

**GRUPA KAPITAŁOWA
BUMECH
W KATOWICACH**

**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 BUMECH SPÓŁKA AKCYJNA
W KATOWICACH**

Przeprowadziliśmy badanie załączonego skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej BUMECH, której jednostką dominującą jest BUMECH Spółka Akcyjna z siedzibą w Katowicach, 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 **187.953 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 **217 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 **11.338 tys. złotych,**
- 4/ skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 roku wykazujące zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę **800 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 badanym roku obrotowym w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym ujęto skutki następujących zmian zasad rachunkowości oraz korekt błędów lat poprzednich:

- Zmianie uległa zasada wyceny niezakończonych usług. W latach poprzednich, dla potrzeb ustalenia stopnia zaawansowania umów, grupa stosowała metodę kosztową, na dzień 31 grudnia 2013 roku zastosowano metodę obmiaru wykonanych prac. Zdaniem Zarządu jednostki dominującej, zastosowanie metody obmiaru prac lepiej odzwierciedla wyniki finansowe grupy z tytułu realizowanych kontraktów drażeniowych. Ponadto w zakresie rozliczenia umów długoterminowych wprowadzono korektę polegającą na osobnej wycenie kontraktów realizowanych bezpośrednio po sobie na podstawie odrębnych umów. W latach poprzednich umowy takie były traktowane dla potrzeb wyceny bilansowej jako kontrakt połączony.
- Została utworzona rezerwa na zobowiązania z tytułu napraw gwarancyjnych. Zdaniem Zarządu jednostki dominującej, biorąc pod uwagę występujące koszty napraw gwarancyjnych, które do tej pory nie były objęte rezerwą, wystąpiła potrzeba dokonania korekty w tym zakresie.

- Zostały ujęte korekty błędów lat poprzednich polegające na utworzeniu odpisów aktualizujących wartość zapasów oraz wartości firmy. Zdaniem Zarządu jednostki dominującej, analiza utraty wartości dokonywana w latach poprzednich oparta była na częściowo niewłaściwych danych źródłowych, więc Zarząd zdecydował o dokonaniu korekty naliczenia odpisów.

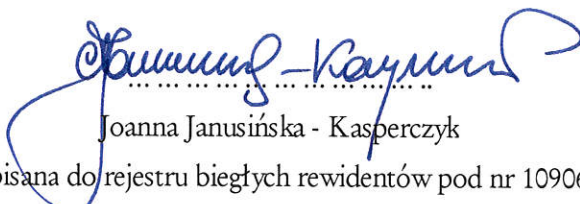
Skutki zmian zasad rachunkowości oraz korekt błędów lat poprzednich zaprezentowano retrospektywnie, poprzez odniesienie, w części dotyczącej ubiegłych lat obrotowych, w ciężar wyniku finansowego lat poprzednich. Łączna wartość straty z lat poprzednich powstałej wskutek ww. zdarzeń to (10.165) tys. złotych. Dane porównawcze w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym zostały przekształcone w celu doprowadzenia do porównywalności.

Szczegółowy opis wprowadzonych korekt został przedstawiony w punktach 4.9 i 4.10 informacji dodatkowej do skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

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:


Joanna Janusińska - Kasperczyk
wpisana do rejestru biegłych rewidentów pod nr 10906

*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

BUMECH
W KATOWICACH

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 18 kolejno ponumerowanych stron i składa się z następujących części		Strona
I.	CZĘŚĆ OGÓLNA	2
II.	CZĘŚĆ ANALITYCZNA	9
III.	CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA	14

I. CZĘŚĆ OGÓLNA

1. DANE IDENTYFIKUJĄCE JEDNOSTKĘ DOMINUJĄCĄ BADANEJ GRUPY KAPITAŁOWEJ

Jednostka dominująca grupy kapitałowej BUMECH Spółka Akcyjna została utworzona aktem notarialnym z dnia 20 września 2007 roku poprzez przekształcenie PRZEDSIĘBIORSTWA BUMECH Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w spółkę akcyjną.

Siedziba jednostki dominującej mieści się w Katowicach (40-389), przy ulicy Krakowskiej 191.

Jednostka dominująca wpisana jest do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy Katowice – Wschód w Katowicach, Wydział VIII Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem **KRS 0000291379**.

Jednostka dominująca posiada statystyczny numer identyfikacyjny **REGON 272129154** oraz działa pod numerem identyfikacji podatkowej **NIP 954-000-53-59**.

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

W badanym okresie podstawowy przedmiot działalności jednostki dominującej zgodnie ze statutem Spółki obejmował:

- produkcję maszyn dla górnictwa i do wydobywania oraz budownictwa,
- naprawę i konserwację maszyn,
- instalowanie maszyn przemysłowych, sprzętu i wyposażenia,
- pozostałe specjalistyczne roboty budowlane, gdzie indziej niesklasyfikowane,
- wynajem i dzierżawę pozostałych maszyn, urządzeń i dóbr.

Na dzień 31 grudnia 2013 roku kapitał podstawowy jednostki dominującej wynosił 8.308 tys. złotych i dzielił się na 8.308.029 akcji o wartości nominalnej 1 złoty każda.

W ciągu roku obrotowego kapitał podstawowy jednostki dominującej został podwyższony o kwotę 1.930 tys. złotych.

Podwyższenie kapitału podstawowego zostało przeprowadzone na mocy uchwały Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 17 kwietnia 2012 roku zmieniającej uchwałę Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 22 sierpnia 2012 roku w sprawie warunkowego podwyższenia kapitału zakładowego o kwotę nie większą niż 3.000 tys. złotych. Podwyższenie kapitału nastąpiło w drodze emisji akcji serii E i zostało zrealizowane w dwóch etapach:

- w 2012 roku kapitał został podwyższony o kwotę 1.070 tys. złotych,
- w 2013 roku kapitał podwyższono o kwotę 1.930 tys. złotych.

Po dniu bilansowym do dnia wydania opinii nie wystąpiły zmiany kapitału podstawowego jednostki dominującej.

Na koniec roku obrotowego struktura własności kapitału podstawowego jednostki dominującej była następująca:

Akcjonariusz	Ilość posiadanych akcji	Ilość posiadanych głosów	Wartość nominalna posiadanych akcji (zł)	Udział w kapitale podstawowym (%)
ZWG S.A.	1.550.800	1.550.800	1.550.800,00	18,7
Adam Konopka wraz z podmiotami powiązanymi	539.627	539.627	539.627,00	6,5
Fundusze i portfele zarządzane przez Aviva Investors Poland S.A.	513.143	513.143	513.143,00	6,2
Fundusze zarządzane przez AMPLICO PTE	507.026	507.026	507.026,00	6,1
pozostali	5.197.433	5.197.433	5.197.433,00	62,5
Razem	8.308.029	8.308.029	8.308.029,00	100,0

Kapitał własny grupy kapitałowej na dzień bilansowy, tj. 31 grudnia 2013 roku wynosił 63.173 tys. złotych i w odniesieniu do końca poprzedniego roku obrotowego zwiększył się o kwotę 11.338 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 Marcin Sutkowski,
- Wiceprezes Zarządu - Pan Dariusz Dźwigoł,
- Wiceprezes Zarządu - Pan Zygmunt Kosmała.

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

- Z dniem 31 lipca 2013 roku Pan Zygmunt Kosmała złożył rezygnację z pełnienia funkcji Prezesa Zarządu.
- Z dniem 1 sierpnia 2013 roku do pełnienia funkcji Członka Zarządu został powołany Pan Jacek Surma, a obowiązki Prezesa Zarządu zostały powierzone Panu Dariuszowi Dźwigoł.

- Pan Jacek Surma złożył rezygnację z pełnienia funkcji Członka Zarządu z dniem 3 października 2013 roku.
- W dniu 3 października 2013 roku Pan Dariusz Dźwigoł zrezygnował z funkcji pełniącego obowiązki Prezesa Zarządu, przy jednoczesnym zachowaniu funkcji Wiceprezesa Zarządu.
- Dnia 3 października 2013 roku do pełnienia funkcji Prezesa Zarządu został powołany Pan Marcin Sutkowski, a funkcję Wiceprezesa Zarządu powierzono Panu Zygmuntowi Kosmała.

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 Adam Konopka, |
| • Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej | - Pan Waldemar Falenta, |
| • Sekretarz Rady Nadzorczej | - Pan Adam Kałdus, |
| • Członek Rady Nadzorczej | - Pan Paweł Ruka, |
| • Członek Rady Nadzorczej | - Pan Andrzej Bukowczyk. |

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

- W dniu 8 kwietnia 2013 roku Pani Ewelina Kwiatkowska złożyła rezygnację z pełnienia funkcji Członka Rady Nadzorczej.
- Dnia 11 kwietnia 2013 roku z funkcji Członka Rady Nadzorczej odwołano Pana Andrzeja Zając jednocześnie powołując do składu Rady Nadzorczej Panów Tomasza Demendeckiego oraz Piotra Kwaśniewskiego.
- W dniu 3 października 2013 roku Pan Piotr Kwaśniewski oraz Pan Tomasz Demendecki złożyli rezygnację z pełnionych funkcji Członków Rady Nadzorczej.
- Z dniem 30 grudnia 2013 roku Pan Robert Fijołek został odwołany z funkcji Członka Rady Nadzorczej, a w skład Rady Nadzorczej powołano Pana Andrzeja Bukowczyka, Pana Waldemara Falentę oraz Pana Adama Kałdusa.

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

2. INFORMACJE O BADANEJ GRUPIE KAPITAŁOWEJ W OKRESIE OBJĘTYM BADANIEM

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

- jednostka dominująca:
 - BUMECH S.A.,
- jednostka zależna:
 - BUMECH – Technika Górnicza Sp. z o.o.

W badanym roku obrotowym nie wystąpiły zmiany w składzie grupy kapitałowej.

Sprawozdanie finansowe jednostki dominującej BUMECH 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 uzupełniającymi objaśnieniami o następującej treści:

„Nie zgłaszając zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego zwracamy uwagę, że w badanym roku obrotowym ujęto w sprawozdaniu finansowym skutki następujących zmian zasad rachunkowości oraz korekt błędów lat poprzednich:

- Zmianie uległa zasada wyceny niezakończonych usług. W latach poprzednich, dla potrzeb ustalenia stopnia zaawansowania umów, Spółka stosowała metodę kosztową, na dzień 31 grudnia 2013 roku zastosowano metodę obmiaru wykonanych prac. Zdaniem Zarządu Spółki, zastosowanie metody obmiaru prac lepiej odzwierciedla wyniki finansowe Spółki z tytułu realizowanych kontraktów drażeniowych. Ponadto w zakresie rozliczenia umów długoterminowych wprowadzono korektę polegającą na osobnej wycenie kontraktów realizowanych bezpośrednio po sobie na podstawie odrębnych umów. W latach poprzednich umowy takie były traktowane dla potrzeb wyceny bilansowej jako kontrakt połączony.
- Została utworzona rezerwa na zobowiązania z tytułu napraw gwarancyjnych. Zdaniem Zarządu Spółki, biorąc pod uwagę występujące koszty napraw gwarancyjnych, które do tej pory nie były objęte rezerwą, wystąpiła potrzeba dokonania korekty w tym zakresie.
- Zostały ujęte korekty błędów lat poprzednich polegające na utworzeniu odpisów aktualizujących wartość zapasów oraz udziałów w jednostce powiązanej. Zdaniem Zarządu Spółki, analiza utraty wartości dokonywana w latach poprzednich oparta była na częściowo niewłaściwych danych źródłowych, więc Zarząd zdecydował o dokonaniu korekty naliczenia odpisów.

Skutki zmian zasad rachunkowości oraz korekt błędów lat poprzednich zaprezentowano retrospektywnie, poprzez odniesienie, w części dotyczącej ubiegłych lat obrotowych, w ciężar wyniku finansowego lat poprzednich. Łączna wartość straty z lat poprzednich powstałej wskutek ww. zdarzeń to (10.322) tys. złotych. Dane porównawcze w sprawozdaniu finansowym zostały przekształcone w celu doprowadzenia do porównywalności.

Szczegółowy opis wprowadzonych korekt został przedstawiony w punktach 30-32 części B dodatkowych informacji i objaśnień.”

Sprawozdanie finansowe jednostki zależnej BUMECH – Technika Górnicza Sp. z o.o. sporządzone na dzień 31 grudnia 2013 roku nie podlegało badaniu przez biegłego rewidenta.

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 Grupę Gumułka – Audyt Sp. z o.o. w Katowicach. Biegły rewident wydał o tym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym opinię z zastrzeżeniem o następującej treści:

„Grupa Kapitałowa nie zaktualizowała do ceny sprzedaży netto wartości zapasów materiałów pozostających na stanie powyżej 12 miesięcy, wycenionych na kwotę 8.214 tys. PLN, przedstawiając szczegółowe rozliczenie uzasadniające konieczność ich utrzymywania dla celów serwisowych oraz ciągłości produkcji. W ocenie naszej, gdyby przeprowadzić, w myśl art. 28 ust.1 pkt 6 ustawy o rachunkowości, analizę konieczności aktualizacji do cen sprzedaży netto, mogłoby się okazać niezbędnym dokonanie odpisów w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych. Wynik finansowy Grupy Kapitałowej mógłby ulec wówczas zmniejszeniu o wartość tych odpisów.”

Ponadto w opinii o skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym umieszczono objaśnienie o następującej treści:

„Zwracamy uwagę, że sprawozdanie finansowe spółki zależnej nie zostało objęte badaniem przez podmiot uprawniony.”

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy zostało zatwierdzone uchwałą Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy w dniu 20 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 BUMECH S.A. z siedzibą w Katowicach, przy ulicy Krakowskiej 191 w dniu 4 lipca 2013 roku.

Podmiot uprawniony do badania sprawozdania finansowego został wybrany uchwałą Rady Nadzorczej jednostki dominującej z dnia 21 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 skonsolidowanego sprawozdania finansowego zostało przeprowadzone przez kluczowego biegłego rewidenta Panią Joannę Janusińską – Kasperczyk wpisaną do rejestru biegłych rewidentów pod nr 10906.

Badanie przeprowadzono w marcu i 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	100.120	53,3	87.707	55,1
Rzeczowe aktywa trwałe	89.086	47,4	82.246	51,6
Wartości niematerialne	319	0,2	332	0,2
Należności długoterminowe	127	0,1	744	0,5
Inwestycje długoterminowe	2.396	1,3	2.674	1,7
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	8.192	4,3	1.711	1,1
Aktywa obrotowe	87.833	46,7	71.558	44,9
Zapasy	31.677	16,9	30.419	19,1
Należności krótkoterminowe	48.759	25,9	38.886	24,4
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	1.291	0,7	492	0,3
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	6.106	3,2	1.761	1,1
Suma aktywów	187.953	100,0	159.265	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	63.173	33,6	51.835	32,6
Kapitał podstawowy	8.308	4,4	6.378	4,0
Kapitał zapasowy	65.188	34,7	51.208	32,2
Zysk (strata) z lat ubiegłych	(10.540)	(5,6)	(6.535)	(4,1)
Zysk (strata) netto roku bieżącego	217	0,1	784	0,5
Zobowiązania długoterminowe	37.912	20,2	31.248	19,6
Rezerwy na zobowiązania	3.962	2,1	2.696	1,7
Zobowiązania długoterminowe	30.781	16,4	28.022	17,6
Rozliczenia międzyokresowe	3.169	1,7	530	0,3
Zobowiązania krótkoterminowe	86.868	46,2	76.182	47,8
Rezerwy na zobowiązania	815	0,4	2.384	1,5
Zobowiązania krótkoterminowe	84.904	45,2	73.742	46,3
Rozliczenia międzyokresowe	1.149	0,6	56	-
Suma pasywów	187.953	100,0	159.265	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 i materiałów	111.074	100,0	102.760	100,0
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	97.693	88,0	81.576	79,4
Zysk brutto ze sprzedaży	13.381	12,0	21.184	20,6
Koszty sprzedaży	507	0,4	426	0,4
Koszty zarządu	5.737	5,2	7.640	7,4
Pozostałe przychody	3.652	3,3	1.031	1,0
Pozostałe koszty	3.936	3,5	3.789	3,7
Zysk z działalności operacyjnej	6.853	6,2	10.360	10,1
Przychody finansowe	131	0,1	600	0,6
Koszty finansowe	6.461	5,8	9.620	9,4
Zysk brutto	523	0,5	1.340	1,3
Podatek dochodowy	306	0,3	556	0,5
Zysk netto z działalności kontynuowanej	217	0,2	784	0,8
Zysk netto przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej	217	0,2	784	0,8
Dochody całkowite razem przypadające na akcjonariuszy jednostki dominującej	217	0,2	784	0,8

3. PODSTAWOWE WSKAŹNIKI FINANSOWE

	2013 r.	2012 r.
Rentowność sprzedaży brutto (%) Zysk (strata) ze sprzedaży / Przychody netto ze sprzedaży	6,4	12,8
Rentowność sprzedaży netto (%) Wynik finansowy netto / Przychody netto ze sprzedaży	0,2	0,8
Rentowność kapitału własnego (%) Wynik finansowy netto / Średni stan kapitału własnego	0,4	1,7
Rentowność majątku (aktywów) (%) Wynik finansowy netto / Średni stan aktywów	0,1	0,5
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	1,0	0,9
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	0,6	0,5
Kapitał obrotowy netto (KON) Kapitał własny + zobowiązania długoterminowe + zobowiązania z tytułu dostaw powyżej 12 miesięcy + rezerwy długoterminowe - aktywa trwałe	(2.204)	(5.154)
Kapitał obrotowy netto w dniach obrotu (dni) Średni stan kapitału obrotowego netto x ilość dni w okresie / Przychody netto ze sprzedaży	(12)	1
Wskaźnik obrotu należności (dni) Średni stan należności z tytułu dostaw x liczba dni okresu / Przychody netto ze sprzedaży	137	119
Wskaźnik obrotu zapasów (dni) Średni stan zapasów x liczba dni okresu / Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów + koszty sprzedaży + koszty ogólnego zarządu	109	149
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	100	92
Wskaźnik ogólnego zadłużenia (%) Suma bilansowa - kapitał własny / Suma bilansowa	66,4	67,5
Wynik finansowy netto na 1 akcję (EPS) (zł) Wynik finansowy netto / Średnia ważona liczba akcji w okresie, którego dotyczy zysk	0,03	0,14
Wskaźnik pokrycia zobowiązań bieżących (%) EBITDA (wynik z działalności operacyjnej + amortyzacja) / Średni stan zobowiązań krótkoterminowych i rezerw krótkoterminowych	36,4	33,4

Komentarz

W badanym roku obrotowym grupa kapitałowa osiągnęła zysk netto na prowadzonej działalności w wysokości 217 tys. złotych, tj. o 567 tys. złotych niższy niż w roku ubiegłym. Efektem tego są niższe wartości wskaźników rentowności sprzedaży, majątku i kapitału własnego.

W porównaniu do roku ubiegłego nieznacznej poprawie uległa płynność finansowa grupy kapitałowej - na dzień 31 grudnia 2013 roku wskaźnik płynności bieżącej wyniósł 1,0, a wskaźnik płynności szybkiej ukształtował się na poziomie 0,6.

Na dzień bilansowy kapitał obrotowy netto miał wartość ujemną i wynosił (2.204) tys. złotych.

W porównaniu do roku ubiegłego skróceniu uległ średni cykl obrotu zapasów, natomiast średnie cykle obrotu należności i zobowiązań uległy wydłużeniu. Swoje zobowiązania grupa kapitałowa reguluje przeciętnie w okresie krótszym, niż czas, w jakim inkasuje należności.

Na dzień 31 grudnia 2013 roku kapitały własne stanowiły 33,6% całości źródeł finansowania grupy kapitałowej, natomiast w 66,4% grupa finansowała swą działalność z kapitałów obcych.

W porównaniu do roku ubiegłego, wskaźnik pokrycia zobowiązań bieżących nieznacznie się zwiększył i na dzień bilansowy osiągnął wartość 36,4%.

Zysk przypadający na jedną akcję wyniósł 0,03 złotych.

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, za wyjątkiem zasady wyceny niezakończonych usług. W latach poprzednich, dla potrzeb ustalenia stopnia zaawansowania umów, grupa kapitałowa stosowała metodę kosztową, na dzień 31 grudnia 2013 roku zastosowano metodę obmiaru wykonanych prac.

Ponadto w badanym roku obrotowym dokonano korekty błędów lat poprzednich w związku z nieprawidłowym ustaleniem w latach poprzednich odpisów aktualizujących wartość aktywów, nieutworzeniem rezerw na zobowiązania z tytułu napraw gwarancyjnych oraz nieprawidłową łączną wyceną umów długoterminowych realizowanych bezpośrednio po sobie na podstawie odrębnych umów.

Jednostka zależna została włączona do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za okres objęty badaniem metodą konsolidacji pełnej.

Wyłączeniu podlega wartość bilansowa inwestycji jednostki dominującej z tą częścią kapitału własnego jednostki zależnej, która odpowiada udziałowi jednostki dominującej.

Nadwyżka wartości godziwej przekazanej zapłaty dotyczącej udziałów nad wartością możliwych do identyfikowania nabytych aktywów i przejętych zobowiązań ustaloną na dzień objęcia kontroli nad jednostką zależną oraz wycenionych według ich wartości godziwych stanowi wartość firmy.

Kapitałem podstawowym grupy kapitałowej jest kapitał podstawowy jednostki dominującej. Kapitał podstawowy jednostki zależnej w części odpowiadającej udziałowi jednostki dominującej w kapitale podstawowym tej jednostki jest kompensowany z wartością godziwą przekazanej zapłaty dotyczącej udziałów, na dzień objęcia kontroli w jednostce zależnej. Do pozostałych składników kapitału własnego jednostki dominującej dodaje się część odpowiednich składników kapitału własnego jednostki zależnej, odpowiadającą

udziałowi jednostki dominującej we własności jednostki zależnej na dzień bilansowy.

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.

2. INFORMACJE O WYBRANYCH ISTOTNYCH POZYCJACH SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Rzeczowe aktywa trwałe

Na dzień bilansowy rzeczowe aktywa trwałe stanowią 47,4% sumy bilansowej grupy kapitałowej.

Łączna wartość brutto rzeczowych aktywów trwałych wyniosła 138.229 tys. złotych, a ich dotychczasowe umorzenie miało wartość 49.143 tys. złotych, co oznacza, że środki trwałe były w 35,6% umorzone.

W badanym roku obrotowym grupa kapitałowa nabyła aktywa o wartości 36.654 tys. złotych, w tym głównie kombajny górnicze będące przedmiotem leasingu finansowego.

Na dzień 31 grudnia 2013 roku łączna wartość aktywów trwałych użytkowanych na podstawie umów leasingu wynosiła 67.470 tys. złotych.

Na dzień bilansowy wykazano nierozliczone nakłady na aktywa trwałe w toku budowy w wysokości 2.471 tys. złotych, które dotyczyły w szczególności kombajnu górniczego w leasingu, który na dzień 31 grudnia 2013 roku nie został oddany do eksploatacji.

Należności

Na dzień 31 grudnia 2013 roku grupa kapitałowa posiadała należności w łącznej kwocie 48.886 tys. złotych, w tym należności długoterminowe w wysokości 127 tys. złotych.

Wśród należności krótkoterminowych największe znaczenie miały należności z tytułu dostaw i usług o wartości bilansowej 46.010 tys. złotych.

Na dzień bilansowy należności, których spłata jest wątpliwa zostały objęte odpisem aktualizującym w wysokości 2.703 tys. złotych.

Wśród należności handlowych, kwoty przeterminowane w okresie dłuższym niż 6 miesięcy, a nie objęte odpisem aktualizującym, stanowiły 0,5% wartości bilansowej należności z tytułu dostaw i usług.

Kapitał własny

Na dzień 31 grudnia 2013 roku kapitały własne stanowiły 33,6% źródeł finansowania grupy kapitałowej.

W trakcie badanego roku obrotowego nastąpiło zwiększenie kapitału podstawowego jednostki dominującej o kwotę 1.930 tys. złotych, co stanowiło ostatni etap warunkowego podwyższenia kapitału podstawowego realizowanego na podstawie uchwał Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy podjętych w dniach 17 kwietnia 2012 roku i 22 sierpnia 2012 roku.

Wyemitowane akcje serii E zostały objęte po cenie emisyjnej przekraczającej ich wartość nominalną, co po uwzględnieniu kosztów emisji, skutkowało zwiększeniem kapitału zapasowego o kwotę 9.191 tys. złotych.

Ponadto w badanym roku obrotowym Akcjonariusze jednostki dominującej postanowili o przekazaniu części zysku wypracowanego w 2012 roku w kwocie 4.789 tys. złotych na kapitał zapasowy.

Zwracamy uwagę, iż w 2013 roku grupa kapitałowa dokonała korekt błędów lat poprzednich oraz zmian zasad rachunkowości. Skutki wprowadzonych korekt w części dotyczącej lat ubiegłych zostały wykazane jako „strata z lat poprzednich”. Łączny wpływ korekt na wyniki grupy kapitałowej osiągnięte w latach poprzednich to (10.165) tys. złotych. Na powyższą wartość wpływ miały:

- skutki zmiany zasad wyceny umów długoterminowych: (8.339) tys. złotych,
- utworzenie odpisów aktualizujących wartość zapasów: (428) tys. złotych,
- utworzenie odpisów aktualizujących wartość firmy: (764) tys. złotych,
- utworzenie rezerw na zobowiązania: (634) tys. złotych.

Zobowiązania

Na dzień bilansowy zobowiązania (z wyłączeniem rezerw na zobowiązania i rozliczeń międzyokresowych) wynosiły 115.685 tys. złotych i stanowiły 61,6% źródeł finansowania grupy kapitałowej.

Na koniec badanego roku obrotowego grupa kapitałowa korzystała z kredytów w wysokości 30.687 tys. złotych oraz posiadała zobowiązania finansowe z tytułu leasingu w kwocie 42.574 tys. złotych.

Zobowiązania finansowe stanowiły łącznie 63,3% zobowiązań ogółem.

Istotną pozycję zobowiązań stanowiły również zobowiązania z tytułu dostaw i usług w kwocie 33.926 tys. złotych oraz zobowiązania publiczno – prawne w wysokości 5.911 tys. złotych.

Przychody ze sprzedaży i koszty podstawowej działalności operacyjnej

W 2013 roku grupa kapitałowa osiągnęła przychody ze sprzedaży produktów i materiałów w wysokości 111.074 tys. złotych tj. o 8,1% wyższe niż w roku poprzednim. Koszt własny sprzedaży wyniósł 97.693 tys. złotych i był wyższy od analogicznej wielkości roku poprzedniego o 19,8%.

W badanym roku obrotowym grupa kapitałowa osiągnęła zysk brutto na sprzedaży w wysokości 13.381 tys. złotych.

Na dzień bilansowy grupa kapitałowa wykazała koszty sprzedaży w wysokości 507 tys. złotych oraz koszty zarządu o wartości 5.737 tys. złotych.

Zwracamy uwagę, iż na dzień 31 grudnia 2013 roku grupa kapitałowa zastosowała zmienioną zasadę wyceny niezakończonych umów długoterminowych. W badanym roku obrotowym, w ramach zysku brutto ze sprzedaży, kwota 190 tys. złotych dotyczy wyceny niezakończonych umów długoterminowych. Z tytułu wyceny kontraktów drażeniowych grupa kapitałowa wykazała jednocześnie rozliczenia międzyokresowe kosztów w wysokości 1.283 tys. złotych, rozliczenia międzyokresowe przychodów w kwocie 205 tys. złotych oraz rozliczenia międzyokresowe bierne o wartości 888 tys. złotych.

Wycena metodą obmiaru wykonanych prac na koniec poprzedniego roku obrotowego wyniosła 69 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 jednostki zależnej objętej 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 jednostki zależnej objętej 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 badanym roku obrotowym w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym ujęto skutki następujących zmian zasad rachunkowości oraz korekt błędów lat poprzednich:

- Zmianie uległa zasada wyceny niezakończonych usług. W latach poprzednich, dla potrzeb ustalenia stopnia zaawansowania umów, grupa stosowała metodę kosztową, na dzień 31 grudnia 2013 roku zastosowano metodę obmiaru wykonanych prac. Zdaniem Zarządu jednostki dominującej, zastosowanie metody obmiaru prac lepiej odzwierciedla wyniki finansowe grupy z tytułu realizowanych kontraktów drażeniowych.

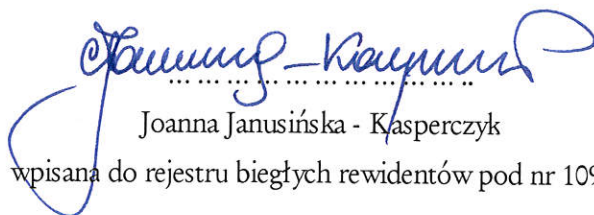
Ponadto w zakresie rozliczenia umów długoterminowych wprowadzono korektę polegającą na osobnej wycenie kontraktów realizowanych bezpośrednio po sobie na podstawie odrębnych umów. W latach poprzednich umowy takie były traktowane dla potrzeb wyceny bilansowej jako kontrakt połączony.

- Została utworzona rezerwa na zobowiązania z tytułu napraw gwarancyjnych. Zdaniem Zarządu jednostki dominującej, biorąc pod uwagę występujące koszty napraw gwarancyjnych, które do tej pory nie były objęte rezerwą, wystąpiła potrzeba dokonania korekty w tym zakresie.
- Zostały ujęte korekty błędów lat poprzednich polegające na utworzeniu odpisów aktualizujących wartość zapasów oraz wartości firmy. Zdaniem Zarządu jednostki dominującej, analiza utraty wartości dokonywana w latach poprzednich oparta była na częściowo niewłaściwych danych źródłowych, więc Zarząd zdecydował o dokonaniu korekty naliczenia odpisów.

Skutki zmian zasad rachunkowości oraz korekt błędów lat poprzednich zaprezentowano retrospektywnie, poprzez odniesienie, w części dotyczącej ubiegłych lat obrotowych, w ciężar wyniku finansowego lat poprzednich. Łączna wartość straty z lat poprzednich powstałej wskutek ww. zdarzeń to (10.165) tys. złotych. Dane porównawcze w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym zostały przekształcone w celu doprowadzenia do porównywalności.

Szczegółowy opis wprowadzonych korekt został przedstawiony w punktach 4.9 i 4.10 informacji dodatkowej do skonsolidowanego sprawozdania finansowego.”

Biegły rewident grupy,
kluczowy biegły rewident:


Joanna Janusińska - Kasperczyk
wpisana do rejestru biegłych rewidentów pod nr 10906

*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