	279	87,6	149
Pozostałe koszty operacyjne	687	33,1	516	225,0	159
<b>Wynik na działalności operacyjnej</b>	<b>-2.599</b>	<b>-496,0</b>	<b>656</b>	<b>-45,6</b>	<b>1.207</b>
Przychody finansowe	110	-98,7	8.508	134,7	3.625
Koszty finansowe	7.409	5.969,4	122	-48,4	236
<b>Wynik z działalności gospodarczej</b>	<b>-9.897</b>	<b>-209,5</b>	<b>9.043</b>	<b>96,8</b>	<b>4.595</b>
<b>Wynik brutto</b>	<b>-9.897</b>	<b>-209,5</b>	<b>9.043</b>	<b>96,8</b>	<b>4.595</b>
Podatek dochodowy	-1.893	-206,6	1.777	180,1	634
<b>Wynik netto</b>	<b>-8.004</b>	<b>-210,2</b>	<b>7.266</b>	<b>83,4</b>	<b>3.961</b>

## 2.2 Wybrane wskaźniki finansowe

		2015	2014	2013
Suma bilansowa	TPLN	42.408	45.815	37.843
Wynik finansowy netto	TPLN	-8.004	7.266	3.961

### WSKAŹNIKI RENTOWNOŚCI

#### Rentowność majątku ROA

$\frac{\text{Wynik finansowy netto}}{\text{Suma aktywów (stan średni)}}$	%	-18,14	17,37	11,27
--	---	--------	-------	-------

#### Rentowność sprzedaży netto

$\frac{\text{Wynik finansowy netto}}{\text{Przychody ze sprzedaży}}$	%	-28,44	18,46	10,82
--	---	--------	-------	-------

#### Rentowność sprzedaży brutto

$\frac{\text{Wynik ze sprzedaży}}{\text{Przychody ze sprzedaży}}$	%	-7,25	2,27	3,33
---	---	-------	------	------

#### Rentowność kapitału własnego ROE

$\frac{\text{Wynik finansowy netto}}{\text{Kapitał własny (stan średni)}}$	%	-25,69	25,40	19,21
--	---	--------	-------	-------

### WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI

#### Płynność I stopnia

$\frac{\text{Aktywa obrotowe}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$		1,36	1,64	1,19
--	--	------	------	------

#### Płynność II stopnia

$\frac{\text{Aktywa obrotowe - Zapasy}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$		1,08	1,35	0,91
---	--	------	------	------

#### Płynność III stopnia

$\frac{\text{Inwestycje krótkoterminowe}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe}}$		0,08	0,10	0,12
---	--	------	------	------

		2015	2014	2013
<b>WSKAŹNIKI AKTYWNOŚCI</b>				
<b>Szybkość obrotu należnościami</b>				
$\frac{\text{Należności z dostaw i usług (stan średni)}}{\text{Przychody ze sprzedaży}}$	dni	42	28	32
<b>Szybkość obrotu zapasami</b>				
$\frac{\text{Zapasy (stan średni)}}{\text{Koszty działalności operacyjnej}}$	dni	25	23	28
<b>WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>				
<b>Ogólny poziom zadłużenia</b>				
$\frac{\text{Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania}}{\text{Suma pasywów}}$	%	32,58	26,40	37,91
<b>Szybkość obrotu zobowiązaniami</b>				
$\frac{\text{Zobowiązania z dostaw i usług (stan średni)}}{\text{Koszty działalności operacyjnej}}$	dni	29	33	57
<b>Trwałość struktury finansowania</b>				
$\frac{\text{Kapitał własny + Rezerwy i zobowiązania długoterminowe}}{\text{Suma pasywów}}$	%	71,11	74,82	63,36
<b>INNE WSKAŹNIKI</b>				
<b>Efektywna stopa podatku dochodowego</b>				
$\frac{\text{Podatek dochodowy}}{\text{Wynik brutto}}$	%	19,13	19,65	13,80
EBIT (zysk operacyjny)	TPLN	-2.599	656	1.207
EBITDA (zysk operacyjny przed amortyzacją)	TPLN	-1.931	1.404	2.038
EPS (zysk na akcję)	PLN	-0,92	0,85	0,11

### 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 Spółki stanowią inwestycje długoterminowe, których udział w aktywach ogółem zmniejszył się w stosunku do roku ubiegłego o 12,3 p.p. i wynosi na dzień bilansowy 48,9%. Wzrost wartości aktywów obrotowych ogółem o 3,3 p.p. w stosunku do roku ubiegłego wynika głównie ze zwiększenia udziału zapasów oraz należności krótkoterminowych w sumie bilansowej. Poziom zapasów uległ zwiększeniu - z 3,5 % sumy bilansowej w roku ubiegłym do 4,8 % w analizowanym okresie, natomiast udział należności krótkoterminowych w sumie bilansowej wzrósł o 2,3 p.p. W strukturze finansowania działalności Spółki nie nastąpiły znaczne zmiany, udział kapitału własnego w pasywach spadł o TPLN 5.127.

Analizując pozycje rachunku zysków i strat, widoczny jest spadek zarówno przychodów netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów (o 28,5%), jak i kosztów sprzedanych produktów, towarów i materiałów (o 23,1%). 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 5.270 w roku ubiegłym do TPLN 1.941 w badanym okresie, tj. o 63,2%. Po uwzględnieniu kosztów ogólnego zarządu (spadek o 9,1% w stosunku do roku ubiegłego) wynik ze sprzedaży uległ obniżeniu o 328,3% w porównaniu do poprzedniego okresu i ukształtował się na poziomie TPLN -2.039. Strata ze sprzedaży skorygowana o stratę na działalności pozostającej operacyjnej i stratę na działalności finansowej dała Spółce wynik netto niższy o TPLN 15.270, wynika to jednak głównie z wyceny akcji spółki zależnej.

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

	<u>TPLN</u>
wynik z działalności operacyjnej	-2.039
wynik z działalności pozostającej operacyjnej	-560
wynik z działalności finansowej	-7.298
podatek dochodowy - część odroczonea	<u>-1.893</u>
wpłynęły na wynik finansowy netto w kwocie	<u>-8.004</u>

W związku z poniesioną w badanym okresie stratą netto i stratą ze sprzedaży wszystkie wskaźniki rentowności przyjęły wartości ujemne.

Zmieniła się także płynność finansowa Spółki. Wszystkie wskaźniki płynności ukształtowały się na poziomie niższym od ubiegłorocznego. Należy zwrócić uwagę na wskaźnik płynności III stopnia, którego wartość kształtuje się poniżej poziomu uznawanego powszechnie za optymalny.

Cykl inkasa należności uległ wydłużeniu z 28 dni w roku ubiegłym do 42 dni w roku badanym, a cykl obrotu zapasami wydłużył się o 2 dni i ukształtował się na poziomie 25 dni. Natomiast przeciętny okres spłaty zobowiązań Spółki skrócił się - z 33 dni w roku ubiegłym do 29 dni w analizowanym okresie.

## CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA RAPORTU

### 3. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA RAPORTU

#### 3.1 Prowadzenie ksiąg rachunkowych i kontrola wewnętrzna

Spółka od dnia 01.01.2005 r. prowadzi politykę rachunkowości zgodną z MSR/MSSF. Polityka rachunkowości uwzględnia charakter prowadzonej działalności i jest stosowana w sposób ciągły.

Zapisy w księgach dokonywane są w sposób trwały. Sposób ewidencji zdarzeń gospodarczych w księgach rachunkowych pozwala na identyfikację daty dokonania operacji gospodarczej, dokumentu źródłowego, a także kwoty oraz oznaczenia kont księgowych, na których dana operacja została ujęta. Zapisy w księgach rachunkowych są kompletne, prawidłowe i odpowiednio powiązane z fakturami bądź innymi dokumentami źródłowymi.

Księgi rachunkowe prowadzone są w sposób rzetelny, bezbłędny i sprawdzalny, przy zastosowaniu komputerowego systemu finansowo - księgowego MOTŁAWA. Stosowane przez Spółkę metody zabezpieczenia dostępu do danych i system ich przetwarzania są wystarczające.

Inwentaryzacja aktywów i pasywów została przeprowadzona zgodnie z ustawą o rachunkowości, a wyniki inwentaryzacji zostały prawidłowo rozliczone i ujęte w księgach. Ustawowa częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji została zachowana.

Przedstawiciele podmiotu badającego nie uczestniczyli w obserwacji inwentaryzacji ze względu na fakt podpisania umowy o badanie po terminie przeprowadzenia inwentaryzacji. Podczas badania dokonano ponownego przeliczenia wybranych losowo pozycji zapasów i uzgodniono otrzymane wyniki ze stanem na dzień bilansowy poprzez odwrócenie ruchów magazynowych od dnia następującego po dniu bilansowym do dnia ponownego przeliczenia. Stwierdzono rzetelność i prawidłowość przeprowadzenia oraz udokumentowania inwentaryzacji.

Księgi są prowadzone i przechowywane w siedzibie Spółki z zachowaniem przepisów rozdziału 8 ustawy.

Stwierdzono, że kontrola wewnętrzna zapewnia identyfikację i zapis operacji gospodarczych, jednoznaczne ich zaklasyfikowanie, prawidłowe udokumentowanie, poprawne wykazanie danych w sprawozdaniu finansowym i zaliczenie operacji do właściwych okresów.



### **3.2 Pozostałe elementy sprawozdania finansowego oraz sprawozdanie z działalności jednostki**

#### **Sprawozdanie z całkowitych dochodów**

Sprawozdanie z całkowitych dochodów zostało sporządzone prawidłowo, zgodnie z postanowieniami Międzynarodowych Standardów Rachunkowości. Stwierdzono jego powiązanie ze sprawozdaniem z sytuacji finansowej, jednostkowy rachunkiem zysków i strat oraz księgami rachunkowymi.

#### **Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym**

Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym zostało sporządzone prawidłowo, zgodnie z postanowieniami Międzynarodowych Standardów Rachunkowości. Stwierdzono jego powiązanie z innymi elementami sprawozdania finansowego oraz księgami rachunkowymi.

#### **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.

#### **Informacje dodatkowe**

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 (zwane dalej Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości).

#### **Sprawozdanie Zarządu z działalności jednostki**

Sprawozdanie z działalności jednostki 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.

### **3.3 Zdarzenia po dniu bilansowym**

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

### 3.4 Wnioski z przeprowadzonego badania

Na podstawie przeprowadzonego badania ksiąg rachunkowych firmy Zakład Budowy Maszyn "ZREMB - CHOJNICE" S.A., z siedzibą w Chojnicach stwierdza się, że:

1. 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. została zachowana zasada ciągłości bilansowej,
3. sprawozdanie finansowe zostało podpisane przez upoważnione osoby,
4. nie wystąpiły zjawiska i zdarzenia wskazujące na naruszenie obowiązującego prawa.

Wynik badania sprawozdania finansowego firmy Zakład Budowy Maszyn "ZREMB - CHOJNICE" S.A. za rok obrotowy 2015 biegły rewident przedstawił w swojej opinii.

Wydano opinię bez zastrzeżeń z wyjaśnieniami.

Raport zawiera 18 stron podpisanych przez biegłego rewidenta.

*Woźniak*

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

Poznań, 21.03.2016

