

**RAPORT
BIEGŁEGO REWIDENTA
Z PRZEGLĄDU SKRÓCONEGO ŚRÓDROCZNEGO
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

**BUMECH SPÓŁKA AKCYJNA
W KATOWICACH**

ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 30 CZERWCA 2016 ROKU

KATOWICE, WRZESIEŃ 2016 ROK

**RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z PRZEGLĄDU
SKRÓCONEGO ŚRÓDROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
OBEJMUJĄCEGO OKRES OD 1 STYCZNIA DO 30 CZERWCA 2016 ROKU
DLA AKCJONARIUSZY I RADY NADZORCZEJ BUMECH SPÓŁKA AKCYJNA
W KATOWICACH**

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego Bumech Spółka Akcyjna z siedzibą w Katowicach, na które składa się:

- sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 30 czerwca 2016 roku, które po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **180.840 tys. złotych,**
- sprawozdanie z wyników i pozostałych całkowitych dochodów za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2016 roku wykazujące całkowite dochody ogółem w wysokości **675 tys. złotych,**
- sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2016 roku wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę **675 tys. złotych,**
- sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2016 roku wykazujące zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę **206 tys. złotych,**
- informacja dodatkowa.

Za zgodność tego skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego z wymogami Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonych przez Unię Europejską dotyczących sprawozdawczości śródrocznej w szczególności Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa” i innymi obowiązującymi przepisami, odpowiedzialny jest kierownik jednostki.

Naszym zadaniem było przeprowadzenie przeglądu tego sprawozdania finansowego.

Przegląd przeprowadziliśmy stosownie do postanowień obowiązujących przepisów prawa oraz krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

Standardy nakładają na nas obowiązek zaplanowania i przeprowadzenia przeglądu w taki sposób, aby uzyskać umiarkowaną pewność, że sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnych nieprawidłowości.

Przegląd przeprowadziliśmy głównie drogą analizy danych sprawozdania finansowego, wglądu w księgi rachunkowe, a także wykorzystania informacji uzyskanych od kierownictwa oraz osób odpowiedzialnych za finanse i rachunkowość jednostki.

Zakres i metoda przeglądu skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego istotnie różni się od zakresu badania stanowiącego podstawę do wyrażenia opinii o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości rocznego sprawozdania finansowego oraz o jego rzetelności i jasności, dlatego nie możemy wydać takiej opinii o załączonym sprawozdaniu.

Nasze zastrzeżenia budzą następujące kwestie:

- W sprawozdaniu finansowym wykazano aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego w wysokości 6.982 tys. złotych. W naszej opinii występuje istotna niepewność dotycząca możliwości zrealizowania w przyszłości spodziewanych korzyści ekonomicznych związanych z tymi aktywami, na co wskazuje fakt, że Spółka od 2014 roku ponosi straty podatkowe. Zarząd Spółki nie przedstawił uzasadnienia w zakresie spodziewanego trybu uzyskiwania korzyści ekonomicznych dotyczących aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego.
- W ramach rozliczeń międzyokresowych kosztów wykazano wycenę umów o usługi w wysokości 6.703 tys. złotych. Podczas przeglądu stwierdziliśmy, że wycena jest sporządzana na podstawie uproszczonych harmonogramów przychodów i kosztów. Zarząd Spółki nie przedstawił szczegółowej kalkulacji założonych budżetów oraz wymaganych wyjaśnień, odnośnie występujących różnic między poziomem kosztów poniesionych a planowanych do poniesienia. Naszym zdaniem, wnioski wynikające z analizy występujących różnic w tym zakresie mogłyby wskazywać na konieczność aktualizacji ustalenia kosztów planowanych do poniesienia, co z kolei mogłoby mieć wpływ na wyniki realizowanych umów o usługi. Ponadto nie przedstawiono wyjaśnień dotyczących nieobjęcia wyceną jednej z umów.
- Stwierdziliśmy wystąpienie okoliczności, które mogą wskazywać, że aktywa w postaci środków trwałych, wartości niematerialnych oraz zapasów mogły częściowo utracić przydatność ekonomiczną. Na dzień bilansowy nie przeprowadzono testów na utratę wartości w odniesieniu do tych aktywów. Naszym zdaniem, gdyby przeprowadzono analizę przydatności tych aktywów oraz, w stosownych przypadkach, przeprowadzono testy na utratę ich wartości, mogłoby się okazać konieczne dokonanie odpisów aktualizujących w odniesieniu do niektórych składników tych aktywów.
- Spółka nie przedstawiła ujawnień w zakresie:
 - instrumentów finansowych, w szczególności informacji jakościowych i ilościowych w zakresie ryzyka płynności i ryzyka rynkowego.
Naszym zdaniem, brak ujawnień w zakresie instrumentów finansowych jest istotny mając na uwadze znaczny udział zobowiązań finansowych w strukturze źródeł finansowania działalności, występujące zobowiązania przeterminowane jak również w kontekście opisanych w sprawozdaniu finansowym zagrożeń kontynuacji działalności.
Ponadto zwracamy uwagę, iż Zarząd Spółki nie przedstawił nam danych pozwalających na potwierdzenie informacji zawartych w punkcie 3.7 informacji dodatkowej, w części dotyczącej ryzyka kredytowego związanego z należnościami.
 - przychodów ze sprzedaży oraz zmian wartości szacunkowych wynikających z wyceny umów o usługi.
Naszym zdaniem prezentacja szczegółowych ujawnień w tym zakresie jest uzasadniona tym, że przychody z tytułu działalności w zakresie usług dla górnictwa mają kluczowe znaczenie w strukturze przychodów Spółki oraz w związku z faktem, że przychody z tej działalności wykazały istotne zmniejszenie

w porównaniu do okresu porównawczego. Ponadto wyniki szacunków w tym zakresie w znacznym stopniu wpływają zarówno na sumę bilansową jak i na wynik finansowy Spółki.

- innych niż wskazana powyżej pozycji wpływających na wynik finansowy, które odnotowały znaczące różnice w porównaniu do okresu porównawczego,
- czynników przyjętych do określenia segmentów sprawozdawczych jednostki oraz wyjaśnień sposobu pomiaru wyniku segmentu, zgodnie z wymogami MSSF 8,
- informacji o wszystkich istotnych transakcjach i rozrachunkach z podmiotami powiązаныmi. W szczególności w sprawozdaniu finansowym nie przedstawiono danych o transakcjach z członkami kluczowego personelu kierowniczego.
- W sprawozdaniu finansowym nie przedstawiono informacji o nowych lub zmienionych Międzynarodowych Standardach Sprawozdawczości Finansowej zastosowanych po raz pierwszy w bieżącym okresie, wraz z oceną wpływu takiego zastosowania na sprawozdanie finansowe.

Z wyjątkiem zgłoszonych wyżej zastrzeżeń, na podstawie przeprowadzonego przeglądu nie zidentyfikowaliśmy niczego, co nie pozwoliłoby stwierdzić, że załączone skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe zostało przygotowane, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z wymogami Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonych przez Unię Europejską dotyczących sprawozdawczości śródrocznej w szczególności Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”.

Nie zgłaszając innych aniżeli przedstawione wyżej zastrzeżeń do śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego zwracamy uwagę, że na dzień bilansowy płynność finansowa Spółki kształtuje się na niskim poziomie, co w połączeniu z wysokim wskaźnikiem zadłużenia może wskazywać na ryzyko utraty zdolności płatniczej przez Spółkę. Stanowisko Zarządu Spółki w zakresie zdolności kontynuacji działalności zostało przedstawione w informacji dodatkowej.

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 września 2016 roku