

## **WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

### **1. Nazwa jednostki, adres siedziby, przedmiot działalności oraz nr w rejestrze sądowym**

BUMECH Spółka Akcyjna z siedzibą w Tychach, przy ul. Przemysłowej 47 działa na podstawie przepisów Kodeksu spółek handlowych, zgodnie ze Statutem Spółki z dnia 20 września 2007 roku, sporządzonym w Kancelarii Notarialnej notariusza Iwony Samorzewskiej w Gliwicach (Rep. A Nr 8613/2007), z późniejszymi zmianami.

Jednostka powstała w wyniku przekształcenia spółki z ograniczoną odpowiedzialnością w spółkę akcyjną, zgodnie z Uchwałą nr 1 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Wspólników Przedsiębiorstwa „BUMECH” Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością podjętą w dniu 20 września 2007 roku w obecności notariusza Iwony Samorzewskiej w Kancelarii Notarialnej w Gliwicach (Rep. A Nr 8613/2007).

Przekształcona Spółka została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 26 października 2007 roku pod numerem 0000291379.

Spółka w 2008 roku zajmowała się głównie działalnością w zakresie:

- serwisu, utrzymania ruchu oraz remontu maszyn – PKD 33.12.Z,
- drażenia wyrobisk podziemnych – PKD 42.13.Z,
- wykonawstwa instalacji przemysłowych i urządzeń – PKD 25.11.Z.

Zgodnie z klasyfikacją Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie Bumech S.A. działa w sektorze przemysłu elektromaszynowego.

### **2. Czas działania jednostki określony w akcie założycielskim**

Zgodnie ze statutem czas trwania działalności Spółki jest nieograniczony.

### **3. Okres objęty sprawozdaniem finansowym**

Sprawozdanie finansowe sporządzono za okres od 01.01.2008 r. do 31.12.2008 r.

W związku z faktem przekształcenia Spółki w dniu 26 października 2007 roku ze spółki z ograniczoną odpowiedzialnością w spółkę akcyjną, sprawozdanie finansowe za okres porównywalny od 1 stycznia do 31 grudnia 2007 roku obejmuje scalone dane wynikające ze statutowych sprawozdań finansowych za okres:

- od 1 stycznia do 25 października 2007 r. – sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień poprzedzający dzień przekształcenia Przedsiębiorstwa BUMECH Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością w spółkę akcyjną,
- od 26 października do 31 grudnia 2007 r. – sprawozdanie finansowe za pierwszy rok obrotowy BUMECH Spółki Akcyjnej.

#### **4. Informacje dotyczące składu osobowego Zarządu oraz Rady Nadzorczej**

W 2008 roku w skład Zarządu wchodził:

- Mirosław Szmal - Prezes Zarządu
- Zygmunt Kosmała - Wiceprezes Zarządu

Na dzień 1 stycznia 2008 r. w skład Rady Nadzorczej BUMECH S.A. wchodził:

- Adam Konopka - Przewodniczący Rady Nadzorczej
- Andrzej Zając - Sekretarz Rady Nadzorczej
- Czesław Lech - Członek Rady Nadzorczej

Dnia 19 marca 2008 r. Pan Adam Konopka złożył rezygnację z pełnienia funkcji Członka Rady Nadzorczej. Równocześnie tego samego dnia Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Spółki, celem uzupełnienia składu Rady, powołało na Członków Rady następujące osoby:

- Edwarda Długaj, któremu Uchwałą Rady powierzono funkcję Przewodniczącego Rady Nadzorczej
- Jarosława Żołędowski, który Uchwałą Rady został wybrany na stanowisko Wiceprzewodniczącego Rady Nadzorczej
- Henryka Dźwigoł

Na dzień 31 grudnia 2008 r. w skład Rady Nadzorczej BUMECH S.A. wchodził:

- Edward Długaj - Przewodniczący Rady Nadzorczej
- Jarosław Żołędowski - Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej
- Andrzej Zając - Sekretarz Rady Nadzorczej
- Henryk Dźwigoł - Członek Rady Nadzorczej
- Czesław Lech - Członek Rady Nadzorczej

#### **5. Wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe**

W skład Spółki nie wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe.

#### **6. Wskazanie, czy jednostka jest jednostką dominującą lub znaczącym inwestorem oraz czy sporządza sprawozdanie skonsolidowane**

Na dzień bilansowy Spółka nie posiadała udziałów i akcji w innych jednostkach.

#### **7. Założenie kontynuacji działalności**

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości, nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności.

**8. Wskazanie, czy w okresie, za który sporządzono sprawozdanie finansowe nastąpiło połączenie spółek**

Sprawozdanie finansowe nie zawierają skutków rozliczenia połączenia spółek.

**9. Stwierdzenie, czy sprawozdania finansowe podlegały przekształceniu w celu zapewnienia porównywalności danych, a zestawienie i objaśnienie różnic będących wynikiem korekt z tytułu zmian zasad (polityki) rachunkowości lub korekt błędów podstawowych, zostało zamieszczone w dodatkowej nocy objaśniającej**

Sprawozdania finansowe nie podlegały przekształceniu w celu zapewnienia porównywalności danych.

**10. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji), pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru oraz przedstawienie przyczyn i skutków ich ewentualnych zmian w stosunku do roku poprzedzającego:**

***Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego:***

Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało w oparciu o zasady rachunkowości wynikające z przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz na podstawie Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 października 2005 r. w sprawie zakresu informacji wykazywanych w sprawozdaniach finansowych i skonsolidowanych sprawozdaniach finansowych, wymaganych w prospekcie emisyjnym dla emitentów z siedzibą na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, dla których właściwe są polskie zasady rachunkowości.

Opisane zasady zastosowane zostały we wszystkich prezentowanych okresach w sposób ciągły, o ile nie zaznaczono inaczej.

Poszczególne składniki aktywów i pasywów wycenia się z zachowaniem zasady ostrożności.

Rachunek zysków i strat sporządza się w układzie kalkulacyjnym.

Wynik finansowy za dany okres obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na rzecz Jednostki przychody oraz związane z tymi przychodami koszty zgodnie z zasadami memoriału, współmierności przychodów i kosztów oraz ostrożnej wyceny.

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzany jest metodą pośrednią

***Zasady wyceny aktywów i pasywów:***

**Wartości niematerialne i prawne**

Wartości niematerialne i prawne wyceniane są według cen nabycia lub kosztów wytworzenia. Odpisy amortyzacyjne wartości niematerialnych i prawnych, stanowiących nabyte prawa, dokonywane są metodą liniową, przy czym okres dokonywania odpisów umorzeniowych dla oprogramowania komputerowego oraz licencji wynosi 2 lata, a dla pozostałych licencji 5 lat.

Wartości niematerialne i prawne o wartości poniżej 3,5 tys. zł amortyzowane są jednorazowo w miesiącu oddania ich do użytkowania.

**Rzeczowe aktywa trwałe**

Środki trwałe zostały wycenione według cen nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszych o odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe), zgodnie z art. 28 ust.1 pkt 1 Ustawy o rachunkowości.

Składniki majątku o przewidywanym okresie użytkowania nie przekraczającym jednego roku oraz wartości początkowej nie przekraczającej 3,5 tys. zł są jednorazowo odpisywane w ciężar kosztów w momencie przekazania do użytkowania. Środki trwałe umarzane są począwszy od miesiąca następnego po miesiącu przyjęcia do eksploatacji w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności.

Zastosowane stawki amortyzacyjne są następujące:

- |   |         |
|---|---------|
| – budowle i budynki   | 10 %    |
| – urządzenia techniczne i maszyny (z wyłączeniem sprzętu komputerowego) | 14-50 % |
| – sprzęt komputerowy  | 30 %    |
| – środki transportu   | 10-20 % |
| – inne środki trwałe  | 10-20 % |

Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

### **Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe**

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego wyrażają kwotę przewidzianą w przyszłości do odliczenia od podatku dochodowego przy zachowaniu zasady ostrożności, w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi, które spowodują w przyszłości zmniejszenie podstawy obliczenia podatku dochodowego.

### **Rzeczowe składniki aktywów obrotowych**

Rzeczowe składniki aktywów obrotowych wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od ich cen sprzedaży netto na dzień bilansowy.

Poszczególne grupy zapasów wyceniane są w następujący sposób:

- |                                 |                          |
|---------------------------------|--------------------------|
| – materiały                     | – wg ceny zakupu,        |
| – półprodukty i produkty w toku | – wg kosztu wytworzenia. |

Do kosztów wytworzenia produktu nie zalicza się kosztów:

- wynikających z niewykorzystanych zdolności produkcyjnych i strat produkcyjnych,
- ogólnego zarządu, nie związanych z doprowadzaniem produktu do postaci i miejsca, w jakich się znajduje na dzień wyceny,
- magazynowania wyrobów gotowych i półproduktów, chyba że poniesienie tych kosztów jest niezbędne w procesie produkcji,
- sprzedaży produktów.

Odpisy aktualizujące wartość rzeczowych składników majątku obrotowego dokonane w związku z trwałą utratą ich wartości lub spowodowane wyceną doprowadzającą ich wartość do cen sprzedaży netto możliwych do uzyskania pomniejszają wartość pozycji w bilansie.

Stosowana metoda rozchodu, to tzw. metoda FIFO, czyli rozchód składnika aktywów wycenia się kolejno po cenach tych składników aktywów, które zostały nabyte lub wytworzone najwcześniej.

### **Inwestycje długoterminowe**

Nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne zaliczane do inwestycji długoterminowych wycenia się na dzień bilansowy według wartości godziwej. Skutki wyceny inwestycji długoterminowych wycenianych według wartości godziwej odnoszone są w pozostałe przychody i koszty operacyjne okresu sprawozdawczego. Nieruchomości przeznaczone zostały do sprzedaży w 2009 roku.

### **Należności**

Należności wycenia się w kwotach wymaganej zapłaty. W zależności od terminu wymagalności należności wykazywane są jako krótkoterminowe (do 12 miesięcy od dnia bilansowego) lub długoterminowe (powyżej 12 miesięcy od dnia bilansowego).

W celu urealnienia wartości należności aktualizuje się je uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny.

Należności wyrażone w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy według średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień. Różnice kursowe od należności wyrażonych w walutach obcych powstałe na dzień wyceny i przy zapłacie zalicza się odpowiednio do kosztów finansowych lub przychodów finansowych.

### **Środki pieniężne**

Środki pieniężne wykazuje się w wartości nominalnej.

Wyrażone w walutach obcych środki pieniężne wycenia się na dzień bilansowy według średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień.

### **Rozliczenia międzyokresowe**

Rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne dokonywane są, jeżeli koszty poniesione dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych.

### **Kapitały własne**

Kapitał podstawowy wykazywany jest w wysokości nominalnej, wynikającej ze Statutu Spółki, zgodnej z wpisem do Krajowego Rejestru Sądowego.

Kapitał zapasowy obejmuje kapitał utworzony z podziału zysków wypracowanych w latach poprzednich oraz z nadwyżki ceny emisyjnej akcji nad ich wartością nominalną.

### **Rezerwy**

Rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego tworzy się w wysokości kwoty podatku dochodowego, wymagającej w przyszłości zapłaty, w związku z występowaniem dodatnich różnic przejściowych, tj. różnic, które spowodują zwiększenie podstawy obliczenia podatku dochodowego w przyszłości. Wysokość tej rezerwy ustala się przy uwzględnieniu stawek podatku dochodowego obowiązujących w roku powstania obowiązku podatkowego.

Rezerwy tworzy się na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania i wycenia się je na dzień bilansowy w wiarygodnie oszacowanej wartości. Rezerwy zalicza się odpowiednio do kosztów operacyjnych, pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych lub strat nadzwyczajnych, zależnie od okoliczności, z którymi przyszłe zobowiązania się wiążą.

Rezerwy tworzone są między innymi na poniższe tytuły:

- odprawy emerytalno-rentowe,
- niewykorzystane urlopy,
- roszczenia gwarancyjne,
- koszty usług obcych.

Rezerwy na przyszłe świadczenia pracownicze tworzone są w oparciu o szacunki aktuarialne.

### **Kredyty i inne zobowiązania**

Kredyty i inne zobowiązania wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty, to jest łącznie z odsetkami przypadającymi do zapłaty na ten dzień. Odsetki te ujmowane są w ciężar kosztów finansowych.

Zobowiązania w walutach obcych na dzień bilansowy wycenia się po kursie średnim ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień. Różnice kursowe dotyczące zobowiązań wyrażonych w walutach obcych powstałe na dzień wyceny i przy uregulowaniu zalicza się odpowiednio do kosztów finansowych lub przychodów finansowych.

W zależności od terminu wymagalności zobowiązania wykazywane są jako krótkoterminowe (do 12 miesięcy od dnia bilansowego) lub długoterminowe (powyżej 12 miesięcy od dnia bilansowego).

### **Zobowiązania finansowe**

Zobowiązania finansowe wycenia się na dzień bilansowy w wysokości skorygowanej ceny nabycia.

### **Fundusze specjalne**

Fundusze specjalne obejmują wyłącznie Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych tworzony zgodnie z ustawą o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

### **Rozliczenia międzyokresowe**

Dochód uzyskany w związku z transakcjami leasingu zwrotnego rozlicza się w okresie leasingu proporcjonalnie do kosztów finansowania zawartych w ratach leasingowych.

### **Przychody ze sprzedaży**

Przychody ze sprzedaży produktów i usług oraz towarów i materiałów wykazywane są w wartościach netto (bez podatku od towarów i usług) wynikających z transakcji sprzedaży, z uwzględnieniem upustów i rabatów.

### **Koszty sprzedanych produktów i usług**

Koszty sprzedanych produktów i usług ujmowane są współmiernie do przychodów ze sprzedaży i obejmują wartość sprzedanych produktów i usług wycenionych po koszcie wytworzenia.

### **Koszty ogólnego zarządu**

Koszty ogólnego zarządu stanowią koszty funkcjonowania spółki, a w szczególności: koszty zarządu oraz koszty działów pracujących na potrzeby całej spółki.

### **Pozostałe przychody i koszty operacyjne**

Pozostałe przychody i koszty operacyjne obejmują przychody i koszty nie związane bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki i stanowią głównie: wynik na sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, darowizny, utworzone rezerwy, skutki aktualizacji wartości aktywów niefinansowych.

### **Przychody finansowe**

Przychody finansowe obejmują głównie przypadające na okres sprawozdawczy odsetki, różnice kursowe, skutki wyceny aktywów i zobowiązań finansowych oraz zyski ze sprzedaży inwestycji.

### **Koszty finansowe**

Koszty finansowe obejmują głównie przypadające na bieżący okres koszty z tytułu: zapłaconych odsetek, różnic kursowych, obniżenia wartości aktywów finansowych, a także ewentualne straty ze sprzedaży inwestycji.

### **Zyski i straty nadzwyczajne**

Zyski i straty nadzwyczajne obejmują dodatnie lub ujemne skutki finansowe zdarzeń trudnych do przewidzenia, następujących poza działalnością operacyjną i niezwiązanych z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia.

## Podatek dochodowy

Podatek dochodowy wykazany w rachunku zysków i strat stanowi:

- podatek dochodowy od osób prawnych będący zobowiązaniem wobec budżetu oraz
- część odroczonego podatku będąca różnicą pomiędzy stanem rezerw i aktywów z tytułu podatku odroczonego na koniec i początek okresu sprawozdawczego.

## 11. Wskazanie średnich kursów wymiany złotego, w okresach objętych sprawozdaniem finansowym i porównywalnymi danymi finansowymi, w stosunku do euro, ustalanych przez Narodowy Bank Polski

Ogłoszone przez Narodowy Bank Polski średnie kursy wymiany złotego w stosunku do EURO wyniosły w okresach objętych historycznymi danymi finansowymi:

Rok obrotowy	Średni kurs w okresie*	Minimalny kurs w okresie	Maksymalny kurs w okresie	Kurs na ostatni dzień okresu
2008	3,5370	3,2026	4,1724	4,1724
2007	3,7768	3,5820	3,9320	3,5820

\*) średnia kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie

## 12. Podstawowe pozycje bilansu, rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływów pieniężnych z prezentowanego sprawozdania finansowego oraz danych porównywalnych, przeliczone na EUR

Poszczególne pozycje aktywów i pasywów bilansu przeliczono według kursów ogłoszonych przez Narodowy Bank Polski dla euro obowiązujących na ostatni dzień okresu:

- Kurs na dzień 31 grudnia 2008 roku wynosił: 4,1724
- Kurs na dzień 31 grudnia 2007 roku wynosił: 3,5820

Poszczególne pozycje rachunku zysków i strat oraz sprawozdania z przepływów środków pieniężnych przeliczono według kursów stanowiących średnią arytmetyczną średnich kursów ogłoszonych przez Narodowy Bank Polski dla euro obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie sprawozdawczym.

- Kurs średni w 2008 roku obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca wynosi: 3,5370
- Kurs średni w 2007 roku obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca wynosi: 3,7768

Wyszczególnienie	2008		2007	
	PLN	EUR	PLN	EUR
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	31 031 594	8 773 422	14 061 679	3 723 173
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	7 554 318	2 135 798	2 624 432	694 882
Zysk (strata) brutto	7 501 874	2 120 971	2 531 464	670 267

Wyszczególnienie	2008		2007	
	PLN	EUR	PLN	EUR
Zysk (strata) netto	6 068 680	1 715 770	2 019 517	534 716
Aktywa razem	41 507 292	9 948 062	13 811 248	3 855 737
Aktywa trwałe	15 288 400	3 664 174	1 810 867	505 546
Aktywa obrotowe	26 218 892	6 283 887	12 000 381	3 350 190
Kapitał własny	22 924 590	5 494 341	11 348 516	3 168 207
Kapitał akcyjny	3 875 000	928 722	500 000	139 587
Zobowiązania razem	17 048 633	4 086 050	2 234 587	623 838
- w tym krótkoterminowe	12 532 653	3 003 704	2 092 958	584 299
Liczba akcji w sztukach	3 875 000	3 875 000	500 000	500 000
Wartość księgowa na akcję (zł/euro)	5,92	1,42	22,70	6,34
Zysk (strata) netto na akcję zwykłą (zł/euro)	2	0	4	1
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	2 138 393	604 578	-2 538 196	-672 049
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-2 695 281	-762 025	-1 067 352	-282 607
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	3 881 196	1 097 313	6 778 345	1 794 732
Zmiana stanu środków pieniężnych	3 324 308	939 867	3 172 797	840 075

Mirosław Szmalec – Prezes Zarządu

podpis:.....

Zygmunt Kosmała – Wiceprezes Zarządu

podpis:.....

Sprawozdanie sporządziła: Katarzyna Płoszke

podpis:.....

Tychy, 31 marca 2009 r.