

**RAPORT UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ
Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
Spółki BUMECH S.A. w Chorzowie
za rok obrotowy od 1.01.2009 r. do 31.12.2009 r.**

Raport z badania sprawozdania finansowego za okres od 1.01.2009 r. do 31.12.2009 r. Spółki BUMECH S.A. z siedzibą w Chorzowie, sporządzony przez Janinę Czaja, kluczowego biegłego rewidenta o nr ewid. 11056, dokonującego badania w imieniu podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych – Grupa Gumulka – Audyt Sp. z o.o. w Katowicach – wpisanego na listę podmiotów uprawnionych pod nr 2944.

Biegły Rewident oraz podmiot uprawniony zachowują bezstronność i niezależność wymagane art. 56 ust. 2 - 4 ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. z 2009 r. Nr 77, poz. 649).

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych wybrany został prawidłowo Uchwałą Rady Nadzorczej Nr 76/2009 w dniu 15.07.2009 r.

Badanie przeprowadzono w sierpniu 2009 roku, w lutym i marcu 2010 roku w siedzibie Spółki.

Sprawozdanie finansowe obejmuje:

1. wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
2. bilans sporządzony na dzień 31.12.2009 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **62.548.901,99 PLN**
3. rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1.01.2009 r. do 31.12.2009 r. wykazujący zysk netto w wysokości **3.008.303,59 PLN**
4. zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 1.01.2009 r. do 31.12.2009 r. wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę **2.363.851,67 PLN**
5. rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1.01.2009 r. do 31.12.2009 r. wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę **2.544.700,82 PLN**
6. dodatkowe informacje i objaśnienia.

Do sprawozdania finansowego Zarząd dołączył sprawozdanie z działalności Spółki w roku obrotowym obejmującym okres od 1.01.2009 r. do 31.12.2009 r. Sprawozdanie Zarządu z działalności zawiera dane liczbowe w istotnym stopniu zgodne ze sprawozdaniem finansowym. Stanowi ono odrębne opracowanie.

I. INFORMACJE OGÓLNE O SPÓŁCE

1. Forma prawna, podstawy prawne działalności

Spółka BUMECH S.A. w Tychach powstała z przekształcenia spółki z ograniczoną odpowiedzialnością, zgodnie z Uchwałą Nr 1 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Wspólników Przedsiębiorstwa BUMECH Sp. z o.o., podjętą w dniu 20 września 2007 roku i zgodnie z aktem notarialnym Rep. A Nr 8613/2007. Przekształcona Spółka została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 26.10.2007 r. pod numerem KRS 0000291379.

Czas trwania Spółki jest nieograniczony.

Siedziba Spółki znajduje się w Chorzowie przy ulicy Józefa Maronia 44.

Spółka jest podatnikiem podatku VAT z nadanym numerem NIP 954-000-53-59. W systemie REGON Jednostka posiada numer statystyczny 272129154.

Rokiem obrotowym Spółki jest rok kalendarzowy.

Badana Spółka według stanu na dzień 31.12.2009 r. nie jest:

- spółką zależną,
- spółką stowarzyszoną,
- spółką dominującą,
- znaczącym inwestorem.

2. Przedmiot działalności

Zasadniczym przedmiotem działalności badanej Spółki jest:

1. Naprawa i konserwacja maszyn,
2. Roboty związane z budową mostów i tuneli,
3. Produkcja konstrukcji metalowych i ich części.

3. Kapitał podstawowy

Kapitał podstawowy Spółki wynosi 4.280.029,00 PLN i dzieli się na 4.280.029 akcji na okaziciela o wartości

nominalnej 1,00 PLN każda.

Na dzień 31.12.2009 r. struktura kapitału zakładowego Spółki przedstawia się następująco:

Akcjonariusze	Ilość akcji w szt.	Ilość głosów	Wartość nominalna	Udział w kapitale zakładowym
Fundusze zarządzane przez IDEA Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A.	912.165	912.165	921.165,00	21,31%
Mirosław Szmal	1.200.000	1.200.000	1.200.000,00	28,04%
Zygmunt Kosmała	319.986	319.986	319.986,00	7,48%
Wojciech Kosmała	300.000	300.000	300.000,00	7,00%
Adam Konopka	427.000	427.000	427.000,00	9,98%
Pozostali	1.120.878	1.120.878	1.120.878,00	26,19%
Razem:	4.280.029	4.280.029	4.280.029,00	100,00%

Kapitał ten jest zgodny z wielkością określoną w statucie i w rejestrze sądowym. W badanym okresie wielkość kapitału uległa zmianie o kwotę 405.029,00 PLN, w drodze publicznej emisji akcji serii B. Akcje Spółki znajdują się w publicznym obrocie, ostatnia notowana cena sprzedaży z dnia 31.12.2009 r. wynosiła 9,05 PLN.

4. Władze Spółki, zatrudnienie

Organami Spółki są:

- Walne Zgromadzenie,
- Rada Nadzorcza,
- Zarząd.

W badanym okresie Zarząd sprawowali:

1. Mirosław Szmal - *Prezes Zarządu* - do dnia 24.09.2009
2. Zygmunt Kosmała - *Prezes Zarządu* - od dnia 25.09.2009
3. Zygmunt Kosmała - *Wiceprezes Zarządu* - do dnia 24.09.2009
4. Dariusz Dźwigoł - *Wiceprezes Zarządu* - od dnia 25.09.2009

W badanym okresie w skład Rady Nadzorczej wchodził:

- 1 Edward Długaj - *Przewodniczący Rady Nadzorczej* - do 24.09.2009

2	Adam Konopka	- <i>Przewodniczący Rady Nadzorczej</i>	- od 25.09.2009
3	Adam Konopka	- <i>Członek Rady Nadzorczej</i>	- od 9.06.2009 do 24.09.2009
4	Andrzej Zając	- <i>Członek Rady Nadzorczej</i>	- do 9.06.2009
5	Czesław Lech	- <i>Członek Rady Nadzorczej</i>	- do 9.06.2009
6.	Czesław Wiedyska	- <i>Członek Rady Nadzorczej</i>	- od 9.06.2009 do 24.09.2009
7	Henryk Dźwigoł	- <i>Członek Rady Nadzorczej</i>	- do 24.09.2009
8	Ewelina Kwiatkowska	- <i>Członek Rady Nadzorczej</i>	- od 24.09.2009
9	Jarosław Żołędziowski	- <i>Członek Rady Nadzorczej</i>	- do 24.09.2009
10	Mirosław Szmal	- <i>Członek Rady Nadzorczej</i>	- od 24.09.2009
11	Michał Szmal	- <i>Członek Rady Nadzorczej</i>	- od 24.09.2009
12	Robert Zguda	- <i>Członek Rady Nadzorczej</i>	- od 24.09.2009

W badanym okresie Prokurę sprawowali:

1. Sylwia Parysiewicz
2. Wojciech Kosmała
3. Kazimierz Rusiecki

Księgi rachunkowe w 2009 roku prowadzone były przez biuro rachunkowe Kancelaria Biegłych Rewidentów „REWIDO” Sp. z o.o. w Katowicach.

Przeciętne zatrudnienie w badanym okresie w Spółce wzrosło w porównaniu do poprzedniego roku obrotowego (177 osób) i na dzień bilansowy wyniosło 232 osoby.

II. PODSUMOWANIE WYNIKÓW BADANIA

Podstawą otwarcia ksiąg rachunkowych Spółki na pierwszy dzień roku obrotowego było sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień 31.12.2008 r. Zasada ciągłości została zachowana, co oznacza między innymi, iż bilans zamknięcia za poprzedni rok obrotowy był bilansem otwarcia roku badanego.

Sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy było badane według wymogów ustawy z 29.09.1994 r. o rachunkowości przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych PKF CONSULT Sp. z o.o. w Warszawie. Wydano opinię bez zastrzeżeń.

Sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy zostało zatwierdzone Uchwałą Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Nr 5/2009 w dniu 9 czerwca 2009 roku.

Spółka złożyła zatwierdzone sprawozdanie finansowe we właściwym urzędzie skarbowym i w Krajowym Rejestrze Sądowym. Sprawozdanie finansowe zgodnie z wymogami art. 70 ustawy o rachunkowości zostało ogłoszone w Monitorze Polskim B Nr 1906 z dnia 9.10.2009 r.

Stosowane w trakcie badania metody uzależnione były od wagi i istotności zagadnień. Próbkę dobierano indywidualnie w oparciu o przekonanie biegłego, że są wystarczające do oceny prawidłowości poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego.

Badającym zostały udostępnione wszystkie księgi i dane niezbędne do zbadania sprawozdania finansowego.

Zarząd Spółki złożył oświadczenie o kompletności, rzetelności i prawidłowości sprawozdania finansowego przedstawionego do badania, ujawnieniu w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań warunkowych istniejących na dzień 31.12.2009 r. oraz niezastąpieniu do dnia złożenia oświadczenia zdarzeń wpływających w sposób istotny na wielkość danych wykazywanych w sprawozdaniu finansowym za rok badany.

Księgi rachunkowe Jednostki prowadzone są komputerowo z zastosowaniem programu komputerowego CDN XL, wersja 9.5.0.2852. Wyniki badania ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów, pozwalają uznać je za ogólnie spełniające warunek rzetelności, bezbłędności i sprawdzalności.

Jednostka posiada dokumentację opisującą przyjętą politykę rachunkowości w istotnym zakresie spełniającą wymagania określone w art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości. Spółka stosuje zasady wyceny aktywów i pasywów zgodnie z wytycznymi zawartymi w ustawie z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości i przyjętą polityką rachunkowości. Do zasad poprawności i ciągłości wyceny aktywów i pasywów, sposobu ujmowania operacji gospodarczych na kontach księgowych i prezentacji danych liczbowych w sprawozdaniu finansowym nie wnosi się uwag.

Dokumentację operacji gospodarczych w istotnych aspektach uznaje się za przejrzystą.

Archiwizacja dokumentacji księgowej jest prawidłowa.

Do elementów prawidłowo działającego systemu rachunkowości można zaliczyć przestrzeganie nakazanych ustawą o rachunkowości terminów i zasad przeprowadzania inwentaryzacji aktywów i pasywów. W okresie badanym inwentaryzacją objęto następujące składniki majątku:

Składniki majątku	Wg stanu na dzień	Rodzaj inwentaryzacji
Materialy	30.11.2009	Spis z natury
Produkty w toku	31.12.2009	Spis z natury
Należności od odbiorców	31.12.2009	Potwierdzenie sald

Zobowiązania wobec dostawców	31.12.2009	Potwierdzenie sald
Środki pieniężne w banku	31.12.2009	Potwierdzenie sald
Środki pieniężne w kasie	31.12.2009	Spis z natury

Ostatni spis z natury środków trwałych znajdujących się na terenie strzeżonym miał miejsce w 2006 roku.

Przeprowadzona zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości inwentaryzacja została odpowiednio udokumentowana i powiązana z zapisami ksiąg rachunkowych. Stwierdzone wyniki inwentaryzacji składników majątkowych różnice inwentaryzacyjne wyjaśniono i rozliczono prawidłowo w księgach badanego okresu.

Przedstawiciel biegłego rewidenta obserwował spis z natury znaczących składników majątku jednostki, a obserwacja ta wykazała, że sposób inwentaryzacji pozwolił na spełnienie stawianych jej zadań.

III. OGÓLNA OCENA SYTUACJI FINANSOWEJ

Sytuację finansową oraz rentowność Spółki charakteryzują przedstawione poniżej wskaźniki finansowe za ostatnie 3 lata obrotowe.

Nazwa wskaźnika	Opis	j.m.	2007	2008	2009
Suma bilansowa		tys. PLN	13 811,25	41 507,29	62 548,90
Wynik netto (+/-)		tys. PLN	2 019,52	6 068,68	3 008,30
Przychody ze sprzedaży	przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	tys. PLN	14 061,68	31 031,59	52 893,30
Przychody ogółem	przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe	tys. PLN	14 221,19	33 095,65	54 287,26
Wskaźnik struktury aktywów	(aktywa trwale / aktywa obrotowe)*100	%	15,09	58,31	65,09
Wskaźnik struktury pasywów	(kapitał własny / kapitał obcy)*100	%	507,86	134,47	71,57
Wskaźnik płynności I	(aktywa obrotowe / bieżące zobowiązania)		5,73	2,09	1,23
Wskaźnik płynności II	(aktywa obrotowe - zapasy) / bieżące zobow.)		3,96	1,28	0,90
Rentowność aktywów (ROA)	(wynik netto / przeciętny stan aktywów)*100	%	14,62	21,94	5,78
Rentowność kapitałów własnych (ROE)	(wynik netto / przeciętny stan kapitałów własnych)*100	%	17,80	35,41	12,48
Rentowność przychodów	(wynik netto / przychody ogółem)*100	%	14,20	18,34	5,54
Wskaźnik ogólnego zadłużenia	(zobowiązania ogółem / aktywa ogółem)*100 (bez ZPŚS)	%	16,17	41,05	56,21
Szybkość obrotu zapasów	(przec. zapasy*365) / (przychody ze sprzedaży)	ilość dni	96,40	81,50	70,00
Szybkość obrotu należności	(przec. należności i roszczenia*365) / przychody ze sprzedaży	ilość dni	79,53	82,37	94,79
Szybkość obrotu należności z tyt. dostaw i usług	(przec. należności z tyt. dostaw, robót i usług*365) / przychody ze sprzedaży	ilość dni	41,10	80,69	91,98
Szybkość obrotu zobowiązań	(przec. zobowiązania krótkoterm.*365) / przychody ze sprzedaży	ilość dni	54,33	86,01	149,91
Szybkość obrotu zobowiązań z tyt. dostaw i usług	(przec. zobowiązania z tyt. dostaw, robót i usług*365) / (przychody ze sprzedaży.)	ilość dni	22,15	34,42	74,28

W badanym okresie wartość aktywów zanotowała wzrost o 50,69% w stosunku do roku poprzedniego. Wartość aktywów trwałych wzrosła o 61,3% i na dzień bilansowy wynosi 24.660,6 tys PLN, aktywa obrotowe odnotowały zwiększenie o 60,57% do sumy 37.888,33 tys PLN. Wzrost aktywów trwałych zdeterminowały przede wszystkim dokonane przez Spółkę zakupy maszyn i urządzeń (kombajnów górniczych) w drodze leasingu zwrotnego. Aktywa obrotowe zanotowały wzrost w grupie należności krótkoterminowych o 107,82%.

W roku badanym nastąpiły niewielkie zmiany w strukturze kapitałowej Spółki. Udział kapitałów własnych w strukturze pasywów wyniósł 40,43%, natomiast udział zobowiązań i rezerw na zobowiązania wyniósł 59,57%. Kapitały własne zanotowały wzrost o 10,31%. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania wzrosły o 100,51%, przede wszystkim na skutek wzrostu zobowiązań krótkoterminowych (o 146,69%).

Wskaźnik ogólnego zadłużenia zanotował wzrost o 15,1 punkty procentowe i na dzień bilansowy wyniósł 56,2%, pozostając w przedziale poziomu zadłużenia powszechnie uznawanym za bezpieczny.

W badanym okresie średni okres płatności należności z tytułu dostaw i usług wyniósł 92 dni (wzrost o 11 dni w stosunku do 2008 roku). Okres spłaty zobowiązań z tytułu dostaw i usług wydłużył się o 40 dni i na dzień bilansowy wyniósł 74 dni.

Rok obrotowy obejmujący okres od 1.01.2009 r. - 31.12.2009 r. Spółka zakończyła dodatnim wynikiem finansowym w wysokości 3.008,3 tys. PLN. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów w badanym roku wynosiły 52.893,30 tys. PLN (wzrost o 70,45%), natomiast koszty sprzedaży produktów, towarów i materiałów wyniosły 43.674,35 tys. PLN (wzrost o 97,2%). Zysk brutto ze sprzedaży wyniósł w wysokości 9.218,95 tys. PLN, pomniejszony o koszty sprzedaży (487,07 tys. PLN) i koszty ogólnego zarządu (4.419,47 tys. PLN), dał wynik ze sprzedaży w wysokości 4.312,41 tys. PLN.

Osiągnięty wynik finansowy netto przełożył się na ukształtowanie się wszystkich wskaźników rentowności na dodatnim poziomie. Wskaźnik rentowności kapitałów własnych (ROE) wyniósł w roku badanym 12,48%. Wskaźnik rentowności (ROA) wyniósł 5,78% w stosunku do 21,9% roku 2008.

W badanym okresie wskaźnik rynku kapitałowego – wartość księgową Spółki na 1 akcję – osiągnął poziom 5,91 PLN, natomiast zysk netto na 1 akcję wyniósł 0,70 PLN.

Uzyskane podczas badania informacje oraz analiza podstawowych parametrów ekonomicznych pozwalają na wyciągnięcie wniosku potwierdzającego stanowisko Zarządu zawarte we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego o braku zagrożenia dla kontynuowania działalności przez Jednostkę w okresie 12 miesięcy następujących po dniu bilansowym.

IV. INFORMACJE SZCZEGÓŁOWE Z BADANIA ISTOTNYCH POZYCJI BILANSU I RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT

1. Aktywa trwałe

Aktywa trwałe	24 660 576,43	PLN
<i>udział w sumie bilansowej</i>	<i>39,43</i>	<i>%</i>
w tym:		
wartości niematerialne i prawne	433 216,15	PLN
rzeczowe aktywa trwałe	20 978 116,86	PLN
inwestycje długoterminowe	2 925 573,92	PLN
długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	323 669,50	PLN

Rzeczowe aktywa trwałe	20 978 116,86	PLN
w tym:		
środki trwałe	17 420 535,10	PLN
w tym:		
<i>budynki i budowle</i>	<i>348 810,73</i>	<i>PLN</i>
<i>urządzenia i maszyny techniczne</i>	<i>16 717 831,02</i>	<i>PLN</i>
<i>środki transportu</i>	<i>301 641,37</i>	<i>PLN</i>
<i>inne środki trwałe</i>	<i>52 251,98</i>	<i>PLN</i>
środki trwałe w budowie	3 557 581,76	PLN

1.1. Rzeczowe aktywa trwałe

W badanym okresie Spółka w ramach rzeczowych aktywów trwałych dokonała zwiększenia wartości środków trwałych o kwotę 16.977.159,02 PLN.

Koszty roku obrotowego obciążono amortyzacją w wysokości 2.845.235,78 PLN.

1.2. Inwestycje długoterminowe

Inwestycje długoterminowe w kwocie 2.925.573,92 PLN to zakupione przez Spółkę prawo własności nieruchomości gruntowej w Wyrach (78,66%) oraz nabyte udziały w spółkach niepowiązanych kapitałowo (21,34%).

Wycena inwestycji długoterminowych dokonana została według wartości godziwej.

1.3. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Podstawę naliczenia aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego stanowiły przejściowe różnice między wartością podatkową i księgową aktywów i pasywów, które zdaniem Jednostki w przyszłości spowodują zmniejszenie podstawy opodatkowania.

Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe wykazano w wartości nominalnej.

Aktywa obrotowe	37 888 325,56	PLN
<i>udział w sumie bilansowej</i>	<i>60,57</i>	<i>%</i>
w tym:		
zapasy	10 143 346,00	PLN
należności krótkoterminowe	18 547 392,56	PLN
inwestycje krótkoterminowe	9 042 968,36	PLN
krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	154 618,64	PLN

Aktywa trwale wykazano zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

2. Aktywa obrotowe

2.1. Zapasy

Zapasy	10 143 346,00	PLN
w tym:		
materialy	3 642 107,53	PLN
półprodukty i produkty w toku	5 736 273,37	PLN
zaliczki na poczet dostaw	764 965,10	PLN

Przedstawiciel biegłego rewidenta obserwował spis z natury produktów w toku na dzień 31.12.2009 r. Stan zapasów w bilansie jest zgodny z ewidencją syntetyczną i analityczną. Zapasy na dzień bilansowy wyceniono według cen zakupu, nie wyższych od cen ich sprzedaży netto.

2.2. Należności krótkoterminowe

Należności krótkoterminowe	18 547 392,56	PLN
w tym:		
należności z tytułu dostaw i usług	17 996 742,51	PLN
należności z tytułu podatków, dotacji i ubezpieczeń społecznych	455 068,79	PLN
inne należności	95 581,26	PLN

Wykazane w bilansie należności z tytułu dostaw i usług pomniejszono o dokonane odpisy aktualizujące w wysokości 39.412,00 PLN.

Należności z tytułu podatków, dotacji, cel i ubezpieczeń społecznych to kwota podatku VAT podlegającego odliczeniu w następnych okresach.

Należności krótkoterminowe wyceniono w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności.

Stan należności wykazany w bilansie jest zgodny z księgami rachunkowymi.

2.3. Inwestycje krótkoterminowe

Inwestycje krótkoterminowe	9 042 968,36	PLN
środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	9 042 968,36	PLN
z tego:		
<i>środki pieniężne w kasie i na rachunkach</i>	<i>9 041 435,07</i>	<i>PLN</i>
<i>inne środki pieniężne</i>	<i>1 533,29</i>	<i>PLN</i>

Salda bilansowe środków pieniężnych na rachunkach bankowych i w kasie wynikają z dokumentacji bankowej i kasowej. Wycena środków pieniężnych dokonana została według wartości nominalnej.

Aktywa obrotowe wykazano zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

3. Kapitał własny

Kapitał własny	25 288 442,12	PLN
<i>udział w sumie bilansowej</i>	<i>40,43</i>	<i>%</i>
w tym:		
Kapitał podstawowy	4 280 029,00	PLN
Kapitał zapasowy	18 000 109,53	PLN
Zysk netto	3 008 303,59	PLN

3.1. Kapitał podstawowy

Kapitał podstawowy w wysokości 4.280.029,00 PLN omówiono w części I.3. niniejszego raportu.

3.2. Kapitał zapasowy

Kapitał zapasowy Jednostki wynosi 18.000.109,53 PLN. W badanym roku uległ zwiększeniu o kwotę 10.527.593,07 PLN, na którą składają się:

- zwiększenie z tytułu przekazania części zysku za 2008 r. w wysokości 6.068.679,59 PLN,
- oraz zwiększenie z tytułu przeniesienia na fundusz zapasowy nadwyżki wartości emisyjnej akcji nad ich wartością nominalną w kwocie 4.458.913,48 PLN w związku z podwyższeniem kapitału zakładowego.

3.3. Wynik finansowy

Zysk netto roku obrotowego w wysokości 3.008.303,59 PLN omówiono w dalszej części raportu.

Wycena kapitałów własnych dokonana została według wartości nominalnej. Kapitały własne wykazane w bilansie są zgodne z księgami rachunkowymi.

4. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	37 260 459,87	PLN
<i>udział w sumie bilansowej</i>	<i>59,57</i>	<i>%</i>
w tym:		
rezerwy na zobowiązania	1 600 545,72	PLN
zobowiązania długoterminowe	4 417 125,89	PLN
zobowiązania krótkoterminowe	30 916 646,92	PLN
rozliczenia międzyokresowe	326 141,34	PLN

4.1. Rezerwy na zobowiązania

Rezerwy na zobowiązania	1 600 545,72	PLN
w tym:		
rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 015 187,00	PLN
rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	275 114,72	PLN
pozostałe rezerwy	310 244,00	PLN

Spółka utworzyła rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego wynikającą z dodatnich różnic przejściowych między wartością bilansową i podatkową aktywów i pasywów, przy zastosowaniu stawek podatku wiążących w latach wykorzystania rezerwy.

Na wykazane w bilansie saldo rezerw na zobowiązania Spółki składają się oszacowane na dzień bilansowy rezerwy na nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne i rentowe z właściwym podziałem na długo i krótkoterminowe części.

Wyceny rezerwy na zobowiązania dokonano w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości. Rezerwy na zobowiązania wykazane w bilansie są zgodne z księgami rachunkowymi.

4.2. Zobowiązania długoterminowe

Zobowiązania długoterminowe wynoszą 4.417.125,89 PLN. Na kwotę tą składają się zobowiązania wobec pozostałych jednostek wynikające z długoterminowej części zawartych przez Spółkę umów leasingowych.

4.3. Zobowiązania krótkoterminowe

Zobowiązania krótkoterminowe ogółem	30 916 646,92	PLN
w tym:		
zobowiązania wobec pozostałych jednostek	30 739 904,80	PLN
w tym:		
kredyty i pożyczki	2 133 724,33	PLN
z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	4 638 604,90	PLN
inne zobowiązania finansowe	2 917 881,19	PLN
zobowiązania z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych	2 373 121,53	PLN
zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	576 338,01	PLN
inne zobowiązania	1 571 165,55	PLN
fundusze specjalne	176 742,12	PLN

Wykazane w bilansie zobowiązania z tytułu dostaw i usług obejmują w 100% zobowiązania od pozostałych jednostek.

Zobowiązania z tytułu kredytów dotyczą w całości rat wynikających z umów kredytowych przeznaczonych na finansowanie wydatków w latach poprzednich i wydatków bieżących Spółki do spłaty w 2010 roku.

Zobowiązania z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych dotyczą wyemitowanych w 2009 roku obligacji na okaziciela niepublicznej serii E o wartości 3.501.695,55 PLN oraz niepublicznej obligacji serii F w wysokości 1.136.909,35 PLN.

Inne zobowiązania finansowe w kwocie 2.917.881,19 PLN obejmują zobowiązania wynikające z zawartych umów leasingowych wymagalne w okresie 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Zobowiązania z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń w kwocie 2.373.121,35 PLN obejmują:

- podatek dochodowy od osób fizycznych.....145.867,01 PLN
- zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych.....278.360,95 PLN
- składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne oraz FP i FGŚP.....545.450,08 PLN
- podatek od towarów i usług.....1.392.056,49 PLN
- podatek na rzecz PFRON 11.387,00 PLN

Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń obejmują wynagrodzenia pracowników za grudzień 2009 r. wypłacone w styczniu 2010 r.

Pozostałe zobowiązania w kwocie 1.571.165,55 PLN to głównie zobowiązania dotyczące zakupu środków

trwałych w budowie w kwocie 1.463.751,66 PLN.

Fundusze specjalne w Jednostce stanowi Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

Zobowiązania wyceniono w kwocie wymagającej zapłaty, z wyjątkiem zobowiązań finansowych, które wyceniono według skorygowanej ceny nabycia. Zobowiązania wykazano zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania wykazano zgodnie z danymi zawartymi w księgach Jednostki.

5. Wynik finansowy

Wynik finansowy brutto i netto ustalony został w rachunku zysków i strat sporządzonym w wariantcie kalkulacyjnym. Wynika on z następujących danych sprawozdawczych:

Wszystkie pozycje przychodów i kosztów ich uzyskania wykazano zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji

	koszty i straty	przychody i zyski	
koszty i przychody netto dotyczące sprzedaży produktów, towarów i materiałów	43 674 349,21	52 893 302,98	PLN
koszty sprzedaży	487 070,02	-	PLN
koszty ogólne zarządu	4 419 471,14	-	PLN
pozostałe koszty i przychody operacyjne	69 022,70	982 701,21	PLN
koszty i przychody finansowe	1 861 236,06	411 255,53	PLN
zyski i straty nadzwyczajne	0,00	0,00	PLN
razem	50 511 149,13	54 287 259,72	PLN
wynik finansowy brutto		3 776 110,59	PLN
podatek dochodowy od osób prawnych		767 807,00	PLN
pozostałe obowiązkowe obciążenia zysku netto		0,00	PLN
wynik finansowy netto		3 008 303,59	PLN

księgowej.

Dokonany przez badających przegląd wybranej próby dokumentacji źródłowej okresu sprawozdawczego wykazał prawidłowość udokumentowania przychodów i kosztów oraz ich zgodność z ewidencją księgową. Ponadto Zarząd Spółki złożył w dniu 12.04.2010 r. oświadczenie o kompletnym ujęciu operacji gospodarczych w księgach rachunkowych badanego okresu, archiwizowane przez biegłego rewidenta w dokumentacji z badania sprawozdania finansowego.

V. OCENA ZESTAWIENIA ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Jednostka sporządziła zestawienie zmian w kapitale własnym. Informacje zawarte w tym opracowaniu obejmują informacje o zmianach poszczególnych składników kapitału własnego za bieżący i poprzedni rok obrotowy. Za rok bieżący nastąpiło zwiększenie kapitału własnego o kwotę 2.363.851,67 PLN.

Dane liczbowe zawarte w zestawieniu zmian w kapitale własnym są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

VI. RACHUNEK PRZEPIŹYWÓW PIENIĘŻNYCH

Jednostka sporządza rachunek przepływów pieniężnych metodą pośrednią. Sprawozdanie wykazuje zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę 2.544.700,82 PLN.

Dane zawarte w rachunku przepływów pieniężnych są w istotnym zakresie zgodne z bilansem oraz rachunkiem zysków i strat. Podział przepływu środków pieniężnych na poszczególne sfery działalności jest prawidłowy.

VII. OCENA INFORMACJI DODATKOWEJ

Jednostka sporządziła informację dodatkową obejmującą wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia. Informacje zawarte w tych opracowaniach zawierają stanowisko Spółki w kwestiach związanych z kontynuacją działalności, objaśnienie stosowanych metod wyceny i sporządzania sprawozdania finansowego, uzupełniające dane o aktywach i pasywach bilansu oraz rachunku zysków i strat, podstawowe informacje dotyczące pracowników i organów statutowych Jednostki. Dane liczbowe zawarte w informacji dodatkowej są zgodne w istotnym zakresie z danymi z ewidencji księgowej.

Przedstawione informacje są wystarczające do tego, aby sprawozdanie finansowe przedstawiało rzetelnie i jasno sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy Jednostki.

VIII. GWARANCJE, ZASTAWY, OGRANICZENIA W PRAWACH WŁASNOŚCI, ISTOTNE ZDARZENIA PO DNIU BILANSOWYM

Szczegółowe zestawienie zobowiązań zabezpieczonych na majątku Jednostki oraz poręczeń Spółki przedstawione jest w informacji dodatkowej.

Kierownictwu Jednostki nie znane są zdarzenia po dniu bilansowym, które w sposób istotny wpływałyby na wynik finansowy okresu od 1.01.2009 r. do 31.12.2009 r. lub powodujące, że założenie kontynuowania działalności przez Jednostkę nie jest uzasadnione.

IX. INFORMACJE O NARUSZENIACH PRAWA WPŁYWAJĄCYCH NA SPRAWOZDANIE FINANSOWE

W toku badania nie stwierdzono naruszeń prawa lub statutu Spółki, mających wpływ na sprawozdanie finansowe.

Katowice, 12 kwietnia 2010 roku

Grupa Gumulka – Audyt Sp. z o.o.
(podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych
wpisany na listę podmiotów uprawnionych pod nr 2944)

Janina Czaja

Kluczowy Biegły Rewident
nr ewid. 11056

Radosław Gumulka

Prezes Zarządu
Biegły Rewident (nr ewid. 9972)