

**GRUPA KAPITAŁOWA
MOSTOSTAL ZABRZE
W ZABRZU**

OPINIA BIEGŁEGO REWIDENTA

RAPORT Z BADANIA SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI GRUPY KAPITAŁOWEJ

KATOWICE, KWIECIEŃ 2014 ROK



OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
DLA AKCJONARIUSZY I RADY NADZORCZEJ MOSTOSTAL ZABRZE SPÓŁKA AKCYJNA
W ZABRZU

Przeprowadziliśmy badanie załączonego skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej Mostostal Zabrze, której jednostką dominującą jest Mostostal Zabrze Spółka Akcyjna z siedzibą w Zabrzu, na które składa się:

- 1/ skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2013 roku, które po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **534.566 tys. złotych,**
- 2/ skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 roku wykazujące całkowite dochody ogółem w wysokości **7.634 tys. złotych,**
- 3/ sprawozdanie ze zmian w skonsolidowanym kapitale własnym za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 roku wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę **20.250 tys. złotych,**
- 4/ skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 roku wykazujące zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę **18.234 tys. złotych,**
- 5/ informacja dodatkowa do skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności grupy kapitałowej odpowiedzialny jest kierownik jednostki dominującej.

Kierownik jednostki dominującej oraz członkowie rady nadzorczej jednostki dominującej są zobowiązani do zapewnienia, aby skonsolidowane sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności grupy kapitałowej spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2013 roku poz. 330, z późniejszymi zmianami), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości grupy kapitałowej tego skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy grupy kapitałowej.

Badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1/ rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
- 2/ krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

Badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez jednostkę dominującą oraz jednostki zależne zasad (polityki) rachunkowości i sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wyrywkowy – podstaw, z których wynikają liczby i informacje zawarte w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

Naszym zdaniem, zbadane skonsolidowane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej grupy kapitałowej na dzień 31 grudnia 2013 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 roku,
- b) sporządzone zostało zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej, a w zakresie nieuregulowanym w tych standardach – stosownie do wymogów ustawy o rachunkowości i wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych,
- c) jest zgodne z zapisami Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz. U. Nr 33, poz. 259, z późniejszymi zmianami),
- d) jest zgodne z wpływającymi na treść skonsolidowanego sprawozdania finansowego przepisami prawa obowiązującymi grupę kapitałową.

Nie zgłaszając zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności zbadanego skonsolidowanego sprawozdania finansowego zwracamy uwagę, że w należnościach z tytułu dostaw i usług zostały wykazane należności przeterminowane i skierowane na drogę postępowań sądowych i arbitrażu w łącznej wysokości 8.637 tys. złotych, które nie zostały objęte odpisem aktualizującym ich wartość. Według informacji uzyskanych od Zarządu jednostki dominującej odzyskanie tych należności jest wysoce prawdopodobne, co potwierdzają również opinie prawne dotyczące tych postępowań, omawiane kwestie zostały opisane w nocie nr 9 Informacji dodatkowej.

Ponadto zwracamy uwagę, że dnia 20 czerwca 2013 roku, Konsorcjum w skład którego wchodziła między innymi Mostostal Zabrze S.A., realizujące kontrakt pn. „Zadaszenie widowni oraz niezbędna infrastruktura techniczna Stadionu Śląskiego w Chorzowie” złożyło w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Śląskiego (u Zamawiającego) oświadczenie o odstąpieniu od kontraktu.

W lipcu 2013 roku Urząd Marszałkowski złożył oświadczenie o rozwiązaniu kontraktu, od którego Konsorcjum, odstąpiło już w dniu 20 czerwca 2013 roku.

Jednocześnie, Urząd Marszałkowski naliczył karę umowną, za nienależyte i nieterminowe wykonanie przedmiotu umowy.

W opinii Mostostal Zabrze S.A. oświadczenie Urzędu Marszałkowskiego dotyczące rozwiązania kontraktu jest zupełnie bezpodstawne zważywszy na fakt wcześniejszego odstąpienia Wykonawcy od umowy, a naliczenie kar umownych jest bezzasadne.

Ponadto Zarząd jednostki dominującej rozważa wystąpienie z roszczeniami wobec Województwa Śląskiego o zwrot dodatkowych kosztów związanych z przedmiotowym kontraktem, utraconych korzyści i zadośćuczynienia za naruszenie dobrego imienia Spółki.

Sprawozdanie z działalności grupy kapitałowej jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz. U. Nr 33, poz. 259, z późniejszymi zmianami), a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.

Biegły rewident grupy,
kluczowy biegły rewident:



Krystyna Sawosz-Tilkowska
wpisana do rejestru biegłych rewidentów pod nr 8336

*Kancelaria Porad Finansowo - Księgowych
dr Piotr Rojek
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
40-155 Katowice, ul. Konduktorska 33
Podmiot wpisany na listę podmiotów uprawnionych do
badania sprawozdań finansowych pod nr 1695*

Katowice, dnia 30 kwietnia 2014 roku

RAPORT
Z BADANIA SKONSOLIDOWANEGO
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
GRUPY KAPITAŁOWEJ

MOSTOSTAL ZABRZE
W ZABRZU

ZA ROK OBROTOWY
OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2013 ROKU

Raport ten powinien być czytany wraz z opinią biegłego rewidenta dotyczącą wyżej wymienionego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Raport zawiera 20 kolejno ponumerowanych stron i składa się z następujących części		Strona
I.	CZĘŚĆ OGÓLNA	2
II.	CZĘŚĆ ANALITYCZNA	10
III.	CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA	16

I. CZĘŚĆ OGÓLNA

1. DANE IDENTYFIKUJĄCE JEDNOSTKĘ DOMINUJĄCĄ BADANEJ GRUPY KAPITAŁOWEJ

Jednostka dominująca grupy kapitałowej Mostostal Zabrze Spółka Akcyjna została utworzona aktem notarialnym z dnia 25 sierpnia 1992 roku.

Siedziba jednostki dominującej mieści się w Zabrzu (41-800), przy ulicy Wolności nr 191.

Jednostka dominująca wpisana jest do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Gliwicach, X Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem **KRS 0000049844**.

W dniu 28 listopada 2013 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Mostostal Zabrze – Holding Spółka Akcyjna dokonało zmiany w Statucie Spółki poprzez zmianę nazwy jednostki dominującej z dotychczasowej Mostostal Zabrze – Holding Spółka Akcyjna na Mostostal Zabrze Spółka Akcyjna.

Jednostka dominująca posiada statystyczny numer identyfikacyjny **REGON 271590750** oraz działa pod numerem identyfikacji podatkowej **NIP 648-00-01-823**.

Jednostka dominująca działa na podstawie przepisów Kodeksu spółek handlowych oraz w oparciu o statut Spółki.

W badanym okresie podstawowy przedmiot działalności jednostki dominującej obejmował:

- roboty budowlane związane ze wznoszeniem budynków mieszkalnych i niemieszkalnych,
- produkcję konstrukcji metalowych i ich części,
- roboty związane z budową mostów i tuneli, rurociągów przesyłowych i sieci rozdzielczych,
- roboty związane z budową pozostałych obiektów inżynierii lądowej i wodnej, gdzie indziej niesklasyfikowane,
- pozostałe specjalistyczne roboty budowlane, gdzie indziej niesklasyfikowane,
- obróbkę metali i nakładanie powłok na metale,
- obróbkę mechaniczną elementów metalowych,
- wykonywanie pozostałych robót budowlanych wykończeniowych,
- wynajem i zarządzanie nieruchomościami własnymi lub dzierżawionymi,
- wykonywanie pozostałych instalacji budowlanych,
- działalność w zakresie inżynierii i związane z nią doradztwo techniczne.

Na dzień 31 grudnia 2013 roku kapitał podstawowy jednostki dominującej wynosił 149.131 tys. złotych i dzielił się na 149.130.538 akcji o wartości nominalnej 1 złoty każda.

W ciągu roku obrotowego oraz po dniu bilansowym do dnia wydania opinii nie wystąpiły zmiany kapitału podstawowego jednostki dominującej.

Według wiedzy Zarządu na koniec roku obrotowego lista akcjonariuszy posiadających co najmniej 5% głosów przedstawia się następująco:

Akcjonariusz	Ilość posiadanych akcji	Ilość posiadanych głosów	Wartość nominalna posiadanych akcji (zł)	Udział w kapitale podstawowym (%)
Krzysztof Jędrzejewski + podmioty powiązane	45.903.156	45.903.156	45.903.156	30,78
ING OFE + ING Dobrowolny Fundusz Emerytalny	22.565.158	22.565.158	22.565.158	15,13

Kapitał własny grupy kapitałowej na dzień bilansowy, tj. 31 grudnia 2013 roku wynosił 270.824 tys. złotych i w odniesieniu do końca poprzedniego roku obrotowego zwiększył się o kwotę 20.250 tys. złotych.

Zgodnie ze statutem Spółki organami jednostki dominującej są: Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy, Rada Nadzorcza i Zarząd.

W skład Zarządu jednostki dominującej na dzień wydania opinii wchodził:

- Prezes Zarządu - Pan Bogusław Bobrowski,
- Wiceprezes Zarządu - Pan Aleksander Balcer,
- Członek Zarządu - Pan Dariusz Pietyszuk.

W badanym okresie wystąpiły następujące zmiany w składzie Zarządu jednostki dominującej:

- Dnia 17 stycznia 2013 roku Pan Jan Obłąk został odwołany z funkcji Członka Zarządu,
- Pan Dariusz Pietyszuk został powołany do pełnienia funkcji Członka Zarządu z dniem 23 maja 2013 roku.

Po dniu bilansowym do dnia wydania opinii nie wystąpiły zmiany w składzie Zarządu jednostki dominującej.

Skład Rady Nadzorczej jednostki dominującej na dzień wydania opinii był następujący:

- Przewodniczący Rady Nadzorczej - Pan Krzysztof Jędrzejewski,
- Członek Rady Nadzorczej - Pan Józef Wolski,
- Sekretarz Rady Nadzorczej - Pan Norbert Palimaka.
- Członek Rady Nadzorczej - Pan Mirosław Panek,

- Członek Rady Nadzorczej

- Pan Michał Rogatko.

W badanym okresie wystąpiły następujące zmiany w składzie Rady Nadzorczej jednostki dominującej:

- Dnia 28 listopada 2013 roku Pani Eliza Farmus została odwołana z funkcji Członka Rady Nadzorczej,
- Pan Norbert Palimąka został powołany do pełnienia funkcji Członka Rady Nadzorczej z dniem 28 listopada 2013 roku.

Po dniu bilansowym do dnia wydania opinii wystąpiły następujące zmiany w składzie Rady Nadzorczej jednostki dominującej:

- Z dniem 13 marca 2014 roku Pan Arkadiusz Snieżko złożył rezygnację z pełnienia funkcji Członka Rady Nadzorczej.
- W dniu 9 kwietnia 2014 roku w skład Rady Nadzorczej został powołany Pan Józef Wolski.

2. INFORMACJE O BADANEJ GRUPIE KAPITAŁOWEJ W OKRESIE OBJĘTYM BADANIEM

Na dzień 31 grudnia 2013 roku w skład grupy kapitałowej MOSTOSTAL ZABRZE wchodziły następujące jednostki:

- jednostka dominująca:
 - MOSTOSTAL ZABRZE S.A. w Zabrzu
- jednostki zależne:
 - MOSTOSTAL ZABRZE Realizacje Przemysłowe S.A. w Kędzierzynie-Koźlu,
 - MOSTOSTAL ZABRZE Gliwickie Przedsiębiorstwo Budownictwa Przemysłowego S.A. w Gliwicach,
 - MOSTOSTAL ZABRZE Konstrukcje Przemysłowe S.A. w Zabrzu,
 - Przedsiębiorstwo Robót Inżynieryjnych S.A. Holding w Katowicach,
 - Grupa Kapitałowa Przedsiębiorstwo Inżynierskie BIPROHUT w Gliwicach.

W badanym roku obrotowym wystąpiły następujące zmiany w składzie grupy kapitałowej:

W dniu 10 czerwca 2013 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Mostostal Kędzierzyn S.A. podjęło uchwałę dotyczącą procesu połączenia z Mostostal Zabrze Zakład Montażowo-Produkcyjny „Czechowice” Sp. z o.o. w Czechowicach-Dziedzicach (spółka przejmowana) oraz Mostostal Zabrze Zakład Montażowo-Produkcyjny „Pokój” Sp. z o.o. w Zabrzu (spółka przejmowana) w trybie art. 492 § 1 pkt.1 Kodeksu spółek handlowych przez przeniesienie na spółkę przejmującą całego majątku przejmowanych spółek. Połączenie wymienionych Spółek nastąpiło według zasad ustalonych w planie połączenia z dnia 19 kwietnia 2013 roku. Do rozliczenia połączenia Spółek zastosowano metodę łączenia udziałów. Połączenie spółek zostało zarejestrowane w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 1 lipca 2013 roku.

Dnia 28 października 2013 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Mostostal Kędzierzyn S.A. podjęło uchwałę dotyczącą procesu połączenia z Mostostal Zabrze Zakład Montażowo-Produkcyjny „Częstochowa” Sp. z o.o. w Częstochowie (spółka przejmowana) oraz Mostostal Zabrze Zakład Montażowo-Produkcyjny „Katowice” Sp. z o.o. w Katowicach (spółka przejmowana) w trybie art. 492 § 1 pkt. 1 Kodeksu spółek handlowych przez przeniesienie na spółkę przejmującą całego majątku przejmowanych spółek. Połączenie wymienionych Spółek nastąpiło według zasad ustalonych w planie połączenia z dnia 29 sierpnia 2013 roku. Do rozliczenia połączenia Spółek zastosowano metodę nabycia. Połączenie spółek zostało zarejestrowane w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 2 grudnia 2013 roku.

Ponadto, w dniu 17 grudnia 2013 roku Sąd Rejonowy Katowice-Wschód, Wydział VIII Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego wydał postanowienie o zarejestrowaniu połączenia Przedsiębiorstwa Robót Inżynieryjnych S.A. Holding z siedzibą w Katowicach (Spółka Przejmująca – PRInż) oraz PRInż Nieruchomości Sp. z o.o. z siedzibą w Katowicach, spółka w 100% zależna od PRInż (Spółka Przejmowana).

Połączenie to nastąpiło w trybie art. 492 § 1 pkt 1 kodeksu spółek handlowych poprzez przeniesienie całego majątku Spółki PRInż Nieruchomości Sp. z o.o. na rzecz Spółki PRInż Holding.”

Sprawozdanie finansowe jednostki dominującej MOSTOSTAL ZABRZE S.A. sporządzone na dzień 31 grudnia 2013 roku zostało zbadane przez Kancelarię Porad Finansowo – Księgowych dr Piotr Rojek Sp. z o.o. w Katowicach i uzyskało opinię bez zastrzeżeń z uzupełniającym objaśnieniem o następującej treści: „Nie zgłaszając zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego zwracamy uwagę, że w należnościach z tytułu dostaw i usług zostały wykazane należności przeterminowane i skierowane na drogę postępowań sądowych i arbitrażu w łącznej wysokości 8.637 tys. złotych, które nie zostały objęte odpisem aktualizującym ich wartość. Według informacji uzyskanych od Zarządu Spółki odzyskanie tych należności jest wysoce prawdopodobne, co potwierdzają również opinie prawne dotyczące tych postępowań, omawiane kwestie zostały opisane w notce nr 8 Informacji dodatkowej.

Ponadto zwracamy uwagę, że dnia 20 czerwca 2013 roku, Konsorcjum w skład którego wchodziła między innymi badana Spółka, realizujące kontrakt pn. „Zadaszenie widowni oraz niezbędna infrastruktura techniczna Stadionu Śląskiego w Chorzowie” złożyło w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Śląskiego (u Zamawiającego) oświadczenie o odstąpieniu od kontraktu.

W lipcu 2013 roku Urząd Marszałkowski złożył oświadczenie o rozwiązaniu kontraktu, od którego Konsorcjum, odstąpiło już w dniu 20 czerwca 2013 roku.

Jednocześnie, Urząd Marszałkowski naliczył karę umowną, za nienależyte i nieterminowe wykonanie przedmiotu umowy.

W opinii Spółki oświadczenie Urzędu Marszałkowskiego dotyczące rozwiązania kontraktu jest zupełnie

bezpodstawne zważywszy na fakt wcześniejszego odstąpienia Wykonawcy od umowy, a naliczenie kar umownych jest bezzasadne.

Ponadto Zarząd rozważa wystąpienie z roszczeniami wobec Województwa Śląskiego o zwrot dodatkowych kosztów związanych z przedmiotowym kontraktem, utraconych korzyści i zadośćuczynienia za naruszenie dobrego imienia Spółki.”

Sprawozdanie finansowe jednostki zależnej MOSTOSTAL ZABRZE Realizacje Przemysłowe S.A. w Kędzierzynie – Koźlu sporządzone na dzień 31 grudnia 2013 roku zostało zbadane przez Kancelarię Porad Finansowo-Księgowych dr Piotr Rojek Sp. z o.o. w Katowicach i uzyskało opinię bez zastrzeżeń z uzupełniającym objaśnieniem o następującej treści:

„Nie zgłaszając zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego zwracamy uwagę, że dnia 10 czerwca 2013 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Mostostal Kędzierzyn S.A. podjęło uchwałę dotyczącą procesu połączenia z Mostostal Zabrze Zakład Montażowo-Produkcyjny „Czechowice” Sp. z o.o. w Czechowicach-Dziedzicach (spółka przejmowana) oraz Mostostal Zabrze Zakład Montażowo-Produkcyjny „Pokój” Sp. z o.o. w Zabrze (spółka przejmowana) w trybie art. 492 § 1 pkt.1 Kodeksu spółek handlowych przez przeniesienie na spółkę przejmującą całego majątku przejmowanych spółek. Połączenie wymienionych Spółek nastąpiło według zasad ustalonych w planie połączenia z dnia 19 kwietnia 2013 roku. Do rozliczenia połączenia Spółek zastosowano metodę łączenia udziałów. Połączenie spółek zostało zarejestrowane w Krajowym Rejestrze Sądowym dniu 1 lipca 2013 roku.

Dnia 28 października 2013 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Mostostal Kędzierzyn S.A. podjęło uchwałę dotyczącą procesu połączenia z Mostostal Zabrze Zakład Montażowo-Produkcyjny „Częstochowa” Sp. z o.o. w Częstochowie (spółka przejmowana) oraz Mostostal Zabrze Zakład Montażowo-Produkcyjny „Katowice” Sp. z o.o. w Katowicach (spółka przejmowana) w trybie art. 492 § 1 pkt. 1 Kodeksu spółek handlowych przez przeniesienie na spółkę przejmującą całego majątku przejmowanych spółek. Połączenie wymienionych Spółek nastąpiło według zasad ustalonych w planie połączenia z dnia 29 sierpnia 2013 roku. Do rozliczenia połączenia Spółek zastosowano metodę nabycia. Połączenie spółek zostało zarejestrowane w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 2 grudnia 2013 roku.

Kwestie dotyczące procesu połączenia Spółek przedstawiono w punkcie II.2 informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego”.

Sprawozdanie finansowe jednostki zależnej MOSTOSTAL ZABRZE Gliwickie Przedsiębiorstwo Budownictwa Przemysłowego S.A. w Gliwicach sporządzone na dzień 31 grudnia 2013 roku zostało zbadane przez Kancelarię Porad Finansowo-Księgowych dr Piotr Rojek Sp. z o.o. w Katowicach i uzyskało opinię bez zastrzeżeń.

Sprawozdanie finansowe jednostki zależnej MOSTOTAL ZABRZE Konstrukcje Przemysłowe S.A. w Zabrze sporządzone na dzień 31 grudnia 2013 roku zostało zbadane przez Kancelarię Porad Finansowo-Księgowych dr Piotr Rojek Sp. z o.o. w Katowicach i uzyskało opinię bez zastrzeżeń.

Sprawozdanie finansowe jednostki zależnej Przedsiębiorstwo Robót Inżynierskich S.A. Holding w Katowicach sporządzone na dzień 31 grudnia 2013 roku zostało zbadane przez Kancelarię Porad Finansowo-Księgowych dr Piotr Rojek Sp. z o.o. w Katowicach i uzyskało opinię bez zastrzeżeń z uzupełniającym objaśnieniem o następującej treści:

„Nie zgłaszając zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego zwracamy uwagę, że dnia 17 grudnia 2013 roku zarejestrowane zostało połączenie spółek Przedsiębiorstwo Robót Inżynierskich Spółka Akcyjna Holding w Katowicach (Spółka Przejmująca) i PRInż Nieruchomości Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w Katowicach (Spółka Przejmowana). W wyniku połączenia nie nastąpiła utrata kontroli nad spółką przejmowaną, w związku z czym połączenie zostało rozliczone metodą łączenia udziałów. W sprawozdaniu finansowym ujęto poprawnie skutki połączenia oraz prawidłowo przekształcono i zaprezentowano dane porównawcze za rok ubiegły.”

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy kapitałowej Przedsiębiorstwo Inżynierskie „BIPROHUT” w Gliwicach sporządzone na dzień 31 grudnia 2013 roku zostało zbadane przez Kancelarię Porad Finansowo-Księgowych dr Piotr Rojek Sp. z o.o. w Katowicach i uzyskało opinię bez zastrzeżeń.

3. INFORMACJE O SKONSOLIDOWANYM SPRAWOZDANIU FINANSOWYM ZA POPRZEDNI ROK OBROTOWY

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy, który zakończył się w dniu 31 grudnia 2012 roku zostało zbadane przez biegłego rewidenta. Badanie zostało przeprowadzone przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych Kancelarię Porad Finansowo - Księgowych dr Piotr Rojek Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w Katowicach. Biegły rewident wydał o tym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym opinię bez zastrzeżeń.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy zostało zatwierdzone uchwałą Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy w dniu 14 czerwca 2013 roku.

Sprawozdanie to zostało złożone w Krajowym Rejestrze Sądowym.

4. DANE IDENTYFIKUJĄCE PODMIOT UPRAWNIONY I KLUCZOWEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Podstawą przeprowadzenia badania jest umowa zawarta pomiędzy Kancelarią Porad Finansowo - Księgowych dr Piotr Rojek Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Katowicach, przy ulicy Konduktorskiej 33, a Mostostal Zabrze - Holding Spółka Akcyjna z siedzibą w Zabrze, przy ulicy Wolności 191 w dniu 11 lipca 2013 roku.

Podmiot uprawniony do badania sprawozdania finansowego został wybrany uchwałą Rady Nadzorczej z dnia 22 maja 2013 roku.

Kancelaria Porad Finansowo - Księgowych dr Piotr Rojek Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w Katowicach działa w zakresie badań sprawozdań finansowych w trybie przewidzianym ustawą z dnia 7 maja 2009 roku o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. z 2009 roku Nr 77, poz. 649, z późniejszymi zmianami) i została wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 1695.

W imieniu podmiotu uprawnionego badanie sprawozdania finansowego zostało przeprowadzone przez kluczowego biegłego rewidenta Panią Krystynę Sawosz - Tilkowską wpisaną do rejestru biegłych rewidentów pod nr 8336.

Badanie przeprowadzono w kwietniu 2014 roku.

5. DEKLARACJA NIEZALEŻNOŚCI

Podmiot uprawniony do badania, kluczowy biegły rewident oraz inne osoby uczestniczące w badaniu potwierdzają, że spełniają warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o sprawozdaniu finansowym badanej grupy kapitałowej określone w art. 56 ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym.

6. ZAKRES ODPOWIEDZIALNOŚCI PODMIOTU UPRAWNIONEGO I KLUCZOWEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

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

Celem naszego badania było wyrażenie pisemnej opinii wraz z raportem, czy skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy, który zakończył się 31 grudnia 2013 roku, we wszystkich istotnych aspektach, jest

zgodne z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy badanej grupy kapitałowej, a także czy dokumentacja konsolidacyjna oraz księgi rachunkowe stanowiące podstawę jego sporządzenia są prawidłowe.

W badaniu poszczególnych pozycji skonsolidowanego sprawozdania finansowego i ksiąg rachunkowych zastosowaliśmy testy i procedury właściwe dla rewizji finansowej w znacznym stopniu przeprowadzane w sposób wrywkowy. Na podstawie wyników tych testów i procedur wnioskowaliśmy o poprawności badanych pozycji. Testy przeprowadzone w sposób wrywkowy zastosowaliśmy również w odniesieniu do rozrachunków i obciążeń o charakterze publiczno-prawnym, w związku z czym mogą wystąpić różnice pomiędzy naszymi ustaleniami, a wynikami ewentualnych kontroli uprawnionych organów skarbowych.

7. OTRZYMANE OŚWIADCZENIA I DOSTĘPNOŚĆ DANYCH

Nie wystąpiły istotne ograniczenia zakresu badania. Zarząd jednostki dominującej potwierdził swoją odpowiedzialność za rzetelność i jasność skonsolidowanego sprawozdania finansowego, jak również za jego sporządzenie zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz oświadczył, że w trakcie badania udostępnił podmiotowi uprawnionemu oraz kluczowemu biegłemu rewidentowi wszystkie dane finansowe, dokumentację konsolidacyjną, księgi rachunkowe i inne wymagane dokumenty oraz udzielił informacji i wyjaśnień niezbędnych dla celów wydania opinii.

Otrzymaliśmy również pisemne oświadczenie Zarządu podpisane przez wszystkich członków (pełniących funkcje na dzień 30 kwietnia 2014 roku) o kompletnym ujęciu danych w księgach rachunkowych, wykazaniu wszelkich zobowiązań warunkowych oraz ujawnieniu w sprawozdaniu finansowym wszelkich istotnych zdarzeń, które wystąpiły w okresie pomiędzy dniem bilansowym, a dniem złożenia oświadczenia.

II. CZĘŚĆ ANALITYCZNA

1. UPROSZCZONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

Aktywa	31.12.2013 r. (tys. zł)	31.12.2013 r. (% sumy bilansowej)	31.12.2012 r. (tys. zł)	31.12.2012 r. (% sumy bilansowej)
Aktywa trwałe	240.531	45,0	234.017	46,5
Rzeczowe aktywa trwałe	115.828	21,6	121.449	24,2
Nieruchomości inwestycyjne	105.246	19,7	100.642	20,0
Wartości niematerialne	2.607	0,5	2.230	0,4
Długoterminowe aktywa finansowe	1.421	0,3	2.181	0,4
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	15.367	2,9	7.369	1,5
Długoterminowe należności	-	-	38	-
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	62	-	108	-
Aktywa obrotowe	292.224	54,7	269.065	53,5
Zapasy	36.397	6,8	39.895	7,9
Krótkoterminowe należności	190.197	35,6	167.766	33,4
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	34.684	6,5	13.632	2,7
Należności z tytułu podatku dochodowego	900	0,2	1.642	0,3
Krótkoterminowe aktywa finansowe	8.285	1,5	5.623	1,1
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	21.761	4,1	40.507	8,1
Aktywa trwałe sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	1.811	0,3	-	-
Suma aktywów	534.566	100,0	503.082	100,0

Pasywa	31.12.2013 r. (tys. zł)	31.12.2013 r. (% sumy bilansowej)	31.12.2012 r. (tys. zł)	31.12.2012 r. (% sumy bilansowej)
Kapitał własny	270.824	50,7	250.574	49,8
Kapitał własny przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej	250.602	46,9	228.756	45,5
Kapitał podstawowy	149.131	27,9	149.131	29,7
Akcje własne (wielkość ujemna)	-	-	(21.516)	(4,3)
Kapitał zapasowy	89.282	16,7	89.406	17,8
Kapitały rezerwowy przeznaczony na skup akcji własnych	-	-	14.190	2,8
Kapitał z aktualizacji wyceny	(55)	-	(54)	-
Zysk z lat ubiegłych	4.985	0,9	9.048	1,8
Zysk (strata) netto roku bieżącego	7.259	1,4	(11.449)	(2,3)
Kapitał własny przypadający na udziały niekontrolujące	20.222	3,8	21.818	4,3
Zobowiązania długoterminowe	47.925	8,9	33.605	6,7
Długoterminowe rezerwy	12.423	2,3	13.021	2,6
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	14.590	2,7	12.272	2,4
Długoterminowe kredyty bankowe i pożyczki	16.899	3,2	2.893	0,6
Pozostałe długoterminowe zobowiązania finansowe	3.982	0,7	5.249	1,1
Długoterminowe zobowiązania	-	-	135	-
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	31	-	35	-
Zobowiązania krótkoterminowe	215.817	40,4	218.903	43,5
Krótkoterminowe rezerwy	10.278	1,9	25.786	5,1
Krótkoterminowe kredyty bankowe i pożyczki	15.478	2,9	12.113	2,4
Krótkoterminowa część długoterminowych kredytów bankowych i pożyczek	7.271	1,4	21.651	4,3

Pasywa	31.12.2013 r. (tys. zł)	31.12.2013 r. (% sumy bilansowej)	31.12.2012 r. (tys. zł)	31.12.2012 r. (% sumy bilansowej)
Pozostałe krótkoterminowe zobowiązania finansowe	4.313	0,8	2.597	0,5
Krótkoterminowe zobowiązania	160.831	30,1	142.784	28,4
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	16.363	3,1	11.121	2,2
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	1.283	0,2	2.851	0,6
Suma pasywów	534.566	100,0	503.082	100,0

2. UPROSZCZONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

	1.01.2013 r. - 31.12.2013 r. (tys. zł)	1.01.2013 r. - 31.12.2013 r. (% przychodów ze sprzedaży)	1.01.2012 r. - 31.12.2012 r. (tys. zł)	1.01.2012 r. - 31.12.2012 r. (% przychodów ze sprzedaży)
Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	575.117	100,0	648.730	100,0
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	529.392	92,0	598.046	92,2
Zysk brutto ze sprzedaży	45.725	8,0	50.684	7,8
Koszty sprzedaży	439	0,1	768	0,1
Koszty ogólnego zarządu	44.566	7,7	46.028	7,1
Pozostałe przychody operacyjne	47.407	8,2	41.035	6,3
Pozostałe koszty operacyjne	33.100	5,8	38.593	5,9
Zysk z działalności operacyjnej	15.027	2,6	6.330	1,0
Przychody finansowe	3.024	0,5	1.982	0,3
Koszty finansowe	8.748	1,5	13.497	2,1
Zysk / Strata brutto	9.303	1,6	(5.185)	(0,8)
Podatek dochodowy	(1.634)	(0,3)	787	0,1
Zysk / Strata netto z działalności kontynuowanej	10.937	1,9	(5.972)	(0,9)
Strata netto z działalności zaniechanej	(3.289)	(0,6)	(4.268)	(0,7)
Zysk / Strata netto przypadające na:	7.648	1,3	(10.240)	(1,6)
Akcjonariuszy jednostki dominującej	389	-	1.209	0,2
Udziały niekontrolujące	7.259	1,3	(11.449)	(1,8)
Pozostałe dochody całkowite	(14)	-	(63)	-
Dochody całkowite razem przypadające na:	7.634	1,3	(10.303)	(1,6)
Akcjonariuszy jednostki dominującej	7.258	1,3	(11.503)	(1,8)
Udziały niekontrolujące	376	-	1.200	0,2

PODSTAWOWE WSKAŹNIKI FINANSOWE

	<u>2013 r.</u>	<u>2012 r.</u>	<u>2011 r.</u>
Rentowność sprzedaży brutto (%) Zysk (strata) ze sprzedaży / Przychody netto ze sprzedaży	0,1	0,6	3,4
Rentowność / Deficytowość sprzedaży netto (%) Wynik finansowy netto / Przychody netto ze sprzedaży	1,3	(1,8)	3,8
Rentowność / Deficytowość kapitału własnego (%) Wynik finansowy netto / Średni stan kapitału własnego	2,8	(4,5)	10,9
Rentowność / Deficytowość majątku (aktywów) (%) Wynik finansowy netto / Średni stan aktywów	1,4	(2,0)	4,0
Płynność I stopnia (bieżąca) Aktywa obrotowe - należności z tytułu dostaw powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe/ Rezerwy krótkoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw powyżej 12 miesięcy	1,3	1,2	1,1
Płynność II stopnia (szybka) Aktywa obrotowe - zapasy- należności z tytułu dostaw powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe/ Rezerwy krótkoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw powyżej 12 miesięcy	1,1	1,0	0,9
Kapitał obrotowy netto (KON) Kapitał własny + zobowiązania długoterminowe +zobowiązania z tytułu dostaw powyżej 12 miesięcy + rezerwy długoterminowe - aktywa trwałe	86.976	58.241	59.149
Kapitał obrotowy netto w dniach obrotu (dni) Średni stan kapitału obrotowego netto x ilość dni w okresie / Przychody netto ze sprzedaży	46	33	24
Wskaźnik obrotu należności (dni) Średni stan należności z tytułu dostaw x liczba dni okresu / Przychody netto ze sprzedaży	93	101	102
Wskaźnik obrotu zapasów (dni) Średni stan zapasów x liczba dni okresu / Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów + koszty sprzedaży + koszty ogólnego zarządu	24	27	25
Wskaźnik obrotu zobowiązań (dni) Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw x liczba dni okresu / Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów + koszty sprzedaży + koszty ogólnego zarządu	61	74	93
Wskaźnik ogólnego zadłużenia (%) Suma bilansowa - kapitał własny / Suma bilansowa	49,3	50,2	60,2
Wskaźnik pokrycia zobowiązań bieżących (%) EBITDA (wynik z działalności operacyjnej + amortyzacja) / Średni stan zobowiązań krótkoterminowych i rezerw krótkoterminowych	12,5	6,0	19,7

Komentarz

W badanym roku obrotowym, grupa kapitałowa odnotowała zysk netto na prowadzonej działalności w wysokości 7.648 tys. złotych, co oznacza znaczną poprawę wyników w porównaniu do roku 2012.

W stosunku do poprzedniego okresu sprawozdawczego zmianie uległy wskaźniki:

- rentowność sprzedaży brutto z poziomu 0,6% w roku poprzednim do poziomu 0,1% w 2013 roku,
- rentowność sprzedaży netto z poziomu (1,8)% w 2012 roku do poziomu 1,3% w okresie badanym,
- rentowność kapitału własnego z poziomu (4,5)% w roku poprzednim do poziomu 2,8% w 2013 roku,
- rentowność majątku (aktywów) z poziomu (2,0)% w 2012 roku do poziomu 1,4% w okresie badanym.

Płynność finansowa grupy kapitałowej kształtowała się na poziomie nieznacznie wyższym w porównaniu do roku poprzedniego - na dzień 31 grudnia 2013 roku wskaźniki płynności bieżącej i szybkiej wyniosły odpowiednio 1,3 i 1,1.

W roku 2013 kapitał obrotowy netto wzrósł i na dzień bilansowy wynosił 87.976 tys. złotych.

W roku obrotowym średni cykl obrotu należności uległ skróceniu o 8 dni, a średnie cykle obrotu zobowiązań i zapasów uległy skróceniu odpowiednio o 13 dni i 3 dni.

Swoje zobowiązania grupa kapitałowa reguluje przeciętnie w okresie krótszym niż czas, w ciągu którego inkasuje należności.

Na dzień 31 grudnia 2013 roku kapitały własne stanowiły 50,7% całości źródeł finansowania grupy kapitałowej, natomiast w 49,3% grupa finansowała swoją działalność z kapitałów obcych. Wskaźnik pokrycia zobowiązań bieżących wzrósł w porównaniu do roku 2012 i na dzień bilansowy osiągnął poziom 12,5%.

III. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

1. ZASADY RACHUNKOWOŚCI GRUPY KAPITAŁOWEJ

Opracowana przez jednostkę dominującą dokumentacja przyjętych zasad rachunkowości spełnia wymogi art. 10 ustawy o rachunkowości oraz jest zgodna z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej.

Dokumentacja konsolidacyjna prowadzona przez jednostkę dominującą jest kompletna i prawidłowa oraz zgodna z przepisami wydanego na podstawie ustawy o rachunkowości rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 września 2009 roku w sprawie szczegółowych zasad sporządzania przez jednostki inne niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji skonsolidowanych sprawozdań finansowych grup kapitałowych (Dz. U. nr 169, poz. 1327).

Zasady wyceny aktywów i pasywów oraz pomiaru wyniku finansowego za rok kończący się 31 grudnia 2013 roku są zgodne z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej, a w zakresie nieuregulowanym w tych standardach – z ustawą o rachunkowości i wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz były stosowane w sposób ciągły w odniesieniu do roku ubiegłego.

Jednostki zależne zostały włączone do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za okres objęty badaniem metodą konsolidacji pełnej.

Wyłączeniu podlega wartość bilansowa inwestycji jednostki dominującej oraz innych jednostek grupy kapitałowej objętych konsolidacją w jednostkach zależnych z tą częścią kapitału własnego jednostek zależnych, która odpowiada udziałowi jednostki dominującej.

Przy czym nadwyżka wartości godziwej przekazanej zapłaty dotyczącej udziałów nad wartością możliwych do zidentyfikowania nabytych aktywów i przejętych zobowiązań ustaloną na dzień objęcia kontroli nad jednostkami zależnymi oraz wycenionych według ich wartości godziwych stanowi wartość firmy.

Kapitałem podstawowym grupy kapitałowej jest kapitał podstawowy jednostki dominującej. Kapitał podstawowy jednostek zależnych w części odpowiadającej udziałowi jednostki dominującej w kapitale podstawowym tych jednostek jest kompensowany z wartością godziwą przekazanej zapłaty dotyczącej udziałów, na dzień objęcia kontroli w jednostkach zależnych. Pozostałą część kapitału podstawowego jednostek zależnych zalicza się do udziałów niekontrolujących. Do pozostałych składników kapitału własnego jednostki dominującej dodaje się część odpowiednich składników kapitału własnego jednostek zależnych, odpowiadającą udziałowi jednostki dominującej we własności jednostek zależnych na dzień bilansowy.

Udziały niekontrolujące stanowią udziały w kapitale własnym jednostek zależnych, których nie można

przyporządkować do jednostki dominującej i innych jednostek grupy kapitałowej objętych konsolidacją. Wartość początkową tych udziałów ustala się w wysokości odpowiadającej im wartości godziwej możliwych do zidentyfikowania nabytych aktywów i przejętych zobowiązań, ustalonej na dzień objęcia kontroli. Wartość tę zwiększa się lub zmniejsza odpowiednio o zmiany w aktywach netto jednostek zależnych.

Wzajemne należności i zobowiązania wymagające wyłączenia obejmują wszelkie rozrachunki między jednostkami grupy kapitałowej objętymi konsolidacją.

Ponadto wyłączeniu podlegają przychody i koszty dotyczące operacji dokonanych między jednostkami grupy kapitałowej objętymi konsolidacją.

Z wartości skonsolidowanych aktywów wyłącza się zyski i straty niezrealizowane przez grupę kapitałową powstałe na skutek dokonania sprzedaży składników majątkowych między jednostkami grupy kapitałowej objętymi konsolidacją.

Dywidendy należne jednostce dominującej od jednostek zależnych objętych konsolidacją wyłącza się z jej przychodów finansowych, a włącza do kapitału własnego jednostki wypłacającej dywidendę.

2. INFORMACJE O WYBRANYCH ISTOTNYCH POZYCJACH SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe grupy kapitałowej na dzień 31 grudnia 2013 roku wynosiły 115.828 tys. złotych i stanowiły 21,6% aktywów ogółem. Na dzień bilansowy wartość brutto użytkowanych środków trwałych wynosiła 252.963 tys. złotych, a ich dotychczasowe umorzenie wykazywało łączną wartość 136.255 tys. złotych, co oznacza, że środki trwałe były umorzone w 53,9%. Głównymi składnikami środków trwałych były na ten dzień budynki i budowle o łącznej wartości netto 66.780 tys. złotych. W badanym roku obrotowym odnotowano zwiększenie wartości środków trwałych w wysokości 13.185 tys. złotych. Na dzień bilansowy odpisem z tytułu utraty wartości objęte były środki trwałe o wartości 880 tys. złotych.

Nieruchomości inwestycyjne

Na dzień bilansowy inwestycje w nieruchomości wynosiły 105.246 tys. złotych i stanowiły 19,7% aktywów grupy kapitałowej. Głównymi składnikami nieruchomości były na ten dzień grunty o łącznej wartości 60.748 tys. złotych.

Należności krótkoterminowe

Na dzień 31 grudnia 2013 roku należności krótkoterminowe w łącznej kwocie 191.097 tys. złotych stanowiły 35,8% całości aktywów grupy.

Należności krótkoterminowe obejmowały głównie należności z tytułu dostaw i usług 146.570 tys. złotych oraz pozostałe należności w wysokości 44.527 tys. złotych. W należnościach z tytułu dostaw i usług zostały wykazane należności przeterminowane i skierowane na drogę postępowania sądowych i arbitrażu w łącznej

wysokości 8.637 tys. złotych, które nie zostały objęte odpisem aktualizującym ich wartość. Według informacji uzyskanych od Zarządu jednostki dominującej odzyskanie tych należności jest wysoce prawdopodobne, co potwierdzają również opinie prawne dotyczące tych postępowań, omawiane kwestie zostały opisane w notcie nr 9 Informacji dodatkowej.

Wśród pozostałych należności główne pozycje stanowią zaliczki 29.009 tys. złotych oraz należności z tytułu podatków 10.785 tys. złotych.

Kapitał własny

Kapitały własne grupy kapitałowej na dzień bilansowy wynosiły 270.824 tys. złotych i obejmowały:

- Kapitał własny przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej 250.602 tys. złotych, w tym:
 - kapitał podstawowy jednostki dominującej 149.131 tys. złotych,
 - kapitały zapasowy 89.282 tys. złotych,
 - kapitał z aktualizacji wyceny (55) tys. złotych,
 - zysk z lat ubiegłych 4.985 tys. złotych,
 - zysk netto 7.259 tys. złotych.
- Kapitał własny przypadający na udziały niekontrolujące 20.222 tys. złotych.

Wartość kapitałów własnych stanowiła 50,7% pasywów grupy kapitałowej.

Zobowiązania

Na dzień bilansowy wartość zobowiązań wynosiła:

- zobowiązania długoterminowe 47.925 tys. złotych (w tym rezerwy 27.013 tys. złotych), co stanowi 8,9% całości pasywów grupy kapitałowej,
- zobowiązania krótkoterminowe 215.817 tys. złotych (w tym rezerwy 10.278 tys. złotych), co stanowi 40,4% całości pasywów grupy kapitałowej.

Na koniec badanego roku obrotowego grupa korzystała z kredytów bankowych i pożyczek w łącznej wysokości 39.648 tys. złotych oraz z umów leasingowych w łącznej wartości 7.167 tys. złotych.

Główną pozycją zobowiązań krótkoterminowych były zobowiązania z tytułu dostaw i usług w łącznej kwocie 100.177 tys. złotych.

W pozycji zobowiązań krótkoterminowych wykazano również zaliczki otrzymane na dostawy w wysokości 31.882 tys. złotych, zobowiązania publiczno-prawne w kwocie 19.788 tys. złotych oraz zobowiązania z tytułu wynagrodzeń w wysokości 6.961 tys. złotych.

Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów oraz koszty ogólnego zarządu

W roku 2013 grupa kapitałowa osiągnęła przychody ze sprzedaży w wysokości 575.117 tys. złotych. Przychody te były niższe o 11,3% w porównaniu do roku ubiegłego. Jednocześnie poniesiono koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów w łącznej wysokości 529.392 tys. złotych, czyli o 11,5% niższe niż w roku poprzednim, natomiast koszty ogólnego zarządu zmalały o 3,2%.

Na sprzedaży grupa kapitałowa osiągnęła zysk w wysokości 720 tys. złotych.

Uwzględniając zysk na pozostałej działalności operacyjnej i działalności finansowej w łącznej kwocie 8.583 tys. złotych oraz stratę na działalności zaniechanej 3.289 tys. złotych i podatek dochodowy w kwocie (1.634) tys. złotych, grupa kapitałowa zrealizowała zysk netto w wysokości 7.648 tys. złotych.

3. KOMPLETNOŚĆ I POPRAWNOŚĆ SPORZĄDZENIA SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ORAZ SPRAWOZDANIA Z DZIAŁALNOŚCI GRUPY KAPITAŁOWEJ

Dane zawarte w informacji dodatkowej wynikają z zapisów ksiąg rachunkowych jednostki dominującej oraz jednostek zależnych objętych konsolidacją i są zgodne z wielkościami prezentowanymi w innych częściach sprawozdania. Nie stwierdziliśmy istotnych braków i nieprawidłowości w informacji dodatkowej mogących ujemnie wpłynąć na rzetelność skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Dane zawarte w sprawozdaniu ze zmian w skonsolidowanym kapitale własnym są kompletne oraz zgodne z informacjami zawartymi w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej i dokumentacji konsolidacyjnej.

Sporządzone przez jednostkę dominującą skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych jest prawidłowo powiązane ze skonsolidowanym sprawozdaniem z sytuacji finansowej, skonsolidowanym sprawozdaniem z całkowitych dochodów oraz zapisami ksiąg rachunkowych jednostki dominującej oraz jednostek zależnych objętych konsolidacją. Nie stwierdziliśmy istotnych nieprawidłowości w sporządzeniu tego sprawozdania.

Sprawozdanie z działalności grupy kapitałowej jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz. U. Nr 33, poz. 259, z późniejszymi zmianami), a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.

4. INFORMACJA O OPINII BIEGŁEGO REWIDENTA

W oparciu o przeprowadzone badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 31 grudnia 2013 roku i za okres kończący się tego dnia wydaliśmy o tym sprawozdaniu opinię bez zastrzeżeń z następującym uzupełniającym objaśnieniem:

„Nie zgłaszając zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności zbadanego skonsolidowanego sprawozdania finansowego zwracamy uwagę, że w należnościach z tytułu dostaw i usług zostały wykazane należności przeterminowane i skierowane na drogę postępowań sądowych i arbitrażu w łącznej wysokości 8.637 tys. złotych, które nie zostały objęte odpisem aktualizującym ich wartość. Według informacji uzyskanych od Zarządu jednostki dominującej odzyskanie tych należności jest wysoce prawdopodobne, co potwierdzają również opinie prawne dotyczące tych postępowań, omawiane kwestie zostały opisane w nocie nr 9 Informacji dodatkowej.

Ponadto zwracamy uwagę, że dnia 20 czerwca 2013 roku, Konsorcjum w skład którego wchodziła między innymi Mostostal Zabrze S.A., realizujące kontrakt pn. „Zadaszenie widowni oraz niezbędna infrastruktura techniczna Stadionu Śląskiego w Chorzowie” złożyło w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Śląskiego (u Zamawiającego) oświadczenie o odstąpieniu od kontraktu.

W lipcu 2013 roku Urząd Marszałkowski złożył oświadczenie o rozwiązaniu kontraktu, od którego Konsorcjum, odstąpiło już w dniu 20 czerwca 2013 roku.

Jednocześnie, Urząd Marszałkowski naliczył karę umowną, za nienależyte i nieterminowe wykonanie przedmiotu umowy. W opinii Mostostal Zabrze S.A. oświadczenie Urzędu Marszałkowskiego dotyczące rozwiązania kontraktu jest zupełnie bezpodstawne zważywszy na fakt wcześniejszego odstąpienia Wykonawcy od umowy, a naliczenie kar umownych jest bezzasadne.

Ponadto Zarząd jednostki dominującej rozważa wystąpienie z roszczeniami wobec Województwa Śląskiego o zwrot dodatkowych kosztów związanych z przedmiotowym kontraktem, utraconych korzyści i zadośćuczynienia za naruszenie dobrego imienia Spółki.”

Biegły rewident grupy,
kluczowy biegły rewident:



Krystyna Sawosz-Tilkowska

wpisana do rejestru biegłych rewidentów pod nr 8336

*Kancelaria Porad Finansowo - Księgowych
dr Piotr Rojek
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
40-155 Katowice, ul. Konduktorska 33
Podmiot wpisany na listę podmiotów uprawnionych do
badania sprawozdań finansowych pod nr 1695*

Katowice, dnia 30 kwietnia 2014 roku