

BYTOM S. A.

**Opinia
i
Raport Biegłego Rewidenta**

**Rok obrotowy kończący się
31 grudnia 2013**

Opinia zawiera 2 strony
Raport uzupełniający opinię zawiera 9 stron
Opinia niezależnego biegłego rewidenta
oraz raport uzupełniający opinię
z badania sprawozdania finansowego
za rok obrotowy kończący się
31 grudnia 2013 r.

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Do Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Spółki BYTOM S. A.

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Spółki BYTOM S. A. z siedzibą w Krakowie przy ulicy prof. Michała Życzkowskiego 19 („Spółka”), na które składa się jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2013 roku, jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów, jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym oraz jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok obrotowy kończący się tego dnia oraz informacje objaśniające do jednostkowego sprawozdania finansowego zawierające opis istotnych zasad rachunkowości oraz inne informacje i noty objaśniające.

Zarząd Spółki odpowiedzialny jest za sporządzenie oraz rzetelną prezentację tego jednostkowego 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 Spółki jest również odpowiedzialny za zaprojektowanie i działanie kontroli wewnętrznej, którą uznaje za niezbędną aby sporządzone jednostkowe sprawozdanie finansowe było wolne od nieprawidłowości powstałych w skutek celowego działania lub błędów.

Zarząd Spółki oraz Członkowie jej Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330, z późniejszymi zmianami), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności tego jednostkowego sprawozdania finansowego z przyjętymi przez Spółkę zasadami (polityką) rachunkowości oraz wyrażenie opinii, czy przedstawia ono rzetelnie i jasno, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy Spółki, oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
- krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce, oraz,
- Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej.

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez Spółkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wrywkowy – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego. Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.




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

- przedstawia rzetelnie i jasno sytuację finansową i majątkową Spółki na dzień 31 grudnia 2013, wynik finansowy oraz przepływy pieniężne za rok obrotowy kończący się tego dnia,
- zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, które zostały zatwierdzone przez Unie Europejską oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami umowy Spółki.

Nie zgłaszając zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności załączonego jednostkowego sprawozdania finansowego zwracamy uwagę, iż jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2013 roku wykazuje stratę przewyższającą sumę kapitału zapasowego i rezerwowego oraz jedną trzecią kapitału zakładowego. Stosownie do wymogów art. 397 ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks Spółek Handlowych (Dz. U. z 2000 r. nr 94, poz. 1037 z późn. zmianami) Zarząd Spółki zobowiązany jest niezwłocznie zwołać Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy w celu podjęcia uchwały dotyczącej dalszego istnienia Spółki.

Zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości stwierdzamy że sprawozdanie z działalności Spółki za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2013 roku 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 2009 r. nr 33 poz. 259 z późniejszymi zmianami), a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.



Marek Zych, nr ewid. 11406

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający przegląd 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, 20 marca 2013 roku

BYTOM S. A.

**Raport uzupełniający opinię z badania
jednostkowego sprawozdania finansowego**

**Rok obrotowy kończący się
31 grudnia 2013 r.**

SPIS TREŚCI

I. Informacje ogólne.....	3
1. Dane identyfikujące badaną Spółkę.....	3
2. Informacje o sprawozdaniu finansowym za poprzedni rok obrotowy.....	4
3. Dane identyfikujące biegłego rewidenta oraz podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych.....	4
4. Zakres prac i odpowiedzialności	5
II. Sytuacja majątkowa i finansowa Spółki.....	6
III. Informacje szczegółowe.....	7
1. Ocena systemu rachunkowości	9
2. Informacje objaśniające do jednostkowego sprawozdania finansowego.....	9
3. Sprawozdanie z działalności Spółki	9

I. Informacje ogólne

1. Dane identyfikujące badaną Spółkę

Nazwa Spółki

BYTOM Spółka Akcyjna

Siedziba Spółki

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

Rejestracja w Krajowym Rejestrze Sądowym

Sąd rejestrowy:	Sąd Rejonowy Katowice Wschód w Katowicach, Wydział VIII 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

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki, zgodnie ze statutem Spółki, jest sprzedaż hurtowa i detaliczna odzieży.

Kapitał zakładowy

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

Kapitał zakładowy Spółki na dzień 31 grudnia 2013 r. wynosił 71.250.000 złotych i dzielił się na 71.250.000 akcji o wartości nominalnej 1 złoty każdy.

W roku obrotowym nie wystąpiły zmiany w kapitale zakładowym Spółki.

Akcje Spółki są notowane na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie.

Kierownik jednostki

Funkcje kierownika jednostki sprawuje Zarząd.

W skład Zarządu Spółki na dzień 31 grudnia 2013 r. oraz na dzień wydania niniejszego raportu wchodził:

- | | |
|---------------------|----------------------|
| • Pan Michał Wójcik | – Prezes Zarządu. |
| • Pan Piotr Olczyk | – Wiceprezes Zarządu |

W dniu 19 marca 2013 roku Pan Artur Morawiec złożył rezygnację z funkcji Wiceprezesa Zarządu Spółki z dniem 31 marca 2013 roku. Dnia 19 marca 2013 roku Rada Nadzorcza Spółki powołała Pana Piotra Olczyka w skład Zarządu Spółki powierzając mu funkcje Wiceprezesa Zarządu.

2. Informacje o sprawozdaniu finansowym za poprzedni rok obrotowy

Sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień 31 grudnia 2012 r. i za okres kończący się tego dnia zostało zbadane przez Mazars Audyt Sp. o.o. i uzyskało opinię biegłego rewidenta bez zastrzeżeń.

Sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone w dniu 19 czerwca 2013 r. przez Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy, które postanowiło, że strata netto za ubiegły rok obrotowy w kwocie 5.520.226,91 złotych zostanie pokryta z zysków lat przyszłych

Bilans zamknięcia na dzień 31 grudnia 2012 r. został prawidłowo wprowadzony do ksiąg rachunkowych jako bilans otwarcia roku badanego.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień i za okres kończący się dnia 31 grudnia 2012 r. zostało złożone w Sądzie Rejestrowym w dniu 5 lipca 2013 r.

3. 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 sprawozdania finansowego zostało przeprowadzone pod nadzorem kluczowego biegłego rewidenta Marka Zycha (nr ewidencyjny 11406).

Wyboru podmiotu uprawnionego dokonała Rada Nadzorcza uchwałą z dnia 13 czerwca 2013 roku.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadzono na podstawie umowy z dnia 17 lipca 2013 roku.

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 2009 r. Nr 77, poz. 649) do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o sprawozdaniu finansowym Spółki BYTOM S.A.

4. Zakres prac i odpowiedzialności

Niniejszy raport został przygotowany dla Walnego Zgromadzenia Spółki BYTOM Spółka Akcyjna z siedzibą w Krakowie, ul. prof. Michała Życzkowskiego 19 i dotyczy sprawozdania finansowego, na które składa się jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2013 roku, jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów, jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym oraz jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok obrotowy kończący się tego dnia oraz informacje objaśniające do jednostkowego sprawozdania finansowego zawierające opis istotnych zasad rachunkowości oraz inne informacje i noty objaśniające.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień rozdziału 7 ustawy o rachunkowości, krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce, oraz Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej.

Badanie sprawozdania finansowego zostało przeprowadzone w siedzibie Spółki w okresie od 10 do 12 grudnia 2013 roku, 23 stycznia 2014 r. oraz od 17 do 21 lutego 2014 roku.

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za prawidłowość ksiąg rachunkowych, sporządzenie i rzetelną prezentację sprawozdania finansowego zgodnie z zasadami rachunkowości określonymi w ustawie o rachunkowości oraz wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz z innymi obowiązującymi przepisami.

Zarząd Spółki jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności Spółki spełniały wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Naszym zadaniem było, w oparciu o przeprowadzone badanie, wyrażenie opinii i sporządzenie raportu uzupełniającego, odnośnie tego sprawozdania finansowego oraz prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Zarząd Spółki złożył w dniu wydania niniejszego raportu oświadczenie o rzetelności i jasności sprawozdania finansowego przedstawionego do badania oraz niezajściu 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.

II. Sytuacja majątkowa i finansowa Spółki

Poniżej zaprezentowane są podstawowe wielkości bilansu i rachunku zysków i strat oraz wskaźniki finansowe opisujące wynik finansowy Spółki, jej sytuację finansową i majątkową w porównaniu do analogicznych wielkości za lata ubiegłe.

BILANS

AKTYWA	31.12.2013	%	31.12.2012	%
	zł '000	aktywów	zł '000	aktywów
Aktywa trwałe				
Rzeczowe aktywa trwałe	11 250,0	23,1	15 602,0	31,8
Wartości niematerialne	319,0	0,7	375,0	0,8
Nieruchomości inwestycyjne	2 750,0	5,6	3 635,0	7,4
Pozostałe inwestycje długoterminowe	-	-	5,0	0,0
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	2 635,0	5,4	2 826,0	5,8
Aktywa trwałe razem	16 954,0	34,8	22 443,0	45,7
Aktywa obrotowe				
Zapasy	24 396,0	50,0	21 587,0	43,9
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	4 525,0	9,3	3 677,0	7,5
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	2 218,0	4,6	775,0	1,6
Aktywa trwałe przeznaczone do odsprzedaży	694,0	1,4	648,0	1,3
Aktywa obrotowe razem	31 833,0	65,3	26 687,0	54,3
SUMA AKTYWÓW	48 787,0	100,0	49 130,0	100,0
PASYWA				
	31.12.2013	%	31.12.2012	%
	zł '000	aktywów	zł '000	aktywów
Kapitał własny				
Kapitał zakładowy	71 250,0	146,0	71 250,0	145,0
Kapitał zapasowy	631,0	1,3	631,0	1,3
Pozostałe kapitały rezerwowe	-	-	377,0	0,8
Różnice kursowe z przeliczenia oddziału zagranicznego	(3,0)	0,0	(3,0)	0,0
Zyski zatrzymane	(51 035,0)	104,6	(52 033,0)	105,9
Kapitał własny razem	20 843,0	42,7	20 222,0	41,2
Zobowiązania długoterminowe oraz rezerwy na zobowiązania				
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	483,0	1,0	1 359,0	2,8
Pozostałe rezerwy	905,0	1,9	478,0	1,0
Zobowiązania długoterminowe z tytułu leasingu	420,0	0,9	667,0	1,4
Zobowiązania długoterminowe oraz rezerwy na zobowiązania razem	1 808,0	3,7	2 504,0	5,1
Zobowiązania krótkoterminowe				
Zobowiązania z tytułu kredytów oraz pożyczek	-	-	5 542,0	11,3
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingu	257,0	0,5	290,0	0,6
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	25 879,0	53,0	20 572,0	41,9
Zobowiązania krótkoterminowe razem	26 136,0	53,6	26 404,0	53,7
SUMA PASYWÓW	48 787,0	100,0	49 130,0	100,0

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

	1.01.2013- 31.12.2013 zł '000	% przychodów ze sprzedaży	1.01.2012 - 31.12.2012 zł '000	% przychodów ze sprzedaży
DZIAŁALNOŚĆ KONTYNUOWANA				
Przychody ze sprzedaży	85 256,0	100,0	70 457,0	100,0
Koszt własny sprzedaży	(42 059,0)	49,3	(36 113,0)	51,3
Zysk/(Strata) brutto ze sprzedaży	43 197,0	50,7	34 344,0	48,7
Pozostałe przychody operacyjne	2 024,0	2,4	139,0	0,2
Koszty sprzedaży	(35 856,0)	42,1	(32 379,0)	46,0
Koszty ogólnego zarządu	(5 949,0)	7,0	(6 654,0)	9,4
Pozostałe koszty operacyjne	(2 132,0)	2,5	(1 791,0)	2,5
Zysk/(Strata) na działalności operacyjnej	1 284,0	1,5	(6 341,0)	9,0
Przychody finansowe	8,0	0,0	1 746,0	2,5
Koszty finansowe	(979,0)	1,2	(764,0)	1,1
Przychody/Koszty finansowe netto	(971,0)	1,2	982,0	3,6
Zysk/(Strata) przed opodatkowaniem	313,0	0,4	(5 359,0)	7,6
Podatek dochodowy	685,0	0,8	(162,0)	0,2
Zysk/(Strata) netto z działalności kontynuowanej	998,0	1,2	(5 521,0)	7,8
Zysk/(Strata) netto za rok obrotowy	998,0	1,2	(5 521,0)	7,8
INNE CAŁKOWITE DOCHODY				
	-	-	-	-
Całkowite dochody ogółem za rok obrotowy	998,0	1,2	(5 521,0)	7,8
Zysk/(Strata) przypadający na 1 akcję				
Podstawowy (zł)	0,01	-	-0,08	-
Rozwodniony (zł)	0,01	-	-0,08	-
Działalność kontynuowana				
Zysk (Strata) podstawowy na 1 akcję (zł)	0,01	-	-0,08	-
Zysk (Strata) rozwodniony na 1 akcję (zł)	0,01	-	-0,08	-

WSKAŹNIKI

	2013	2012	2011
1. Rentowność sprzedaży netto			
<u>zysk netto za rok obrotowy x 100%</u> przychody ze sprzedaży	1,2%	wartość ujemna	wartość ujemna
2. Rentowność kapitału własnego			
<u>zysk netto za rok obrotowy x 100%</u> kapitał własny - zysk netto za rok obrotowy	5,0%	wartość ujemna	wartość ujemna
3. Szybkość obrotu należności			
<u>średni stan należności z tytułu dostaw i usług netto x 365 dni</u> przychody ze sprzedaży	16 dni	23 dni	33 dni
4. Stopa zadłużenia			
<u>zobowiązania oraz rezerwy na zobowiązania x 100%</u> suma pasywów	57,3%	58,8%	49,6%
5. Wskaźnik płynności			
<u>aktywa obrotowe</u> zobowiązania krótkoterminowe	1,2	1,0	1,3

Rentowność sprzedaży netto i rentowność kapitału własnego

Wskaźniki wykazują wartości dodatnie ze względu na wypracowany w ostatnim roku zysk netto, w przeciwieństwie do okresów porównawczych. W porównaniu z rokiem poprzednim nieznacznemu wzrostowi (o 2 p.p.) uległa marża brutto. Ponadto spółka uzyskała dodatni wynik na sprzedaży środków trwałych.

Szybkość obrotu należności

Spadek wskaźnika szybkości obrotu należnościami jest efektem zmniejszającego się udziału sprzedaży hurtowej w sprzedaży ogółem. Udzielane przez Spółkę odbiorcom hurtowym terminy płatności wynoszą zazwyczaj od 60 do 90 dni.

Stopa zadłużenia

Spadek stopy zadłużenia wynika w głównej mierze z nie korzystania na dzień bilansowy z kredytu w rachunku bieżącym – Spółka w grudniu 2013 r. pozyskała znaczne środki ze sprzedaży zakładu produkcyjnego w Tarnowskich Górach.

Wskaźnik płynności

Wzrost płynności związany jest w głównej mierze efektem wspomnianego wyżej pozyskania znacznych środków pieniężnych ze sprzedaży zakładu produkcyjnego w Tarnowskich Górach.

III. Informacje szczegółowe

1. Ocena systemu rachunkowości

Spółka posiada dokumentację wymaganą przepisami art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późniejszymi zmianami), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”, opisującą zasady rachunkowości Spółki.

W trakcie przeprowadzonego badania nie stwierdziliśmy znaczących nieprawidłowości w zakresie działania systemu rachunkowości, które nie zostałyby usunięte, a mogły mieć istotny wpływ na badane jednostkowe sprawozdanie finansowe. Celem naszego badania nie było wyrażenie kompleksowej opinii na temat funkcjonowania tego systemu rachunkowości.

Spółka przeprowadziła inwentaryzację aktywów i pasywów w zakresie oraz w terminach i z częstotliwością wymaganą przez ustawę o rachunkowości.

2. Informacje objaśniające do jednostkowego sprawozdania finansowego

Dane zawarte w informacjach objaśniających do jednostkowego 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 jednostkowego sprawozdania finansowego.

3. Sprawozdanie z działalności Spółki

Sporządzone przez Zarząd i załączone do jednostkowego sprawozdania finansowego sprawozdanie z działalności Spółki w roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2013 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 uważania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz. U. z 2009 r. nr 33 poz. 259 z późniejszymi zmianami), a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.



Marek Zych, nr ewid. 11406

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający przegląd 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, 20 marca 2013 roku