



RAPORT

z badania sprawozdania finansowego

BUMECH Spółka Akcyjna

za rok obrotowy zakończony
w dniu 31 grudnia 2015 roku

Misters Audytor Adviser Spółka z o. o.
Warszawa, maj 2016 roku

Część ogólna raportu	3
I. Informacje wstępne	3
II. Podstawowe informacje o działalności Spółki	4
III. Pozostałe informacje	6
Część analityczna raportu	7
I. Analiza finansowa Spółki	7
Część szczegółowa raportu	12
I. Prawidłowość stosowanego systemu księgowości i powiązanego z nim systemu kontroli wewnętrznej	12
II. Informacje o niektórych istotnych pozycjach sprawozdania finansowego	12
III. Zdarzenia po dacie bilansu	13
IV. Noty objaśniające do sprawozdania finansowego	13
V. Sprawozdanie z działalności Spółki	13
VI. Prezentacja	13
VII. Zgodność z przepisami prawa	14

Część ogólna raportu

I. Informacje wstępne

1. Niniejsze badanie zostało przeprowadzone na podstawie umowy z dnia 24 lipca 2015 roku, zawartej pomiędzy Spółką BUMECH SA a firmą Mistery Auditor Adviser Sp. z o.o., mieszczącą się w Warszawie, przy ul. Wiśniowej 40 lok. 5. Powyższą umowę zawarto na podstawie Uchwały Rady Nadzorczej z dnia 26 czerwca 2015 roku w sprawie wyboru biegłego rewidenta przeprowadzającego badanie sprawozdania finansowego Spółki za rok 2015.
2. Mistery Auditor Adviser Sp. z o.o. jest wpisana na prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod nr 3704.
3. Przedmiotem przeprowadzonego badania było sprawozdanie finansowe obejmujące:
 - 1) jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2015 roku, które po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 180 396 tysięcy złotych (*słownie: sto osiemdziesiąt milionów trzysta dziewięćdziesiąt sześć tysięcy złotych*);
 - 2) jednostkowe sprawozdanie z zysku lub straty oraz sprawozdanie z zysku lub straty i pozostałych całkowitych dochodów za okres od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku wykazujące zysk netto w kwocie 8 893 tysiące złotych (*słownie: osiem milionów osiemset dziewięćdziesiąt trzy tysiące złotych*); oraz całkowite dochody ogółem w kwocie 8 893 tysiące złotych (*słownie: osiem milionów osiemset dziewięćdziesiąt trzy tysiące złotych*);
 - 3) jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku, wykazujące zmniejszenie środków pieniężnych o kwotę 1 468 tysięcy złotych (*słownie: milion czterysta sześćdziesiąt osiem tysięcy*);
 - 4) jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym wykazujące wzrost kapitału własnego o kwotę 6 631 tysięcy złotych (*słownie: sześć milionów sześćset trzydzieści jeden tysięcy złotych, 0/100*);
 - 5) noty do jednostkowego sprawozdania finansowegooraz księgi rachunkowe i dokumentację finansowo-księgową za okres o od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku, na podstawie których sprawozdanie to sporządzono.
Do sprawozdania finansowego załączono sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki za rok obrotowy 2015.
4. W ramach przeprowadzonego badania dokonano oceny ksiąg rachunkowych, w aspekcie przestrzegania przepisów prawnych oraz prawidłowego stosowania zasad rachunkowości.
5. Zarząd Spółki złożył w dniu 2 maja 2015 roku oświadczenie o kompletności, rzetelności i zgodności z zastosowanymi zasadami (polityką) rachunkowości sprawozdania finansowego przedłożonego do badania oraz o niezastnienu do dnia zakończenia badania zdarzeń, wpływających w sposób znaczący na wielkość danych wykazanych w sprawozdaniu finansowym za rok badany.
6. W trakcie badania nie nastąpiły ograniczenia zakresu badania, a jednostka udostępniła wskazane przez biegłego rewidenta dane, informacje, wyjaśnienia i oświadczenia, niezbędne dla potrzeb weryfikacji przedłożonego sprawozdania finansowego.
7. Mistery Auditor Adviser Sp. z o.o. jest niezależna od badanej Spółki, a zakres planowanych i wykonanych prac nie został w żaden sposób ograniczony. Szczegółowość przeprowadzonego badania sprawozdania finansowego wynika ze sporządzonej i przechowywanej w siedzibie badającego dokumentacji rewizyjnej z badania.

8. Badanie sprawozdania finansowego przeprowadził kluczowy biegły rewident Cecylia Skotnicka nr ew. 9499. Badanie wykonano w siedzibie Spółki, tj. w Katowicach, przy ul. Krakowskiej 191 w okresie od 04 kwietnia do 2 maja 2016 roku, a także w siedzibie Mistery Auditor Adviser Sp. z o.o. Biegły rewident oraz zespół badający są niezależni od Spółki w rozumieniu art. 56 ust. 3 i 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 z późniejszymi zmianami).
9. Nerozłączną częścią niniejszego raportu jest sprawozdanie finansowe Spółki za rok obrotowy kończący się w dniu 31 grudnia 2015 roku.

II. Podstawowe informacje o działalności Spółki

- Bumech S.A. zwana dalej Spółką, prowadzi swoją działalność w oparciu o statut Spółki oraz ustawę z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych (Dz. U. z 2013r. poz. 1030 z późniejszymi zmianami). Siedziba Spółki mieści się w Katowicach przy ul. Krakowskiej 191.
- Postanowieniem Sądu Rejonowego Katowice – Wschód w Katowicach, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego z dnia 26 października 2007 roku, Spółka została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego pod nr KRS 000291379. Ostatniego wpisu w rejestrze dokonano w dniu 2 września 2015 roku.
- Spółka posiada numer identyfikacji podatkowej NIP 9540005359 oraz numer identyfikacyjny w systemie REGON 272129154
- W badanym okresie, przedmiot działalności Spółki był zgodny z ujawnionym w KRS i obejmował głównie:
 - drążenia wyrobisk podziemnych,
 - serwisu, utrzymania ruchu oraz remontu maszyn,
 - produkcji urządzeń i maszyn górniczych,
 - produkcja wyrobów gumowych,
 - produkcja wyrobów metalowych.
- Kapitał podstawowy Spółki według stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku wynosił 64 468 029,00 złotych i dzielił się na 64468029 akcji o wartości nominalnej 1,00 zł każdy.

Na dzień 31 grudnia 2015 roku akcje Spółki były objęte w sposób następujący:

Seria/ Emisja	Rodzaj akcji	Liczba akcji	Wartość serii/emisji wg wartości nominalnej	Sposób pokrycia kapitału	Data rejestracji
A	na okaziciela	500 000	500	Wkłady pieniężne	26.10.2007
A	na okaziciela	3 375 000	3 375	Wkłady pieniężne	18.01.2008
B	na okaziciela	405 029	405	Wkłady pieniężne	21.01.2009
C	na okaziciela	428 000	428	Wkłady pieniężne	20.04.2010
D	na okaziciela	600 000	600	Wkłady pieniężne	20.10.2010
E	na okaziciela	1 070 230	1 070	Wkłady pieniężne	15.11.2012
E	na okaziciela	1 929 770	1 930	Wkłady pieniężne	15.03.2013
F	na okaziciela	56 160 000	56 160	Wymiana	23.12.2014
		64 468 029	64 468		

Na dzień bilansowy wartość kapitału własnego wynosiła 74 655 tysięcy złotych.

6. Rokiem obrotowym Spółki jest rok kalendarzowy.
7. Skład Zarządu Spółki i jego zmiany w roku obrotowym od 1 stycznia 2015r. do 31 grudnia 2015r.

Imię i Nazwisko	Funkcja	
Marcin Sutkowski	Prezes Zarządu	do nadal
Dariusz Dźwigoł	Wiceprezes Zarządu	do nadal
Łukasz Kliszka	Członek Zarządu	od 30.06.2015 do nadal

Skład Rady Nadzorczej Spółki i jego zmiany w 2015 roku.

Na dzień 1 stycznia 2015 roku skład Rady Nadzorczej przedstawiał się następująco:

- Adam Konopka - Przewodniczący Rady Nadzorczej,
- Alicja Sutkowska – Członek Rady Nadzorczej
- Adam Kałdus – Sekretarz Rady Nadzorczej
- Paweł Ruka - Członek Rady Nadzorczej
- Andrzej Bukowczyk - Członek Rady Nadzorczej
- Wojciech Szymon Kowalski – Członek Rady Nadzorczej

Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie w dniu 8 kwietnia 2015 roku dokonało następujących zmian w składzie Rady Nadzorczej Spółki: z funkcji Członka Rady Nadzorczej odwołano Adama Kałdusa, Andrzeja Bukowczyka, Adama Konopkę, natomiast na Członków Rady Nadzorczej powołano Annę Brzózko – Jaworską, Dorotę Giżewską oraz Łukasza Kliszkę, Piotra Wojnar.

Dnia 29 czerwca 2015 roku Łukasz Kliszka złożył - z tym samym dniem - rezygnację z funkcji Członka Rady. Ponadto dnia 29.06.2015 roku do składu Rady Nadzorczej Spółki został powołany Łukasz Rosiński.

Skład Rady Nadzorczej na dzień 31.12.2015 tworzyli:

- Piotr Wojnar – Przewodniczący Rady Nadzorczej
- Dorota Giżewska – Wiceprzewodnicząca Rady Nadzorczej
- Alicja Sutkowska – Członek Rady Nadzorczej
- Paweł Ruka - Członek Rady Nadzorczej
- Wojciech Szymon Kowalski – Członek Rady Nadzorczej
- Łukasz Rosiński - Członek Rady Nadzorczej
- Anna Brzózko – Jaworska - Członek Rady Nadzorczej

Dnia 06.04.2016 roku Paweł Ruka – Członek Rady Nadzorczej złożył rezygnację z pełnionej funkcji ze skutkiem na dzień 06.04.2016 rok. Ponadto ze skutkiem na dzień 07.04.2016 roku rezygnację złożył Piotr Wojnar. Dnia 07.04.2016 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki zwołane na dzień 29.03.2016 roku po wznowieniu obrad w dniu 07.04.2016 roku odwołało z funkcji Członka Rady Nadzorczej Spółki Wojciecha Kowalskiego, powołując do składu Rady Nadzorczej następujące osoby: Kamilę Kliszkę, Marcina Rudzkiego oraz Michała Kwiatkowskiego.

Zatem skład Rady Nadzorczej po dniu bilansowym do zakończenia badania przedstawia się następująco:

- Dorota Giżewska - Wiceprzewodnicząca Rady Nadzorczej
- Alicja Sutkowska – Członek Rady Nadzorczej
- Anna Brzózko – Jaworska - Członek Rady Nadzorczej
- Łukasz Rosiński – Członek Rady Nadzorczej

- Kamila Kliszka - Członek Rady Nadzorczej
 - Marcin Rudzki - Członek Rady Nadzorczej
 - Michał Kwiatkowski - Członek Rady Nadzorczej
8. Stan zatrudnienia na 31 grudnia 2015 roku wynosił 408 osób.
9. Badana Spółka jest jednostką dominującą Grupy Kapitałowej Bumech S.A.

III. Pozostałe informacje

1. Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2014 zostało zbadane przez biegłego rewidenta Jolantę Sękowską wpisaną do rejestru biegłych rewidentów pod nr 12749 w imieniu podmiotu uprawnionego do badania PKF Consult Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, przy ul. Orzyckiej 6, lok. 1B, wpisany na listę KRBR pod nr 477. Sprawozdanie Spółki uzyskało opinię bez zastrzeżeń z uzupełniającym objaśnieniem.
2. Działalność Spółki w 2014 roku zamknęła się zyskiem netto w kwocie 888 tysięcy złotych.
3. W dniu 29 czerwca 2015 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Spółki uchwałą nr 5/2015 zatwierdziło sprawozdanie finansowe za 2014 rok oraz uchwałą nr 8/2015 zdecydowało zysk netto przeznaczyć w całości na pokrycie strat z lat ubiegłych.
4. Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2014 zostało złożone w Sądzie Rejonowym Katowice – Wschód w Katowicach VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 7 lipca 2015 roku.
5. Bilans zamknięcia za rok obrotowy 2014 został wprowadzony do ksiąg jako bilans otwarcia roku 2015.
6. Celem badania sprawozdania finansowego za 2015 rok było wyrażenie pisemnej opinii wraz z raportem o tym, czy sprawozdanie finansowe jest zgodne z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz czy we wszystkich istotnych aspektach rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy badanej Spółki.
7. Sprawozdanie finansowe zostało podpisane przez wszystkich członków Zarządu Spółki. Oznacza to, że Zarząd przyjął odpowiedzialność za prawidłowość sporządzenia przedłożonego do badania sprawozdania finansowego.

Część analityczna raportu

I. Analiza finansowa Spółki

**Ogólna analiza sprawozdania finansowego
Sprawozdanie z sytuacji finansowej**

**AKTYWA wraz z danymi porównawczymi
(w tys. zł)**

AKTYWA	31.12.2015	% sumy bilansowej	31.12.2014	% sumy bilansowej
A. Aktywa trwałe				
I. Wartości niematerialne i prawne	8 864	5,0	894	0,4
II. Rzeczowe aktywa trwałe	94 667	53,2	109 644	54,7
III. Należności długoterminowe	0		64	0,0
IV. Inwestycje długoterminowe	17 665	9,9	16 690	8,3
V. międzyokresowe	8 276	4,7	8 349	4,2
	129 472	72,8	135 641	67,7
B. Aktywa obrotowe				
I. Zapasy	20 595	11,6	23 092	11,5
II. Należności krótkoterminowe	21 098	11,9	34 722	17,3
III. Inwestycje krótkoterminowe	604	0,3	2 072	1,0
Krótkoterminowe rozliczenia				
IV. międzyokresowe	6 111	3,4	4 798	2,4
	48 408	27,2	64 684	32,3
Aktywa trwałe sklasyfikowane jako				
V. przeznaczone do sprzedaży	2 516	1,4	2 466	1,2
SUMA AKTYWÓW	180 396	100,0	202 791	100,0

PASYWA wraz z danymi porównawczymi

PASYWA	31.12.2015	% sumy bilansowej	31.12.2014	% sumy bilansowej
A. Kapitał własny				
I. Kapitał podstawowy	64 468	35,7	64 468	31,8
II. Akcje własne	-1 700	-0,9	-11 195	-5,5
III. Kapitał zapasowy	66 648	36,9	5 851	2,9
IV. Pozostałe kapitały rezerwowe	-51 898	-28,8	-51 898	-25,6
V. Zysk/Strata z lat ubiegłych	-11 756	-6,5	57 306	28,3
VI. Zysk/Strata netto	8 893	4,9	3 492	1,7
	74 655	41,4	68 024	33,5
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania				
I. Rezerwy na zobowiązania	13 009	7,2	8 200	4,0
II. Zobowiązania długoterminowe	23 014	12,8	38 799	19,1
III. Zobowiązania krótkoterminowe	64 365	35,7	81 792	40,3
IV. Rozliczenia międzyokresowe	5 353	3,0	5 976	2,9
	105 741	58,6	134 767	66,5
SUMA PASYWÓW	180 396	100,0	202 791	100,0

Sprawozdanie z zysku lub straty oraz pozostałych całkowitych dochodów
 (w tys. zł)

	01.01.2015- 31.12.2015	przyrost 2015/2014	01.01.2014- 31.12.2014
A. Przychody ze sprzedaży towarów i produktów			
I. Przychody ze sprzedaży produktów	75 527	-44,50%	136 094
II. Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	4 447	-35,91%	6 939
	<u>79 974</u>	<u>-44,09%</u>	<u>143 033</u>
B. Koszty sprzedanych towarów i produktów			
I. Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	60 566	-50,47%	122 283
II. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	4 323	-21,29%	5 492
	<u>64 889</u>	<u>-49,22%</u>	<u>127 775</u>
C. Zysk/ (Strata) brutto na sprzedaży	15 085	-1,13%	15 258
D. Koszty sprzedaży	1 759	1,44%	1 734
E. Koszty ogólnego zarządu	5 893	-12,85%	6 762
F. Zysk/Strata na sprzedaży	7 433	9,92%	6 762
G. Pozostałe przychody operacyjne			
I. Zysk ze zbycia niefinans. aktywów trwałych	57	612,50%	8
II. Dotacje	364	34,81%	270
III. Pozostałe przychody operacyjne	23 109	917,12%	2 272
	<u>23 530</u>	<u>822,75%</u>	<u>2 550</u>
H. Pozostałe koszty operacyjne			
I. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	16 520	2138,48%	738
II. Pozostałe koszty operacyjne	2 532	69,36%	1 495
	<u>19 052</u>	<u>753,20%</u>	<u>2 233</u>
I. Zysk/Strata na działalności operacyjnej	11 911	68,26%	7 079
J. Przychody finansowe			
I. Dywidendy i udziały w zyskach	3 600	-28,00%	5 000
II. Odsetki uzyskane	13	-96,45%	366
III. Aktualizacja wartości inwestycji	1 024	20380,00%	5
IV. Inne	447	-52,09%	933
	<u>5 084</u>	<u>-19,35%</u>	<u>6 304</u>
K. Koszty finansowe			
I. Odsetki do zapłacenia	4 905	-40,92%	8 302
II. Pozostałe	1 386	45,89%	950
	<u>6 291</u>	<u>-32,00%</u>	<u>9 252</u>
L. Zysk/Strata brutto na działalności gospodarczej	10 704	159,11%	4 131
M. Zysk/Strata brutto	10 704	159,11%	4 131
N. Podatek dochodowy	1 811	183,41%	639
O. Zysk/Strata netto	8 893	154,67%	3 492

Wybrane wskaźniki finansowe
(bez uwzględnienia wpływu inflacji)

		2015	2014
A	EFEKTYWNOŚĆ DZIAŁALNOŚCI		
	Rentowność działalności podstawowej		
	wynik na sprzedaży x 100%		
	przychody ze sprzedaży produktów	9,29%	4,73%
	Rentowność majątku (ROA)		
	wynik finansowy netto x 100%		
	średni stan aktywów	4,64%	3,44%
	Rentowność kapitału własnego (ROE)		
	wynik finansowy netto x 100%		
	średni stan kapitału własnego	12,47%	10,27%
	Rentowność netto sprzedaży		
	wynik finansowy netto x 100%		
	przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	11,12%	2,44%
	Rentowność brutto sprzedaży		
	wynik finansowy brutto x 100%		
	przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	13,38%	2,89%
	Szybkość obrotu należności		
	średni stan należności z tytułu dostaw i usług x 360 dni		
	przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	dni 125,64	43,70
	Szybkość obrotu zapasów		
	średni stan zapasów x 360 dni		
	koszt sprzedanych produktów, towarów i materiałów	dni 121,19	32,53
	Szybkość obrotu zobowiązań		
	średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x 360 dni		
	koszt sprzedanych produktów, towarów i materiałów	dni 27,29	6,70
B	FINANSOWANIE		
	Wskaźnik zadłużenia		
	zobowiązania ogółem x 100%		
	aktywa	59,45%	67,27%
	Wskaźnik zadłużenia długoterminowego		
	zobowiązania długoterminowe* x 100%		
	aktywa	15,62%	22,29%
	Wskaźnik zadłużenia kapitału własnego		
	Rezerwy i zobowiązania x 100%		
	kapitał własny	141,64%	198,12%
	Wskaźnik zadłużenia długoterminowego kapitału własnego		
	zobowiązania długoterminowe* x 100%		
	kapitał własny	37,22%	65,64%
	Wskaźnik pokrycia majątku trwałego kapitałem własnym		
	kapitał własny x 100%		
	aktywa trwałe	57,66%	50,15%
	Wskaźnik pokrycia majątku trwałego kapitałem stałym		
	(kapitał własny + zobowiązania długoterminowe*) x 100%		
	aktywa trwałe	79,12%	83,07%
	Płynność I		
	aktywa obrotowe** ogółem		
	zobowiązania krótkoterminowe***	0,74	0,78
	Płynność II		
	aktywa obrotowe** - zapasy		
	zobowiązania krótkoterminowe***	0,42	0,50
	Płynność III		
	aktywa obrotowe** - zapasy - należności		
	zobowiązania krótkoterminowe***	0,10	0,08

* obejmują również rezerwę na odroczony podatek dochodowy, długoterminowe rezerwy, zobowiązania z tytułu dostaw i usług powyżej 12 miesięcy, ujemną wartość firmy i długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

** bez "z tytułu dostaw i usług powyżej 12 miesięcy"

*** bez "z tytułu dostaw i usług powyżej 12 miesięcy", powiększone o krótkoterminowe rezerwy i krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Kluczowe wskaźniki charakteryzujące wynik finansowy oraz sytuację majątkową Spółki

Stopa zadłużenia

Wskaźniki finansowania działalności służą do oceny stopnia zadłużenia i możliwości jego obsługi przez Spółkę.

Wskaźnik zadłużenia w stosunku do roku ubiegłego uległ obniżeniu z poziomu 67,27% do 59,45%

Wskaźniki płynności

Wskaźniki płynności służą do oceny zdolności jednostki do terminowego regulowania bieżących zobowiązań. Wskaźniki poniżej poziomu uznanego za normę wskazują na ryzyko utraty zdolności do terminowego regulowania zobowiązań.

Wskaźnik płynności I wynosi w roku badanym 0,74 i obniżył się w stosunku do roku ubiegłego o 0,04, również wskaźnik płynności II uległ obniżeniu i wynosi 0,42.

Część szczegółowa raportu

I. Prawdliwość stosowanego systemu księgowości i powiązanego z nim systemu kontroli wewnętrznej

System księgowości

Zgodnie z wymaganiami art. 10 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późniejszymi zmianami), Spółka posiada dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości. Spółka sporządza sprawozdanie finansowe zgodnie z zasadami wynikającymi z Międzynarodowych Standardów Rachunkowości i Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej.

Księgi rachunkowe były prowadzone w siedzibie Spółki, za pomocą systemu COMARCH ERP XL oraz w zakładzie w Iwinach za pomocą systemu SYMFONIA.

Dokumentacja informatycznego systemu przetwarzania danych spełnia wymogi ustawy o rachunkowości.

Dokonano wrywkowego sprawdzenia prawidłowości działania systemu księgowości i powiązanego z nim systemu kontroli wewnętrznej. Ocenie podlegały w szczególności:

- prawidłowość dokumentowania operacji gospodarczych,
- prawidłowość prowadzonych za pomocą komputera ksiąg rachunkowych,
- zasadność i ciągłość stosowanych zasad rachunkowości,
- powiązanie danych wynikających z ksiąg ze sprawozdaniem finansowym,
- ochrona dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego,
- przeprowadzenie i rozliczenie wyników inwentaryzacji,
- sprawność działania kontroli wewnętrznej.

W wyniku tych ocen, w połączeniu z rezultatami badania wiarygodności poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego, stwierdzono, że system księgowości i działający w powiązaniu z nim system kontroli wewnętrznej można uznać za prawidłowy, spełniający wymogi art. 24 ustawy o rachunkowości. Celem badania nie było wyrażenie kompleksowej opinii na temat funkcjonowania tych systemów.

Kontrola wewnętrzna

Badanie systemu kontroli wewnętrznej było przeprowadzone w takim zakresie, w jakim wiąże się ona ze sprawozdaniem finansowym. Nie miało ono na celu ujawnienia wszystkich ewentualnych nieprawidłowości tego systemu.

Inwentaryzacja

Inwentaryzacje aktywów i pasywów, przeprowadzoną w zakresie, terminach i z częstotliwością przewidzianą w ustawie o rachunkowości można uznać za poprawną, a stwierdzone różnice rozliczono w księgach rachunkowych badanego okresu.

II. Informacje o niektórych istotnych pozycjach sprawozdania finansowego

Rzeczowe aktywa trwałe – na dzień 31 grudnia 2015 rzeczowe aktywa trwałe wynoszą 94 667 tysięcy złotych co stanowi 52,5% aktywów ogółem. Dominujący udział w tej pozycji mają maszyny i urządzenia w wysokości 62 558 tysięcy złotych, co stanowi 66,08% sumy rzeczowych aktywów trwałych.

Inwestycje długoterminowe – na dzień 31 grudnia 2015 roku inwestycje długoterminowe w kwocie 17 665 tysięcy złotych stanowiły 9,8% sumy bilansowej. Pozycję tę w pełni stanowią aktywa finansowe w jednostkach powiązanych – udziały lub akcje.

Zapasy – na dzień 31 grudnia 2015 roku zapasy w łącznej kwocie 20 595 tysięcy złotych stanowią 11,4% sumy bilansowej. Znaczącą pozycją są półprodukty i produkty w toku w kwocie 10 658 tysięcy złotych oraz materiały, które wynoszą 7 947 tysięcy złotych.

Kapitał własny - na dzień 31 grudnia 2015 kapitał własny Spółki wynosił 74 655 tysięcy złotych, natomiast kapitał podstawowy wynosił 64 468 tysięcy złotych co stanowi 35,7% pasywów ogółem. Kapitał zapasowy wynosił 66 648 tysięcy złotych.

Zobowiązania krótkoterminowe – na koniec roku wyniosły 64 365 tysięcy złotych i stanowią 35,7% pasywów ogółem. Dominujący udział w tej pozycji mają zobowiązania wobec pozostałych jednostek w wysokości 59 282 tysięcy złotych w tym kredyty i pożyczki w kwocie 18 735 tysięcy złotych oraz z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych w kwocie 11 100 tysięcy złotych. Natomiast 12 750 tysięcy złotych stanowią zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności do 12 miesięcy.

Przychody i koszty sprzedaży produktów, towarów i materiałów – w roku 2015 Spółka osiągnęła przychody ze sprzedaży 79 974 tysięcy złotych co wskazuje na spadek o 44% w stosunku do roku poprzedniego. Jednocześnie poniesiono koszty sprzedanych produktów w wysokości 64 889 tysięcy złotych czyli o 40,8% mniej niż w roku poprzednim.

III. Zdarzenia po dacie bilansu

Zgodnie z oświadczeniem Zarządu nie wystąpiły po dacie bilansu istotne zdarzenia dotyczące okresu od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku, które nie zostałyby uwzględnione w sprawozdaniu finansowym za ten rok.

IV. Noty objaśniające do sprawozdania finansowego

Noty objaśniające do sprawozdania finansowego prawidłowo opisują poszczególne pozycje sprawozdania finansowego oraz ujawniają propozycję podziału zysku netto wypracowanego w okresie od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku.

V. Sprawozdanie z działalności Spółki

Do sprawozdania finansowego Zarząd dołączył Sprawozdanie z działalności Spółki za okres od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku. Zawarte w nim informacje, obejmują zagadnienia określone w art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości i w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych (Dz. U. z 2014 r. nr 133), a zawarte w nim informacje finansowe są zgodne z danymi pochodzącymi ze zbadanego sprawozdania finansowego.

VI. Prezentacja

Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki dnia 8 kwietnia 2015 roku (dalej: NWZ) uchwałą nr 3 postanowiło, iż od dnia 1 stycznia 2015 roku Spółka sporządzać będzie sprawozdania finansowe zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej /Międzynarodowymi (dalej: MSSF/MSR) Standardami Rachunkowości w zakresie, w jakim przyjęte one zostały w Unii Europejskiej. Dniem przejścia na MSSF/MSR, a więc początkiem najwcześniejszego okresu, za który Spółka winna przedstawić pełne porównawcze informacje zgodnie z MSSF/MSR w swoim pierwszym sprawozdaniu finansowym miał być dzień 1 stycznia 2014 roku. Zgodnie z uchwałą pierwsze roczne sprawozdanie BUMECH winno zostać sporządzone zgodnie z MSSF/MSR, a w szczególności zgodnie z MSR 1 oraz wszystkimi MSSF przyjętymi przez UE, za rok obrotowy kończący się w dniu 31 grudnia 2015 roku.

Ostatnim rocznym sprawozdaniem finansowym Spółki sporządzonym zgodnie z ustawą o rachunkowości jest sprawozdanie finansowe sporządzone za rok obrotowy zakończony w dniu 31 grudnia 2014 roku. Spółka w badanym sprawozdaniu finansowym nie dokonała istotnych ujawnień wymaganych przez MSSF/MSR, w tym w szczególności nie zaprezentowała danych na porównawczych według stanu na dzień przejścia na MSSF, tj. 1 stycznia 2014 roku.

VII. Zgodność z przepisami prawa

Biegły rewident otrzymał od Zarządu Spółki pisemne oświadczenie, w którym Zarząd stwierdził, iż Spółka przestrzegała przepisów prawa.

Misters Audytor Adviser Sp. z o.o. oraz poniżej podpisany biegły rewident potwierdzają, iż są uprawnieni do badania sprawozdań finansowych oraz spełniają warunki określone w art. 56 ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz nadzorze publicznym, do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o sprawozdaniu finansowym Spółki BUMECH SA

Badanie sprawozdania finansowego zostało przeprowadzone zgodnie z Krajowymi standardami rewizji finansowej ustanowionymi przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów i zatwierdzonymi przez Komisję Nadzoru Audytowego.

W imieniu **Misters Audytor Adviser Spółka z o.o.**
Warszawa, ul. Wiśniowa 40 lok. 5
Podmiot wpisany na listę podmiotów
uprawnionych do badania pod pozycją 3704

Kluczowy biegły rewident:

Cecylia Skotnicka



Biegły Rewident
Nr 9499

Warszawa, dnia 2 maj 2016 roku