

Grupa Kapitałowa BYTOM S. A.

**Opinia
i
Raport Biegłego Rewidenta**

**Rok obrotowy kończący się
31 grudnia 2016**

Opinia zawiera 3 strony
Raport z badania zawiera 11 stron

Opinia niezależnego biegłego rewidenta
oraz raport z badania skonsolidowanego sprawozdania
finansowego
za rok obrotowy kończący się
31 grudnia 2016 r.

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Do Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy BYTOM S. A.

Przeprowadziliśmy badanie załączonego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej, której jednostką dominującą jest BYTOM S. A. z siedzibą w Krakowie przy ulicy prof. Michała Życzkowskiego 19 („Grupa Kapitałowa”), na które składa się wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego, skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2016 roku, skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów, zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym oraz skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy kończący się tego dnia, informacje objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Odpowiedzialność za skonsolidowane sprawozdanie finansowe

Zarząd jednostki dominującej jest odpowiedzialny za sporządzenie oraz rzetelną prezentację tego skonsolidowanego sprawozdania finansowego zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską i innymi obowiązującymi przepisami prawa oraz sporządzenie sprawozdania z działalności. Zarząd jednostki dominującej jest również odpowiedzialny za zaprojektowanie i działanie kontroli wewnętrznej, którą uznaje za niezbędną aby sporządzone skonsolidowane sprawozdanie finansowe było wolne od nieprawidłowości powstałych w skutek celowego działania lub błędów.

Zarząd jednostki dominującej oraz Członkowie jej Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby skonsolidowane sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047, z późniejszymi zmianami), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

Naszym zadaniem jest, w oparciu o przeprowadzone badanie, wyrażenie opinii o tym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień rozdziału 7 ustawy o rachunkowości oraz Krajowych Standardów Rewizji Finansowej w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania, przyjętych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

Regulacje te nakładają na nas obowiązek postępowania zgodnego z zasadami etyki oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, że skonsolidowane sprawozdanie jest wolne od istotnych nieprawidłowości.

Badanie polega na przeprowadzeniu procedur mających na celu uzyskanie dowodów badania dotyczących kwot i informacji ujawnionych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. Wybór procedur badania zależy od naszego osądu, w tym oceny ryzyka wystąpienia istotnych nieprawidłowości w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym na



skutek celowych działań lub błędów. Przeprowadzając ocenę tego ryzyka bierzemy pod uwagę kontrolę wewnętrzną związaną ze sporządzeniem oraz rzetelną prezentacją skonsolidowanego sprawozdania finansowego w celu zaplanowania stosownych do okoliczności procedur badania, nie zaś w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności działania kontroli wewnętrznej w jednostce. Badanie obejmuje również ocenę odpowiedności stosowanej polityki rachunkowości, zasadności szacunków dokonanych przez kierownika jednostki oraz ocenę ogólnej prezentacji skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Wyrażamy przekonanie, że uzyskane przez nas dowody badania stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do wyrażenia przez nas opinii.

Opinia o skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym

Naszym zdaniem, zbadane załączone skonsolidowane sprawozdanie finansowe we wszystkich istotnych aspektach:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji finansowej i majątkowej Grupy Kapitałowej na dzień 31 grudnia 2016, wyników finansowych działalności oraz przepływów pieniężnych za rok obrotowy kończący się tego dnia, zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską, oraz
- jest zgodne, we wszystkich istotnych aspektach, z wpływającymi na formę i treść skonsolidowanego sprawozdania finansowego przepisami prawa obowiązującymi Grupę Kapitałową

Opinia na temat sprawozdania z działalności

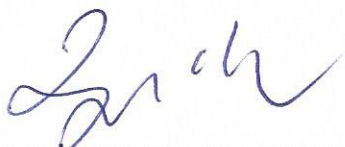
Nasza opinia z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie obejmuje sprawozdania z działalności. Jednakże naszym obowiązkiem było, w związku z przeprowadzonym badaniem skonsolidowanego sprawozdania finansowego, zapoznanie się z treścią sprawozdania z działalności Grupy Kapitałowej i wskazanie czy informacje w nim zawarte uwzględniają postanowienia art. 49 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. z 2014 r. poz. 133 z późniejszymi zmianami) i czy są one zgodne z informacjami zawartymi w załączonym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. Naszym obowiązkiem było także złożenie oświadczenia, czy w świetle naszej wiedzy o Grupie Kapitałowej i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego stwierdziliśmy w sprawozdaniu z działalności istotne zniekształcenia.

Naszym zdaniem informacje zawarte w sprawozdaniu z działalności Grupy Kapitałowej sporządzonym za okres od 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2016 r. uwzględniają postanowienia art. 49 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 i są zgodne z informacjami zawartymi w załączonym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. Ponadto, w świetle wiedzy o Grupie Kapitałowej i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego, nie stwierdziliśmy istotnych zniekształceń w sprawozdaniu z działalności Grupy Kapitałowej.



Oświadczenie Grupy o stosowaniu ładu korporacyjnego

W związku z przeprowadzonym badaniem skonsolidowanego sprawozdania finansowego, naszym obowiązkiem było również zapoznanie się z oświadczeniem o stosowaniu ładu korporacyjnego stanowiącym wyodrębnioną część sprawozdania z działalności Grupy Kapitałowej. Naszym zdaniem w oświadczeniu tym zawarte zostały informacje wymagane zgodnie z zakresem określonym w przepisach wykonawczych wydanych na podstawie art. 60 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych (Dz.U. z 2016 r. poz. 1639, z późniejszymi zmianami) lub w regulaminach wydanych na podstawie art. 61 tej ustawy. Informacje te są zgodne z mającymi zastosowanie przepisami oraz z informacjami zawartymi w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.



.....
Marek Zych, nr ewid. 11406

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu

AMZ Sp. z o.o., podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych wpisanego na listę podmiotów uprawnionych pod nr. ewidencyjnym 3787 prowadzoną przez KRBR

Kraków, 14 marca 2017 roku

Grupa Kapitałowa BYTOM S. A.

Raport z badania

skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Rok obrotowy kończący się

31 grudnia 2016 r.

SPIS TREŚCI

I. Informacje ogólne	3
1. Dane identyfikujące Grupę Kapitałową.....	3
2. Informacje o jednostkach wchodzących w skład Grupy Kapitałowej.....	4
3. Informacje o skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za poprzedni rok obrotowy	4
4. Dane identyfikujące biegłego rewidenta oraz podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych	4
5. Zakres prac i odpowiedzialności.....	5
6. Informacja o przeprowadzonych badaniach sprawozdań finansowych jednostek objętych konsolidacją	6
II. Sytuacja majątkowa i finansowa Grupy Kapitałowej	7
III. Informacje szczegółowe	10
1. Zasady rachunkowości.....	10
2. Podstawa sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego.....	10
3. Metoda konsolidacji.....	10
4. Wartość firmy z konsolidacji.....	10
5. Konsolidacja kapitałów i ustalenie udziałów mniejszości	10
6. Wyłączenia konsolidacyjne	11
7. Informacje objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego.....	11
8. Sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej.....	11

9

I. Informacje ogólne

1. Dane identyfikujące Grupę Kapitałową

Nazwa jednostki dominującej

BYTOM Spółka Akcyjna

Siedziba jednostki dominującej

31 -864 Kraków, ul. prof. Michała Życzkowskiego 19

Rejestracja jednostki dominującej w Krajowym Rejestrze Sądowym

Sąd rejestrowy: Sąd Rejonowy dla Krakowa – Śródmieścia w Krakowie, XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
Data: 25.10.2001
Numer rejestru: KRS 0000049296

Rejestracja w Urzędzie Skarbowym i Wojewódzkim Urzędzie Statystycznym

Numer NIP: 6260003174
REGON: 003550818

Przedmiot działalności Grupy Kapitałowej

Podstawowym przedmiotem działalności Grupy Kapitałowej jest sprzedaż hurtowa i detaliczna odzieży.

Kapitał zakładowy jednostki dominującej

BYTOM S.A. została założona zgodnie ze statutem Spółki z dnia 28 listopada 1990 r. na czas nieokreślony.

Kapitał zakładowy Spółki na dzień 31 grudnia 2016 r. wynosił 71.525.513 złotych i dzielił się na 71.525.513 akcji o wartości nominalnej 1 złoty każdy.

W dniu 16 sierpnia 2016 r. Sąd Rejonowy dla Krakowa - Śródmieścia w Krakowie XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego dokonał wpisu do rejestru przedsiębiorców prowadzonego dla jednostki dominującej podwyższenia kapitału zakładowego Spółki z kwoty 71.250.000 zł na kwotę 71.525.513 zł w związku z emisją 275.513 nowych akcji zwykłych na okaziciela, o wartości nominalnej 1,00 zł każda. Nowe akcje zostały objęte przez uprawnionych uczestników Program Motywacyjnego – pracowników Grupy Kapitałowej.

Akcje jednostki dominującej są notowane na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie.

Kierownik jednostki dominującej

Funkcje kierownika jednostki sprawuje Zarząd.

W skład Zarządu jednostki dominującej na dzień 31 grudnia 2016 r. oraz na dzień wydania niniejszego raportu wchodził:

- Pan Michał Wójcik – Prezes Zarządu.
- Pan Ireneusz Żeromski – Członek Zarządu

Rada Nadzorcza jednostki dominującej uchwałą z dnia 20 kwietnia 2016 r. odwołała Panią Ilonę Hencel z funkcji Wiceprezesa Zarządu. Tego samego dnia Rada Nadzorcza

powołała Pana Ireneusza Żeromskiego na stanowisko Członka Zarządu jednostki dominującej.

2. Informacja o jednostkach wchodzących w skład Grupy Kapitałowej

Jednostki objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym

Według stanu na dzień 31 grudnia 2016 r. następujące jednostki wchodzące w skład Grupy Kapitałowej zostały objęte konsolidacją:

Jednostka dominująca:

- BYTOM S.A.

Jednostka zależna objęta konsolidacją metodą pełną:

- BTM2 Sp. z o.o.

Jednostki nie objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym

Według stanu na dzień 31 grudnia 2016 r. nie wystąpiły jednostki wchodzące w skład Grupy Kapitałowej, które nie zostały objęte konsolidacją.

3. Informacje o skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za poprzedni rok obrotowy

Jednostka dominująca nie tworzyła Grupy Kapitałowej i nie sporządziła skonsolidowanego sprawozdania finansowego na dzień 31 grudnia 2015 r.

4. Dane identyfikujące biegłego rewidenta oraz podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych

Firma:	AMZ Sp. z o.o.
Siedziba:	Kraków
Adres:	ul. Strzelców 6A/1, 31-422 Kraków
Numer rejestru:	KRS 0000417022
Sąd rejestrowy:	Sąd Rejonowy dla Krakowa Śródmieścia w Krakowie, XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
Kapitał zakładowy:	100.000 zł
Numer NIP:	9452168004

AMZ Sp. z o.o. jest wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 3787.

W imieniu podmiotu uprawnionego badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego zostało przeprowadzone pod nadzorem kluczowego biegłego rewidenta Marka Zycha (nr ewidencyjny 11406).

Wyboru podmiotu uprawnionego dokonała Rada Nadzorcza jednostki dominującej uchwałą z dnia 17 maja 2016 roku.

Badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego przeprowadzono na podstawie umowy z dnia 6 czerwca 2016 roku, z późniejszymi zmianami.

AMZ Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością oraz kluczowy biegły rewident Marek Zych potwierdzają, iż są uprawnieni do badania sprawozdań finansowych oraz iż spełniają warunki określone w art. 56 ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2016 r. poz. 1000) do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy Kapitałowej BYTOM S.A.

5. Zakres prac i odpowiedzialności

Niniejszy raport został przygotowany dla Walnego Zgromadzenia BYTOM Spółka Akcyjna z siedzibą w Krakowie, ul. prof. Michała Życzkowskiego 19 i dotyczy skonsolidowanego sprawozdania finansowego, na które składa się wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego, skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2016 roku, skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów, zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym oraz skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy kończący się tego dnia, noty do skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz dodatkowe noty objaśniające.

Badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień rozdziału 7 ustawy o rachunkowości oraz Krajowych Standardów Rewizji Finansowej w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania, przyjętych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

Badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego zostało przeprowadzone w siedzibie jednostki dominującej w okresie od 25 do 28 października 2016 roku, 1 grudnia 2016 roku, od 2 do 3 lutego 2017 roku, od 17 do 21 lutego 2017 roku, oraz poza siedzibą Spółki do dnia wydania niniejszego raportu.

Zarząd jednostki dominującej jest odpowiedzialny za prawidłowość ksiąg rachunkowych, sporządzenie i rzetelną prezentację skonsolidowanego sprawozdania finansowego zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską z innymi obowiązującymi przepisami.

Zarząd jednostki dominującej oraz członkowie jej Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby skonsolidowane sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej spełniały wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Naszym zadaniem było, w oparciu o przeprowadzone badanie, wyrażenie opinii i sporządzenie raportu z badania, odnośnie tego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Zarząd jednostki dominującej złożył w dniu wydania niniejszego raportu oświadczenie o rzetelności i jasności sprawozdania finansowego przedstawionego do badania oraz niezajściwności zdarzeń wpływających w sposób znaczący na dane wykazane w sprawozdaniu finansowym za rok badany.

Nie wystąpiły ograniczenia zakresu naszego badania. Podmiotowi uprawnionemu i kluczowemu biegłemu rewidentowi w trakcie badania udostępniono wszystkie żądane dokumenty i dane, jak również udzielono wyczerpujących informacji i wyjaśnień.

6. Informacja o przeprowadzonych badaniach jednostkowych sprawozdań finansowych jednostek objętych konsolidacją

Jednostka dominująca

Jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2016 r. zostało zbadane przez AMZ Sp. z o.o., podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr 3787, i uzyskało opinię bez zastrzeżeń.

Jednostka zależna objęta konsolidacją

Jednostkowe sprawozdanie finansowe BTM2 Sp. z o.o. za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2016 r. nie podlegało badaniu przez biegłego rewidenta.

9

II. Sytuacja majątkowa i finansowa Grupy kapitałowej

Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej

AKTYWA	31.12.2016		% 31.12.2015	
	zł '000	aktywów	zł '000	aktywów
Aktywa trwałe				
Rzeczowe aktywa trwałe	14 901	16,2	12 863	17,6
Wartości niematerialne	235	0,3	307	0,4
Nieruchomości inwestycyjne	-	-	-	-
Pozostałe inwestycje długoterminowe	-	-	-	-
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	2 348	2,6	1 701	2,3
Aktywa trwałe razem	17 484	19,1	14 871	20,3
Aktywa obrotowe				
Zapasy	62 359	67,9	49 069	67,0
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	8 346	9,1	7 262	9,9
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	2 711	3,0	1 174	1,6
Aktywa trwałe przeznaczone do odsprzedaży	927	1,0	823	1,1
Aktywa obrotowe razem	74 343	81,0	58 328	79,7
SUMA AKTYWÓW	91 827	100,0	73 199	100,0
PASYWA				
Kapitał własny				
Kapitał zakładowy	71 526	77,9	71 250	97,3
Kapitał zapasowy	19 458	21,2	6 954	9,5
Pozostałe kapitały rezerwowe	1 595	1,7	995	1,4
Różnice kursowe z przeliczenia oddziału zagranicznego	(3)	-	(3)	-
Zyski zatrzymane	(39 598)	43,1	(39 529)	54,0
Kapitał własny razem	52 978	57,7	39 667	54,2
Zobowiązania długoterminowe oraz rezerwy na zobowiązania				
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	66	0,1	171	0,2
Pozostałe rezerwy	300	0,3	425	0,6
Zobowiązania długoterminowe z tytułu leasingu	1 827	2,0	907	1,2
Zobowiązania długoterminowe oraz rezerwy na zobowiązania razem	2 193	2,4	1 503	2,1
Zobowiązania krótkoterminowe				
Zobowiązania z tytułu kredytów oraz pożyczek	-	-	2 884	3,9
Pozostałe zobowiązania finansowe krótkoterminowe	15 185	16,5	9 438	12,9
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	21 471	23,4	19 611	26,8
Rozliczenia międzyokresowe bierne	-	-	96	0,1
Zobowiązania krótkoterminowe razem	36 656	39,9	32 029	43,8
SUMA PASYWÓW	91 827	100,0	73 199	100,0

Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów

	1.01.2016- 31.12.2016 zł '000	% przychodów ze sprzedaży	1.01.2015- 31.12.2015 zł '000	% przychodów ze sprzedaży
DZIAŁALNOŚĆ KONTYNUOWANA				
Przychody ze sprzedaży	152 930	100,0	130 823	100,0
Koszt własny sprzedaży	(74 453)	48,7	(61 531)	47,0
Zysk/(Strata) brutto ze sprzedaży	78 477	51,3	69 292	53,0
Pozostałe przychody operacyjne	748	0,5	512	0,4
Koszty sprzedaży	(58 655)	38,4	(48 529)	37,1
Koszty ogólnego zarządu	(5 421)	3,5	(4 930)	3,8
Pozostałe koszty operacyjne	(1 940)	1,3	(2 012)	1,5
Zysk/(Strata) na działalności operacyjnej	13 209	8,6	14 333	11,0
Przychody finansowe	6	-	11	0,0
Koszty finansowe	(987)	0,7	(844)	0,7
Przychody/Koszty finansowe netto	(981)	0,7	(833)	0,7
Zysk/(Strata) przed opodatkowaniem	12 228	8,0	13 500	10,3
Podatek dochodowy	207	0,1	(996)	0,8
Zysk/(Strata) netto z działalności kontynuowanej	12 435	8,1	12 504	9,6
Zysk/(Strata) netto za rok obrotowy	12 435	8,1	12 504	9,6
INNE CAŁKOWITE DOCHODY				
	-	-	-	-
Całkowite dochody ogółem za rok obrotowy				
	12 435	8,1	12 504	9,6
Zysk/(Strata) przypadający na 1 akcję w jednostce dominującej				
Podstawowy (zł)	0,17	-	0,18	-
Rozwodniony (zł)	0,17	-	0,17	-
Działalność kontynuowana				
Zysk (Strata) podstawowy na 1 akcję (zł)	0,17	-	0,18	-
Zysk (Strata) rozwodniony na 1 akcję (zł)	0,17	-	0,17	-

WSKAŹNIKI

	2016	2015	2014
1. Rentowność sprzedaży netto			
<u>zysk netto za rok obrotowy x 100%</u> przychody ze sprzedaży	8,1%	9,6%	5,1%
2. Rentowność kapitału własnego			
<u>zysk netto za rok obrotowy x 100%</u> kapitał własny - zysk netto za rok obrotowy	30,7%	46,0%	25,2%
3. Szybkość obrotu należności			
<u>średni stan należności z tytułu dostaw i usług netto x 365 dni</u> przychody ze sprzedaży	11 dni	16 dni	16 dni
4. Stopa zadłużenia			
<u>zobowiązania oraz rezerwy na zobowiązania x 100%</u> suma pasywów	42,3%	45,8%	60,2%
5. Wskaźnik płynności			
<u>aktywa obrotowe</u> zobowiązania krótkoterminowe	2,0	1,8	1,3

Rentowność sprzedaży netto i rentowność kapitału własnego

Wskaźniki rentowności spadły w porównaniu z rokiem ubiegłym ze względu na spadek wypracowanego w badanym roku zysku netto przy równoczesnym wzroście przychodów ze sprzedaży oraz kapitałów własnych. Spadek zysku netto, pomimo wzrostu zrealizowanej marży brutto, to efekt znacznego wzrost kosztów sprzedaży.

Szybkość obrotu należności

Wskaźnik szybkości obrotu należnościami pozostał na względnie niskim poziomie co jest efektem niewielkiego udziału sprzedaży hurtowej w sprzedaży ogółem. Spadek wskaźnika w porównaniu z rokiem ubiegłym odzwierciedla malejący udział sprzedaży hurtowej.

Stopa zadłużenia

Wskaźnik stopy zadłużenia nie zmienił się istotnie w porównaniu do roku poprzedniego – niewielki spadek to efekt rosnących kapitałów własnych.

Wskaźnik płynności

Wzrost wskaźnika płynności to efekt wzrostu wartości aktywów obrotowych, w szczególności zapasów.



III. Informacje szczegółowe

1. Zasady rachunkowości

Jednostka dominująca posiada dokumentację wymaganą przepisami art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późniejszymi zmianami), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”, opisującą zasady rachunkowości Grupy Kapitałowej.

Ze względu na fakt, iż nie wszystkie jednostki wchodzące w skład Grupy Kapitałowej stosują jednakowe zasady rachunkowości, zgodne z zasadami stosowanymi przez jednostkę dominującą, dla potrzeb sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego dokonano odpowiednich przekształceń sprawozdań finansowych tych jednostek, dostosowując dane do zasad rachunkowości stosowanych w jednostce dominującej.

Sprawozdania finansowe jednostek objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym zostały sporządzone na koniec tego samego okresu sprawozdawczego, co sprawozdanie finansowe jednostki dominującej.

2. Podstawa sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej BYTOM S.A. zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską i innymi obowiązującymi przepisami.

Podstawę sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego stanowiła dokumentacja konsolidacyjna sporządzona na podstawie wymogów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 września 2009 r. w sprawie szczególnych zasad sporządzania przez jednostki inne banki i zakłady ubezpieczeń skonsolidowanych sprawozdań finansowych grup kapitałowych (Dz. U. z 2009 r., nr 169, poz. 1327 z późniejszymi zmianami).

3. Metoda konsolidacji

Przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego konsolidacja jednostek zależnych została dokonana metodą pełną.

4. Wartość firmy z konsolidacji

W skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym nie wystąpiła wartość firmy

5. Konsolidacja kapitałów i ustalenie udziałów mniejszości

Kapitałem zakładowym Grupy Kapitałowej jest kapitał zakładowy jednostki dominującej.

Wyliczenia pozostałych składników kapitału własnego Grupy Kapitałowej dokonano poprzez dodanie do poszczególnych składników kapitału własnego jednostki dominującej odpowiednich składników kapitału własnego jednostki zależnej objętej skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym, odpowiadających procentowemu udziałowi jednostki dominującej w kapitale własnym jednostki zależnej według stanu na koniec okresu sprawozdawczego.

Do kapitału własnego Grupy Kapitałowej włączono tylko te części odpowiednich składników kapitału własnego jednostki zależnej, które powstały od dnia objęcia kontroli nad nimi przez jednostkę dominującą. Udziały mniejszości nie wystąpiły.

6. Wyłączenia konsolidacyjne

Dokonano wyłączeń konsolidacyjnych dotyczących wewnątrzgrupowych rozrachunków.

Podczas konsolidacji dokonano wyłączeń dotyczących sprzedaży pomiędzy jednostkami Grupy, pozostałych wewnątrzgrupowych przychodów i kosztów operacyjnych oraz kosztów i przychodów finansowych.

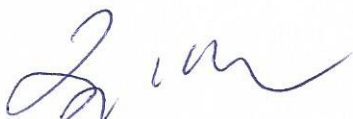
Dane, stanowiące podstawę do wyłączeń, uzyskano z ksiąg rachunkowych BYTOM S.A. i uzgodniono z informacjami uzyskanymi od jednostki zależnej.

7. Informacje objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Dane zawarte w informacjach objaśniających do skonsolidowanego sprawozdania finansowego zawierające opis istotnych zasad rachunkowości oraz inne informacje i noty objaśniające zostały przedstawione, we wszystkich istotnych aspektach, kompletnie i prawidłowo. Dane te stanowią integralną część skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

8. Sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej

Sporządzone przez Zarząd jednostki dominującej i załączone do skonsolidowanego sprawozdania finansowego sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej w roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2016 r. jest, we wszystkich istotnych aspektach, kompletne w rozumieniu art. 49 ustawy o rachunkowości oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 r. 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. z 2014 r. poz. 133 z późniejszymi zmianami), a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.



.....
Marek Zych, nr ewid. 11406

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu

AMZ Sp. z o.o., podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych wpisanego na listę podmiotów uprawnionych pod nr. ewidencyjnym 3787 prowadzoną przez KRBR

Kraków, 14 marca 2017 roku