

Zamet Industry

*Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Zamet Industry
za okres 01.01.2013 – 31.12.2013*



Piotrków Trybunalski, dnia 30 kwietnia 2014 r.

SPIS TREŚCI

DANE DOTYCZĄCE SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO WG MSR/MSSF	6
SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2013 DO 31 GRUDNIA 2013	7
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2013 DO 31 GRUDNIA 2013.....	8
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2013 DO 31 GRUDNIA 2013.....	9
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ SPORZĄDZONE NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2013 ...	10
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2012 DO 31 GRUDNIA 2013.....	12
NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPORZĄDZONEGO NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2013.....	14
1. INFORMACJE OGÓLNE	14
2. STOSOWANE ZASADY RACHUNKOWOŚCI	16
1) Oświadczenie o zgodności	16
2) Zmiany zasad rachunkowości	18
3) Podstawy konsolidacji.....	18
4) Inwestycje w podmioty stowarzyszone	18
5) Wartość firmy	19
6) Aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży	19
7) Leasing.....	19
8) Waluty obce	19
a) Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji	19
b) Transakcje i salda	19
9) Świadczenia pracownicze	20
10) Metody wyceny.....	21
11) Ujmowanie przychodów	21
a) Przychody ze sprzedaży produktów, towarów, usług i materiałów.....	21
b) Przychody z tytułu odsetek.....	22
c) Przychody z tytułu dywidend	22
12) Kontrakty długoterminowe.....	22
13) Ujmowanie kosztów	23
14) Pozostałe przychody i koszty operacyjne	23
15) Przychody i koszty finansowe	23
16) Koszty odsetek	23
17) Podatki	23
a) Podatek dochodowy bieżący	24

b) Podatek dochodowy odroczony	24
c) Inne podatki	24
18) Rzeczowe aktywa trwałe	24
19) Nieruchomości inwestycyjne	26
20) Wartości niematerialne	26
a) Wartości niematerialne wytworzone we własnym zakresie – Koszty badań i prac rozwojowych.....	26
b) Patenty i znaki towarowe	26
c) Oprogramowanie komputerów	27
21) Utrata wartości	27
22) Zapasy	27
23) Odpisy aktualizujące wartość zapasów	28
24) Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym	28
25) Instrumenty finansowe	29
26) Zasady wyceny instrumentów finansowych na dzień bilansowy	30
27) Aktywa finansowe stanowiące instrumenty kapitałowe.....	30
28) Należności z tytułu dostaw i usług	30
29) Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	30
30) Rozliczenia międzyokresowe kosztów	30
a) Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów	30
b) Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów	31
31) Rozliczenia międzyokresowe przychodów	31
32) Dotacje	31
33) Kapitały własne	31
34) Rezerwy	32
35) Kredyty bankowe	32
36) Zobowiązania finansowe oraz instrumenty kapitałowe	33
37) Zamienne instrumenty dłużne	33
38) Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	33
39) Płatności instrumentami kapitałowymi	33
40) Zysk przypadający na jedną akcję.....	33
41) Sprawozdawczość dotycząca segmentów działalności	34
42) Prezentacja w Sprawozdaniu z Przepływów Pieniężnych oraz w Sprawozdaniu z Sytuacji Finansowej udzielonych i zaciągniętych pożyczek	34
43) Informacje ujawniane na temat podmiotów powiązanych	34
44) Ważne oszacowania i osądy	36
3. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY	37
4. SEGMENTY DZIAŁALNOŚCI – BRANŻOWE I GEOGRAFICZNE	37

5. KOSZTY RESTRUKTURYZACJI	39
6. ZYSK NA DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	39
7. KOSZTY ZATRUDNIENIA	39
8. ZYSKI (STRATY) Z INWESTYCJI	40
9. INNE PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE	40
10. PRZYCHODY FINANSOWE	41
11. KOSZTY FINANSOWE	41
12. PODATEK DOCHODOWY	41
13. AKTYWA TRWAŁE PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY	42
14. DYWIDENDY	42
15. ZYSK PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ	43
16. WARTOŚĆ FIRMY Z KONSOLIDACJI	43
17. POZOSTAŁE WARTOŚCI NIEMATERIALNE	44
18. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	46
19. ZMIANA STANU ZABEZPIECZEŃ NA MAJĄTKU GRUPY ZAMET INDUSTRY S.A.	48
20. NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE	49
21. INWESTYCJE W JEDNOSTKI STOWARZYSZONE	49
22. AKTYWA FINANSOWE	49
23. ZAPASY	50
24. KONTRAKTY DŁUGOTERMINOWE	51
25. NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU LEASINGU FINANSOWEGO	51
26. POZOSTAŁE AKTYWA KRÓTKOTERMINOWE	52
27. KREDYTY I POŻYCZKI	54
28. CELE I ZASADY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM FINANSOWYM	55
29. OBLIGACJE ZAMIENNE NA AKCJE	59
30. INSTRUMENTY FINANSOWE	59
31. PODATEK ODROZCZONY	62
32. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU FINANSOWEGO	64
33. INNE ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE	64
34. REZERWY	65
35. KAPITAŁ PODSTAWOWY	68
36. KAPITAŁ ZAPASOWY ZE SPRZEDAŻY AKCJI POWYŻEJ ICH WARTOŚCI NOMINALNEJ	68
37. KAPITAŁ REZERWOWY Z AKTUALIZACJI WYCENY	68
38. AKCJE WŁASNE	68
39. KAPITAŁY REZERWOWE	68
40. RÓŻNICE KURSOWE Z KONSOLIDACJI	68
41. ZYSKI ZATRZYMANE	68

42. SPRZEDAŻ SPÓLEK ZALEŻNYCH.....	68
43. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA Z PRZEPIWÓW PIENIĘŻNYCH.....	68
44. WYNAGRODZENIE INSTRUMENTAMI KAPITAŁOWYMI SPÓŁKI	69
45. PROGRAM ŚWIADCZEŃ EMERYTALNYCH	69
46. UMOWY LEASINGU OPERACYJNEGO	69
47. KOREKTA BŁĘDU	69
48. NALEŻNOŚCI I ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE	70
49. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI	70
50. WYNAGRODZENIA CZŁONKÓW ZARZĄDU I ORGANÓW NADZORU	71
51. WYNAGRODZENIE PODMIOTU UPRAWNIONEGO DO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH	71
52. ZDARZENIA PO DACIE BILANSU	72
53. ZDARZENIA DOTYCZĄCE LAT UBIEGŁYCH	73

DANE DOTYCZĄCE SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO WG MSR/MSSF

Wybrane dane finansowe	w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. EURO	w tys. EURO
	Rok 2013	Rok 2012	Rok 2013	Rok 2012
	od 01.01.2013	od 01.01.2012	od 01.01.2013	od 01.01.2012
	do 31.12.2013	do 31.12.2012	do 31.12.2013	do 31.12.2012
Przychody netto ze sprzedaży	186 782	169 585	44 356	40 633
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	29 932	29 636	7 108	7 101
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	35 304	32 765	8 384	7 851
Zysk (strata) netto przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	29 932	29 636	7 108	7 101
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	6 083	38 451	1 445	9 213
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-5 306	-1 790	-1 260	-429
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-8 226	-50 902	-1 953	-12 196
Przepływy pieniężne netto razem	-7 449	-14 241	-1 769	-3 412
Aktywa razem	218 889	176 524	52 780	43 179
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	103 095	60 071	24 859	14 694
Zobowiązania długoterminowe	243	110	59	27
Zobowiązania krótkoterminowe	81 256	39 267	19 593	9 605
Kapitał własny	115 794	116 453	27 921	28 485
Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	115 794	116 453	27 921	28 485
Kapitał zakładowy	67 410	67 410	16 254	16 489
Liczba akcji (w szt.)	96 300 000	96 300 000	96 300 000	96 300 000
Zysk (strata) netto na jedną akcję zwykłą (w zł)	0,3108	0,3077	0,0738	0,0737
Rozwodniony zysk (strata) netto na jedną akcję zwykłą (w zł.)	0,3108	0,3077	0,0738	0,0737
Wartość księgową na jedną akcję (w zł.)	1,2024	1,2093	0,2899	0,2958
Rozwodniona wartość księgową na jedną akcję (w zł.)	1,2024	1,2093	0,2899	0,2958

Wybrane dane finansowe prezentowane w sprawozdaniu przeliczono na walutę euro w następujący sposób:

-pozycje dotyczące rachunku zysków i strat oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych za 2013 rok (odpowiednio za 2012 rok) przeliczono wg kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów ogłaszanych przez NBP obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca. Kurs ten za 2013 r. wyniósł 1 euro = 4,2110 zł i odpowiednio za 2012 rok wyniósł 1 euro = 4,1736 zł

-pozycje bilansowe przeliczone wg średniego kursu ogłoszonego przez NBP, obowiązującego na dzień bilansowy. Kurs ten wyniósł na 31 grudnia 2013 roku 1 euro = 4,1472 zł; na 31 grudnia 2012 roku 1 euro = 4,0882 zł.

SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2013 DO 31 GRUDNIA 2013

SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	NOTA	Za okres 01.01.2013- 31.12.2013 TPLN	Za okres 01.01.2012- 31.12.2012 TPLN
Działalność kontynuowana			
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	3,4	186 782	169 585
- od jednostek powiązanych	49	2 270	1 815
1. Przychody netto ze sprzedaży produktów	3,4	184 552	167 317
2. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	3,4	2 230	2 268
II. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:	4,6	134 024	115 203
- do jednostek powiązanych		680	918
1. Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	4,6	131 709	112 945
2. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	4	2 314	2 258
III. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (I-II)		52 758	54 382
IV. Koszty sprzedaży	4	52	2 230
V. Koszty ogólnego zarządu	4	17 921	17 133
VI. Zysk (strata) na sprzedaży (III-IV-V)		34 785	35 019
VII. Pozostałe przychody operacyjne	9	2 035	1 341
1. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		390	-
2. Dotacje		-	-
3. Inne przychody operacyjne		1 645	1 341
VIII. Pozostałe koszty operacyjne	9	1 516	3 595
1. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		-	-
2. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		442	1 588
3. Inne koszty operacyjne		1 074	2 006
IX. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (VI+VII-VIII)		35 304	32 765
X. Przychody finansowe	10	4 225	7 058
1. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		-	-
- od jednostek powiązanych		-	-
2. Odsetki, w tym:		199	847
- od jednostek powiązanych		-	-
3. Zysk ze zbycia inwestycji		-	-
4. Aktualizacja wartości inwestycji		-	-
5. Inne		4 026	6 211
XI. Koszty finansowe	11	2 557	2 864
1. Odsetki, w tym:		1 316	1 034
- dla jednostek powiązanych		-	-
2. Strata ze zbycia inwestycji		-	-
3. Aktualizacja wartości inwestycji		-	4
4. Inne		1 241	1 825
XII. Zysk (strata) na sprzedaży całości lub części udziałów jednostek podporządkowanych		-	-
XIII. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (IX+X-XI+/-XII)		36 972	36 960
XIV. Odpis wartości firmy jednostek podporządkowanych		-	-
XV. Nadwyżka udziału jednostki przejmującej w aktywach netto jednostki zależnej nad kosztem połączenia		-	-
XVI. Zysk (strata) brutto (XIII-XIV+XV)		36 972	36 960
XVII. Podatek dochodowy		7 039	7 324
a) część bieżąca	12	6 287	5 671
b) część odroczone	31	752	1 653
XVIII. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		-	-
XIX. Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		29 932	29 636
XX. Działalność zaniechana		-	-
XXI. Zysk netto, w tym przypadający:		29 932	29 636
XXII. akcjonariuszom podmiotu dominującego		29 932	29 636
XXIII. akcjonariuszom niekontrolującym		-	-

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2013 DO 31 GRUDNIA 2013

Sprawozdanie z całkowitych dochodów	Za okres 01.01.2013 - 31.12.2013	Za okres 01.01.2012 - 31.12.2012
	PLN	PLN
Zysk (strata) netto	29 932	29 636
Inne całkowite dochody podlegające przeklasyfikowaniu do zysków i strat:	259	207
Wycena instrumentów zabezpieczających	320	255
Podatek dochodowy od składników innych całkowitych dochodów	- 61	- 48
Inne całkowite dochody niepodlegające przeklasyfikowaniu do zysków i strat	- 35	-
Pozostałe dochody-zyski/straty aktuarialne	- 44	-
Podatek dochodowy od składników innych całkowitych dochodów	8	-
Razem inne całkowite dochody	224	207
Całkowite dochody ogółem	30 156	29 842
Przypadające akcjonariuszom podmiotu dominującego	30 156	29 842
Przypadające udziałowcom niekontrolującym	-	-
Średnia ważona liczba akcji zwykłych (udziałów)	96 300 000	96 300 000
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (udział) w zł	0,31	0,31
Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych (udziałów)	96 300 000	96 300 000
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (udział) w zł	0,31	0,31

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2013 DO 31 GRUDNIA 2013

	Kapitał akcyjny	Kapitał zapasowy	Pozostałe kapitały rezerwowe	Kapitał z aktualizacji wyceny	Zyski zatrzymane	Kapitał własny przypadający akcjonariuszom niekontrolującym	Kapitał własny Razem
	TPLN	TPLN	TPLN	TPLN	TPLN	TPLN	TPLN
Stan na 1 stycznia 2013r.	67 410	22 835	5 290	207	20 712	-	116 453
Zysk (strata) netto	-	-	-	-	29 932	-	29 932
Inne całkowite dochody	-	-	-	259	35	-	224
Razem całkowite dochody	-	-	-	259	29 896	-	30 156
Przeniesienie zysku na kap. zapasowy	-	192	-	-	192	-	-
Dywidenda	-	-	-	-	30 816	-	30 816
Stan na 31 grudnia 2012r.	67 410	23 027	5 290	259	1 112	-	115 794

	Kapitał akcyjny	Kapitał zapasowy	Pozostałe kapitały rezerwowe	Kapitał z aktualizacji wyceny	Zyski zatrzymane	Kapitał własny przypadający akcjonariuszom niekontrolującym	Kapitał własny Razem
	TPLN	TPLN	TPLN	TPLN	TPLN	TPLN	TPLN
Stan na 1 stycznia 2012r.	67 410	22 937	5 290	-	27 568	-	123 205
Zysk (strata) netto	-	-	-	-	29 636	-	29 636
Inne całkowite dochody	-	-	-	207	-	-	207
Razem całkowite dochody	-	-	-	207	29 636	-	29 842
Dywidenda	-	102	-	-	17 232	-	17 334
Zaliczka na poczet dywidendy	-	-	-	-	19 260	-	19 260
Stan na 31 grudnia 2012r.	67 410	22 835	5 290	207	20 712	-	116 453

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ SPORZĄDZONE NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2013

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	NOTA	Stan na koniec	Stan na koniec
		okresu 31.12.2013	okresu 31.12.2012
		TPLN	TPLN
A k t y w a			
I. Aktywa trwałe		90 615	91 277
1. Wartości niematerialne, w tym:	16	16 475	15 908
- wartość firmy	17	15 846	15 846
2. Rzeczowe aktywa trwałe:	18	70 960	71 445
2.1. Środki trwałe		69 089	70 569
2.2. Środki trwałe w budowie		1 871	876
3. Należności długoterminowe	25	-	916
3.1. Od jednostek powiązanych		-	-
3.2. Od pozostałych jednostek		-	916
4. Inwestycje długoterminowe	20	27	27
4.1. Nieruchomości		27	27
4.2. Wartości niematerialne		-	-
4.3. Długoterminowe aktywa finansowe		-	-
a) w jednostkach powiązanych, w tym:		-	-
- udziały lub akcje w jednostkach podporządkowanych wyceniane metodą praw własności		-	-
- udziały lub akcje w jednostkach zależnych i współzależnych nie objętych konsolidacją		-	-
b) w pozostałych jednostkach		-	-
4.4. Inne inwestycje długoterminowe		-	-
5. Pozostałe aktywa długoterminowe (rozliczenia międzyokresowe)		-	-
6. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	31	3 152	2 980
II. Aktywa obrotowe		128 275	85 247
1. Zapasy	23	7 593	6 244
2. Należności krótkoterminowe	26	118 007	68 697
2.1. Z tytułu leasingu finansowego	25	916	916
2.2. Z tytułu dostaw i usług		105 826	59 905
2.3. Z tytułu podatków, w tym:		2 772	2 770
2.3.1. Z tytułu bieżącego podatku dochodowego		-	-
2.4. Pozostałe należności		8 493	5 106
3. Krótkoterminowe aktywa finansowe dostępne do sprzedaży		13	67
3.1. Krótkoterminowe aktywa finansowe dostępne do sprzedaży dotyczące jednostek w ramach grupy		-	-
3.2. Krótkoterminowe aktywa finansowe dostępne do sprzedaży dotyczące pozostałych jednostek	22	13	67
4. Krótkoterminowe aktywa przeznaczone do obrotu		-	-
5. Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe		-	-
5.1. Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe dotyczące jednostek w ramach grupy		-	-
5.2. Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe dotyczące pozostałych jednostek		-	-
6. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	43	2 325	9 774
7. Pozostałe aktywa krótkoterminowe (rozliczenia międzyokresowe)	26	338	464
8. Aktywa trwałe zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży		-	-
8.1. Pochodzące z zakupów od jednostek w ramach grupy		-	-
8.2. Pochodzące z zakupów od pozostałych jednostek		-	-
A k t y w a r a z e m		218 889	176 524

P a s y w a		Stan na koniec okresu 31.12.2013	Stan na koniec okresu 31.12.2012
I. Kapitał własny		115 794	116 453
1. Kapitał zakładowy	35	67 410	67 410
2. Należne wpłaty na kapitał zakładowy (wielkość ujemna)		-	-
3. Akcje (udziały) własne (wielkość ujemna)		-	-
4. Kapitał zapasowy		23 027	22 835
5. Kapitał z aktualizacji wyceny	37	466	207
6. Pozostałe kapitały rezerwowe	39	5 290	5 290
7. Różnice kursowe z przeliczenia jednostek		-	-
a) dodatnie różnice kursowe		-	-
b) ujemne różnice kursowe		-	-
8. Zyski zatrzymane	41	19 600	20 711
9. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		-	-
A. Kapitał przypadający akcjonariuszom podmiotu dominującego		115 794	116 453
B. Udziały niekontrolujące		-	-
II. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania		103 095	60 071
1. Rezerwy na zobowiązania	34	21 489	20 587
1.1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	31	11 511	10 535
1.2. Rezerwa na świadczenia pracownicze	34	8 824	8 223
a) długoterminowa		7 062	6 654
b) krótkoterminowa		1 762	1 569
1.3. Pozostałe rezerwy	34	1 155	1 829
a) długoterminowe		411	172
b) krótkoterminowe		743	1 657
2. Zobowiązania długoterminowe		243	110
2.1. Kredyty i pożyczki	27	-	-
2.2. Zobowiązania długoterminowe z tytułu leasingu	32	243	110
2.3. Inne zobowiązania długoterminowe		-	-
3. Zobowiązania krótkoterminowe	33	81 256	39 267
3.1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług:		17 494	12 942
3.1.1. Z tytułu dostaw i usług od jednostek powiązanych		719	644
3.1.2. Z tytułu dostaw i usług od jednostek pozostałych		16 774	12 298
3.2. Zaliczki otrzymane na dostawy		18 509	6 816
3.3. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń		1 961	1 876
3.4. Zobowiązania z tytułu podatków, w tym:		3 313	2 993
3.4.1. Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego		609	202
3.5. Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingu finansowego	32	462	113
3.6. Krótkoterminowe kredyty i pożyczki	27	38 247	14 115
3.7. Inne		1 271	412
4. Pozostałe zobowiązania (rozliczenia międzyokresowe)		107	107
III. Zobowiązania związane bezpośrednio z aktywami trwałymi klasyfikowane jako przeznaczone do zbycia		-	-
P a s y w a r a z e m		218 889	176 524
w tym:			
Długoterminowe zobowiązania i rezerwy na zobowiązania -razem		19 227	17 471
Krótkoterminowe zobowiązania i rezerwy na zobowiązania -razem		83 868	42 600

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2012 DO 31 GRUDNIA 2013

SKONSOLIDOWANY RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	NOTA	Za okres 01.01.2013- 31.12.2013 TPLN	Za okres 01.01.2012- 31.12.2012 TPLN
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej - metoda pośrednia			
I. Zysk (strata) brutto (z rachunku zysków i strat)		36 972	36 960
II. Korekty razem		-	30 890
1. Nadwyżka udziału jednostki przejmującej w aktywach netto jednostki zależnej nad kosztem połączenia		-	-
2. Amortyzacja	17,18	6 269	6 023
w tym odpis wartości firmy jednostek podporządkowanych lub ujemnej wartości firmy jednostek podporządkowanych	16	-	-
3. (Zyski) straty z tytułu różnic kursowych		2	-
4. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		1 262	1 438
5. (Zysk) strata z tytułu działalności inwestycyjnej		2 901	-
6. Zmiana stanu rezerw	43	-	1
7. Zmiana stanu zapasów	43	-	1 348
8. Zmiana stanu należności	43	-	45 815
9. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	43	17 138	-
10. Podatek dochodowy zapłacony		5 881	-
11. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	43	107	92
12. Inne korekty		277	398
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)		6 083	38 451
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
I. Wpływy		912	2
1. Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		913	3
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne		-	-
3. Z aktywów finansowych, w tym:		-	-
a) w jednostkach powiązanych		-	-
- zbycie aktywów finansowych		-	-
- dywidendy i udziały w zyskach		-	-
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych i krótkoterminowych		-	-
- odsetki		-	-
- inne wpływy z aktywów finansowych		-	-
b) w pozostałych jednostkach		-	-
- zbycie aktywów finansowych		-	-
- dywidendy i udziały w zyskach		-	-
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych i krótkoterminowych		-	-
- odsetki		-	-
- inne wpływy z aktywów finansowych		-	-
4. Inne wpływy inwestycyjne		-	-
II. Wydatki		6 218	1 792
1. Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	43	6 218	1 792
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne		-	-
3. Na aktywa finansowe, w tym:		-	-
a) w jednostkach powiązanych		-	-
- nabycie aktywów finansowych		-	-
- udzielone pożyczki długoterminowe i krótkoterminowe		-	-
b) w pozostałych jednostkach		-	-
- nabycie aktywów finansowych		-	-
- udzielone pożyczki długoterminowe i krótkoterminowe		-	-
4. Dywidendy i inne udziały w zyskach wypłacone mniejszości		-	-
5. Inne wydatki inwestycyjne		-	-
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)		5 306	1 790

C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
I. Wpływy		24 132	-
1. Wpływy netto z emisji akcji (wydania udziałów) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		-	-
2. Kredyty i pożyczki, w tym:		24 132	-
pożyczki zaciągnięte od jednostek powiązanych		-	-
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych		-	-
4. Inne wpływy finansowe		-	-
II. Wydatki		32 358	50 902
1. Nabycie akcji (udziałów) własnych		-	-
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		30 816	36 594
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku		-	-
4. Spłaty kredytów i pożyczek, w tym:		-	12 487
spłata pożyczek zaciągniętych od jednostek powiązanych		-	-
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych		-	-
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych		-	-
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		279	382
8. Odsetki, w tym:		1 262	1 266
odsetki zapłacone jednostkom powiązanym		-	-
9. Inne wydatki finansowe		-	171
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)		-	8 226
D. Przepływy pieniężne netto, razem (A.III+/-B.III+/-C.III)		-	7 449
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:		-	7 449
F. Środki pieniężne na początek okresu		9 774	24 015
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+/- D)		2 325	9 774

Sprawozdanie finansowe zostało zaakceptowane przez Zarząd Spółki dnia 30 kwietnia 2014 roku oraz podpisane w imieniu Zarządu przez:

Jan Szymik- Prezes Zarządu

.....

Piotrków Tryb., 30 kwietnia 2014 r.

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPORZĄDZONEGO NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2013

1. INFORMACJE OGÓLNE

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje sprawozdanie jednostkowe Spółki ZAMET INDUSTRY S.A. oraz Spółki zależnej.

I. Skład organów Jednostki Dominującej według stanu na dzień 31.12.2013

Zarząd:

Jan Szymik

Prezes Zarządu

Zmiany w składzie Zarządu Spółki:

W trakcie roku 2013 i po dniu bilansowym, do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego nie miały miejsca zmiany w składzie Zarządu Spółki.

Rada Nadzorcza:

Skład Rady Nadzorczej na dzień 31.12.2013 roku:

Jacek Domagała

Tomasz Domagała

Beata Zawiszowska

Czesław Kisiel

Jacek Osowski

Zmiany w Radzie Nadzorczej Spółki

W trakcie roku 2013 i po dniu bilansowym, do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego nie miały miejsca zmiany w składzie Rady Nadzorczej Spółki.

II. Czas trwania Jednostki Dominującej : Nieograniczony.

III. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy ZAMET INDUSTRY. zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości - nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuacji działalności.

IV. Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej zostało sporządzone na dzień 31.12.2013 roku zgodnie z zasadami zawartymi w Międzynarodowych Standardach Rachunkowości. Skonsolidowane Sprawozdanie z sytuacji finansowej, Skonsolidowane Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym wraz z notami zostało sporządzone na dzień 31.12.2013, analogicznie okres porównawczy – rok 2012. Skonsolidowany Rachunek Zysków i Strat, Skonsolidowane Sprawozdanie z całkowitych dochodów oraz Skonsolidowane Sprawozdanie z przepływów pieniężnych wraz z notami zostały sporządzone za okres od 01.01.2013 do 31.12.2013, analogicznie okres porównawczy 01.01.2012-31.12.2012. Sprawozdanie sporządzono w tysiącach złotych.

V. Organem zatwierdzającym roczne skonsolidowane sprawozdanie Grupy ZAMET INDUSTRY zgodnie ze statutem Jednostki Dominującej jest Walne Zgromadzenie.

VI. Zarząd podpisuje i składa roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy ZAMET INDUSTRY razem z opinią i raportem biegłego rewidenta do Rady Nadzorczej celem oceny.

VII. Rada nadzorcza dokonuje oceny rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy i sporządza opisowe sprawozdanie z oceny Walnemu Zgromadzeniu.

VIII. Dniem zatwierdzenia sprawozdania finansowego do publikacji jest dzień zatwierdzenia go przez kierownictwo jednostki w celu przedłożenia członkom Rady Nadzorczej. Do dnia zatwierdzenia sprawozdania do publikacji możliwe jest jeszcze wniesienie korekt do sprawozdania finansowego.

Opis organizacji Grupy ZAMET INDUSTRY.

Na dzień 31.12.2013 roku w skład Grupy Kapitałowej, wchodzi ZAMET INDUSTRY S.A. oraz spółka zależna - ZAMET BUDOWA MASZYN S.A. z siedzibą w Tarnowskich Górach, wpisana do rejestru przedsiębiorstw prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Gliwicach, X Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS: 0000289560. ZAMET INDUSTRY S.A. jest właścicielem 100 % akcji w kapitale zakładowym spółki zależnej, dających tyle samo głosów na walnym zgromadzeniu

Główne przyczyny nabycia.

Inwestycja kapitałowa, w wyniku której ZAMET INDUSTRY S.A. objęła kontrolę nad spółką ZAMET BUDOWA MASZYN S.A. będącej jednym z większych krajowych producentów urządzeń wielkogabarytowych oraz posiadającej duże możliwości w zakresie obróbki mechanicznej urządzeń wielkogabarytowych. była związana z realizacją strategii rozwoju ZAMET INDUSTRY S.A.

Strategia rozwoju ZAMET INDUSTRY S.A. zakłada wzrost wartości rynkowej w wyniku realizacji działań, z których najważniejsze to:

- umocnienie pozycji na rynku offshore
- rozszerzenie zakresu usług o montaż i serwisowanie urządzeń na platformach wiertniczych,
- rozszerzenie zakresu usług o usługi projektowania i wykonawstwa urządzeń i maszyn dla przemysłu,
- rozszerzenie możliwości produkcyjnych w zakresie gabarytów, klasy dokładności oraz optymalizacja logistyki w zakresie wielkogabarytowych urządzeń,

Objęcie kontrolą ZAMET BUDOWA MASZYN S.A. umożliwiło znaczące rozszerzenie możliwości w zakresie obróbki mechanicznej i cieplnej, zwiększenie zdolności produkcyjnych w zakresie maszyn wielkogabarytowych jak również osiągnięcie licznych efektów synergii.

Najważniejsze korzyści z tej inwestycji obejmują między innymi:

- możliwość rozszerzenia zakresu oferowanych usług o projektowanie i wdrażanie nowatorskich rozwiązań technologicznych na rynki takie jak górniczy, energetyczny, stoczniowy, offshore i onshore.
- wykorzystanie parku maszynowego, który w sposób istotny zwiększy możliwości w zakresie obróbki mechanicznej urządzeń wielkogabarytowych
- uzyskanie dostępu do nowych rodzajów obróbki materiałów w zakresie obróbki cieplnej tzw. wyżarzania
- optymalizacja miejsca realizacji zlecenia oraz czasu realizacji
- rozszerzenie bazy odbiorców o klientów ZAMET BUDOWA MASZYN S.A., oraz pozyskanie nowych klientów, w szczególności zainteresowanych szerokim zakresem usług obróbki mechanicznej, w tym także z innych sektorów gospodarki.

Dane Jednostki Dominującej:

Nazwa: ZAMET INDUSTRY Spółka Akcyjna

Siedziba: Piotrków Trybunalski, (97-300) ul. R. Dmowskiego 38 B

Organ prowadzący rejestr: Sąd Rejonowy dla Łodzi-Śródmieścia w Łodzi, XX Wydział Krajowego Rejestru Sądowego :
KRS: 0000340251

Wykaz jednostek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej objętych konsolidacją na dzień 31.12.2013 roku:

Przy sporządzeniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego za 2013 rok konsolidacją metodą pełną objęto niżej wymienione Spółki:

- ZAMET BUDOWA MASZYN S.A.

Siedziba Spółki: Tarnowskie Góry, ul. Zagórska 83. Jednostka zależna, udział w kapitale oraz liczbie głosów 100%.

tel: +48 32 39 28 500
fax: +48 32 248 15 65
e-mail: zarzad@zamet.com.pl
www. zamet.com.pl

Regon: 273892780
NIP: 645-21-46-461

Podstawowy przedmiot działalności Jednostki Dominującej i spółek zależnych:**Jednostka Dominująca:**

Podstawowy przedmiot działalności jednostki Dominującej:

- Produkcja konstrukcji metalowych i ich części (PKD 2511Z)
- Produkcja pozostałych zbiorników, cystem i pojemników metalowych (PKD 2529Z)
- Kucie, prasowanie, wytaczanie i walcowanie metali (PKD 2550Z)
- Obróbka metali i nakładanie powłok na metale (PKD 2561Z)
- Obróbka mechaniczna elementów metalowych (PKD 2562Z)
- Produkcja pozostałych maszyn specjalnego przeznaczenia (PKD 2899 Z)

Organ prowadzący rejestr: Sąd Rejonowy dla Łodzi-Śródmieścia w Łodzi, XX Wydział Krajowego Rejestru Sądowego :
KRS: 0000340251

Jednostka zależna wchodząca w skład Grupy Kapitałowej ZAMET INDUSTRY

Podstawowy przedmiot działalności jednostki zależnej:

ZAMET BUDOWA MASZYN S.A.

Przedmiot działalności:

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest działalność produkcyjna i usługowa dla odbiorców krajowych i zagranicznych w zakresie maszyn i urządzeń dla metalurgii i innych części zamiennych, produkcja metalowa oraz działalność handlowa i usługowa.

2. STOSOWANE ZASADY RACHUNKOWOŚCI.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok 2013 zostało sporządzone zgodnie z zasadami Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej (MSSF) zatwierdzonymi przez Unię Europejską.

Skonsolidowane Sprawozdanie finansowe sporządzono stosując jednolite zasady rachunkowości w odniesieniu do podobnych transakcji oraz innych zdarzeń następujących w zbliżonych okolicznościach.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe jest sporządzone zgodnie z koncepcją kosztu historycznego, za wyjątkiem aktualizacji wyceny instrumentów finansowych, które Grupa wykazuje w wartości godziwej.

Sposoby szacunków w Grupie nie odbiegały od sposobów przyjętych w poprzednich okresach.

W Grupie nie występuje sezonowość i cykliczność działalności.

Najważniejsze zasady rachunkowości stosowane przez Grupę przedstawione zostały poniżej.

1) Oświadczenie o zgodności

Zarząd Jednostki Dominującej wykorzystał swoją najlepszą wiedzę, co do wyboru standardów i interpretacji, jak również metod i zasad wyceny poszczególnych pozycji skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy ZAMET INDUSTRY S.A. wraz z danymi porównywalnymi na dzień 31.12.2012 roku.

Zarząd Spółki ZAMET INDUSTRY S.A. oświadcza, że prezentowane skonsolidowane sprawozdanie finansowe rzetelnie przedstawia sytuację majątkową, finansowe wyniki działalności oraz przepływy środków pieniężnych.

Dzień bilansowy sprawozdań finansowych dla jednostki zależnej i jednostki dominującej są jednakowe.

Standardy i interpretacje zastosowane po raz pierwszy w roku 2013

Następujące standardy, zmiany do istniejących standardów oraz interpretacje opublikowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) oraz zatwierdzone do stosowania w UE wchodzą w życie po raz pierwszy w roku 2013:

- **MSSF 13 „Ustalenie wartości godziwej”**, zatwierdzony w UE w dniu 11 grudnia 2012 roku (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013 roku lub po tej dacie),
- **Zmiany do MSSF 1 „Zastosowanie MSSF po raz pierwszy”** – Silna hiperinflacja i usunięcie sztywnych terminów dla stosujących MSSF po raz pierwszy, zatwierdzone w UE w dniu 11 grudnia 2012 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013 roku lub po tej dacie),
- **Zmiany do MSSF 1 „Zastosowanie MSSF po raz pierwszy”** – Pożyczki rządowe, zatwierdzone w UE w dniu 4 marca 2013 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013 roku lub po tej dacie),
- **Zmiany do MSSF 7 „Instrumenty finansowe: ujawnianie informacji”** – Kompensowanie aktywów finansowych i zobowiązań finansowych, zatwierdzone w UE w dniu 13 grudnia 2012 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013 roku lub po tej dacie),

- **Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”** - Prezentacja składników pozostałych całkowitych dochodów, zatwierdzone w UE w dniu 5 czerwca 2012 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 lipca 2012 roku lub po tej dacie),
- **Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy”** – Podatek odroczonej: realizacja wartości aktywów, zatwierdzone w UE w dniu 11 grudnia 2012 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013 roku lub po tej dacie),
- **Zmiany do MSR 19 „Świadczenia pracownicze”** – Poprawki do rachunkowości świadczeń po okresie zatrudnienia, zatwierdzone w UE w dniu 5 czerwca 2012 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013 roku lub po tej dacie),
- **Zmiany do różnych standardów „Poprawki do MSSF (cykl 2009-2011)”** – dokonane zmiany w ramach procedury wprowadzania dorocznych poprawek do MSSF (MSSF 1, MSR 1, MSR 16, MSR 32 oraz MSR 34) ukierunkowane głównie na rozwiązywanie niezgodności i uściślenie słownictwa, zatwierdzone w UE w dniu 27 marca 2013 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013 lub po tej dacie),
- **Interpretacja KIMSF 20 „Koszty usuwania nadkładu na etapie produkcji w kopalniach odkrywkowych”**, zatwierdzona w UE w dniu 11 grudnia 2012 roku (obowiązująca w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013 roku lub po tej dacie).

Według szacunków jednostki, w/w standardy, interpretacje i zmiany do standardów nie miały istotnego wpływu na dotychczas stosowaną politykę rachunkowości jednostki.

Standardy i interpretacje, jakie zostały już opublikowane i zatwierdzone przez UE, ale jeszcze nie weszły w życie

Zatwierdzając niniejsze sprawozdanie finansowe Grupa nie zastosowała następujących standardów, zmian standardów i interpretacji, które zostały opublikowane przez RMSR i zatwierdzone do stosowania w UE, ale które nie weszły jeszcze w życie:

- **MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe”**, zatwierdzony w UE w dniu 11 grudnia 2012 roku (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2014 roku lub po tej dacie),
- **MSSF 11 „Wspólne ustalenia umowne”**, zatwierdzony w UE w dniu 11 grudnia 2012 roku (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2014 roku lub po tej dacie),
- **MSSF 12 „Ujawnienie informacji na temat udziałów w innych jednostkach”**, zatwierdzony w UE w dniu 11 grudnia 2012 roku (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2014 roku lub po tej dacie),
- **MSR 27 (znowelizowany w roku 2011) „Jednostkowe sprawozdania finansowe”**, zatwierdzony w UE w dniu 11 grudnia 2012 roku (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2014 roku lub po tej dacie),
- **MSR 28 (znowelizowany w roku 2011) „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach”**, zatwierdzony w UE w dniu 11 grudnia 2012 roku (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2014 roku lub po tej dacie),
- **Zmiany do MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe”, MSSF 11 „Wspólne ustalenia umowne” oraz MSSF 12 „Ujawnienie informacji na temat udziałów w innych jednostkach”** – objaśnienia na temat przepisów przejściowych, zatwierdzone w UE w dniu 4 kwietnia 2013 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2014 roku lub po tej dacie),
- **Zmiany do MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe”, MSSF 12 „Ujawnienie informacji na temat udziałów w innych jednostkach” oraz MSR 27 „Jednostkowe sprawozdania finansowe”** – jednostki inwestycyjne, zatwierdzone w UE w dniu 20 listopada 2013 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2014 roku lub po tej dacie),
- **Zmiany do MSR 32 „Instrumenty finansowe: prezentacja”** – kompensowanie aktywów finansowych i zobowiązań finansowych, zatwierdzone w UE w dniu 13 grudnia 2012 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2014 roku lub po tej dacie),
- **Zmiany do MSR 36 „Utrata wartości aktywów”** – Ujawnianie wartości odzyskiwalnej aktywów niefinansowych, zatwierdzone w UE w dniu 19 grudnia 2013 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2014 roku lub po tej dacie),
- **Zmiany do MSR 39 „Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena”** – Nowacja instrumentów pochodnych oraz kontynuacja rachunkowości zabezpieczeń, zatwierdzone w UE w dniu 19 grudnia 2013 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2014 roku lub po tej dacie).

Według szacunków jednostki, w/w standardy, interpretacje i zmiany do standardów nie miałyby istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe, jeżeli zostałyby zastosowane przez jednostkę na dzień bilansowy.

W związku z istnieniem w Spółkach Grupy ryzyka kursowego, Zarząd podjął uchwałę o wprowadzeniu rachunkowości zabezpieczeń. Walutą funkcjonalną Spółek Grupy jest PLN. Spółki realizują część sprzedaży swoich produktów w walutach obcych, w tym w EUR, NOK i GBP, przez co są narażone na ryzyko kursowe. Zgodnie z polityką zabezpieczeń przyjętą przez Grupę zabezpieczeniu podlega określona część oczekiwanych przepływów z tytułu realizowanego kontraktu na dostawę maszyn/urządzeń. Instrumentami zabezpieczającymi są kontrakty walutowe forward, w których Spółki zobowiązują się sprzedać walutę po cenie terminowej określonej w transakcji zawartej z bankiem. Efektywność zabezpieczenia jest weryfikowana poprzez zastosowanie prospektywnych i retrospektywnych testów efektywności. Sprzedaż realizowana przez Spółki w walutach, podlegająca rachunkowości zabezpieczeń, odbywa się w oparciu o kontrakty podpisywane z odbiorcami Spółek na dostawy maszyn/urządzeń. Strategia zabezpieczeń polega na zabezpieczaniu ryzyka kursowego związanego z wysoce prawdopodobnymi przewidywanymi lub zakontraktowanymi przepływami pieniężnymi, jak również z przepływami pieniężnymi wynikającymi z pozycji pieniężnych denominowanych w walutach obcych. Zgodnie z polityką Grupy zabezpieczeniu podlega ryzyko zmiany w kursach forward. Zabezpieczeniu podlega ustalona indywidualnie dla każdego planowanego lub zawartego kontraktu część planowanych wpływów ze sprzedaży w walucie. Kwota i termin planowanych całkowitych wpływów ze sprzedaży określane są na podstawie danych zawartych w negocjowanym lub podpisanym kontrakcie. Część wpływów podlegająca zabezpieczeniu jest ustalana poprzez odjęcie od całkowitych planowanych wpływów przewidywanych wpływów w walucie obcej (część zabezpieczana w sposób naturalny).

2) Zmiany zasad rachunkowości

W okresie objętym sprawozdaniem nie wystąpiły zmiany zasad rachunkowości za wyjątkiem zmian do MSR 19, jednakże ze względu na nieistotność tych zmian nie przekształcano danych porównawczych.

3) Podstawy konsolidacji

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje sprawozdanie Jednostki Dominującej oraz sprawozdanie jednostki zależnej. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej ZAMET INDUSTRY sporządzono stosując metodę pełną. Przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego Jednostka dominująca łączy sprawozdania finansowe Jednostki dominującej oraz jednostki zależnej poprzez zsumowanie poszczególnych pozycji aktywów, zobowiązań, kapitału własnego, przychodów oraz kosztów, a następnie dokonuje stosownych korekt konsolidacyjnych.

W celu zapewnienia prezentacji w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym informacji finansowych na temat grupy kapitałowej w taki sposób jak gdyby stanowiła ona pojedynczą jednostkę gospodarczą, dokonuje się:

- wyłączenia wartości bilansowej inwestycji jednostki dominującej w jednostce zależnej oraz tej części kapitału własnego spółki zależnej, która odpowiada udziałowi jednostki dominującej.
- określa się udziały niekontrolujące w zysku lub stracie netto skonsolidowanych jednostek zależnych za dany okres sprawozdawczy,
- określa się i prezentuje oddzielnie od kapitału własnego jednostki dominującej udziały niekontrolujące w aktywach netto skonsolidowanych jednostek zależnych.

Udziały niekontrolujące nie występują

Wyniki finansowe jednostek nabytych lub sprzedanych w ciągu roku są ujmowane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym od/do momentu odpowiednio ich nabycia lub zbycia.

W przypadkach, gdy jest to konieczne, w sprawozdaniach finansowych jednostek zależnych dokonuje się korekt mających na celu ujednolicenie zasad rachunkowości stosowanych przez jednostkę z zasadami stosowanymi przez podmiot dominujący.

4) Inwestycje w podmioty stowarzyszone

Podmiot stowarzyszony – jest to jednostka, na którą Spółka dominująca wywiera znaczący wpływ.

Znaczący wpływ na inną jednostkę – rozumie się przez to zdolność jednostki na równi z innymi udziałowcami lub współnikami do kierowania polityką finansową i operacyjną innej jednostki, w celu osiągnięcia wspólnych ekonomicznych korzyści z jej działalności.

Inwestycje w podmiot stowarzyszony są wyceniane według ceny nabycia z uwzględnieniem zmian w udziale Spółki w aktywach netto, jakie wystąpiły do dnia bilansowego, pomniejszonych o utratę wartości poszczególnych inwestycji. Straty podmiotów stowarzyszonych przekraczające wartość udziału Grupy w tych podmiotach stowarzyszonych nie są rozpoznawane.

Nadwyżka ceny nabycia powyżej wartości godziwej możliwych do zidentyfikowania aktywów netto podmiotu stowarzyszonego na dzień nabycia jest ujmowana jako wartość firmy. W przypadku, gdy cena nabycia jest niższa od wartości godziwej możliwych do zidentyfikowania aktywów netto podmiotu stowarzyszonego na dzień nabycia, różnica ujmowana jest jako zysk w rachunku zysków i strat okresu, w którym nastąpiło nabycie

5) Wartość firmy

Wartość firmy przejęta w ramach połączenia jednostek gospodarczych odpowiada płatności dokonanej przez jednostkę przejmującą w oczekiwaniu na przyszłe korzyści ekonomiczne z tytułu aktywów, których nie można pojedynczo zidentyfikować ani osobno ująć.

Wartość firmy powstająca przy konsolidacji wynika z wystąpienia na dzień nabycia nadwyżki kosztu nabycia jednostki nad wartością godziwą identyfikowalnych składników aktywów i pasywów jednostki zależnej, stowarzyszonej lub wspólnego przedsięwzięcia na dzień nabycia.

Na dzień nabycia jednostka dominująca:

- a. ujmuje wartość firmy jako składnik aktywów,
- b. początkowo wycenia wartość firmy według jej ceny nabycia

W przypadku, gdy cena nabycia jest niższa od wartości godziwej możliwych do zidentyfikowania przejętych aktywów netto jednostki, różnica ujmowana jest jako zysk w rachunku zysków i strat okresu, w którym nastąpiło nabycie.

Wartości firmy przejętej w ramach połączenia jednostek gospodarczych nie amortyzuje się. Wartość firmy przynajmniej raz w roku podlega analizie pod kątem utraty wartości. Ewentualna utrata wartości rozpoznawana jest od razu w rachunku zysków i strat i nie podlega odwróceniu w kolejnych okresach.

Wartości firmy poddawane są testom na dzień 31.12. każdego roku sprawozdawczego.

Przy sprzedaży jednostki zależnej, odpowiednia część wartości firmy uwzględniana jest przy wyliczaniu zysku bądź straty na sprzedaży.

6) Aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży

Aktywa trwale (i grupy aktywów netto przeznaczonych do sprzedaży) zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży wyceniane są po niższej z dwóch wartości: wartości bilansowej lub wartości godziwej pomniejszonych o koszty związane ze sprzedażą.

Aktywa trwale i grupy aktywów netto klasyfikowane są jako przeznaczone do sprzedaży, jeżeli ich wartość bilansowa będzie odzyskana raczej w wyniku transakcji sprzedaży niż w wyniku ich dalszego ciągłego użytkowania. Warunek ten uznaje się za spełniony wyłącznie wówczas, gdy wystąpienie transakcji sprzedaży jest bardzo prawdopodobne, a składnik aktywów (lub grupa aktywów netto przeznaczonych do sprzedaży) jest dostępny w swoim obecnym stanie do natychmiastowej sprzedaży.

Klasyfikacja składnika aktywów jako przeznaczonego do sprzedaży zakłada zamiar kierownictwa Spółki Grupy do zakończenia transakcji sprzedaży w ciągu roku od momentu zmiany klasyfikacji.

Pewne zdarzenia lub okoliczności mogą wydłużyć okres potrzebny na sfinalizowanie transakcji sprzedaży ponad jeden rok. Wydłużenie okresu wymaganego na zakończenie sprzedaży nie wyklucza klasyfikacji składnika aktywów jako przeznaczonego do sprzedaży, jeśli opóźnienie zostało spowodowane przez zdarzenia lub okoliczności znajdujące się poza kontrolą Jednostki. Spółki nie amortyzują składnika aktywów trwałych, gdy jest on zaklasyfikowany jako przeznaczony do sprzedaży.

7) Leasing

Jednostki Grupy są stroną umów leasingu finansowego, na podstawie których przyjmuje do odpłatnego używania lub pobierania pożytków obce środki trwale przez uzgodniony okres. Aktywa użytkowane na podstawie umowy leasingu finansowego są traktowane jak aktywa Spółek Grupy i są wyceniane w ich wartości godziwej w momencie ich nabycia, nie wyższej jednak niż wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych. Powstające z tego tytułu zobowiązanie wobec leasingodawcy jest prezentowane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji zobowiązania z tytułu leasingu finansowego. Płatności leasingowe Spółki Grupy dzielą na część odsetkową oraz część kapitałową, tak by stopa odsetek od pozostającego zobowiązania była wielkością stałą. Część odsetkowa odnoszona jest do rachunku zysków i strat.

8) Waluty obce

a) Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji

Pozycje zawarte w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy są wykazywane w walucie podstawowego środowiska gospodarczego, w którym działają Spółki Grupy (w „walucie funkcjonalnej”). Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządza się w złotych, które są walutą prezentacji i walutą funkcjonalną Spółek Grupy.

b) Transakcje i salda

Stosownie do § 22 MSR 21 dniem zawarcia transakcji jest dzień, w którym transakcja po raz pierwszy spełnia warunki ujęcia jej zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej.

Zgodnie z MSR 21 § 21 transakcję w walucie obcej początkowo ujmuje się w walucie funkcjonalnej stosując do przeliczenia kwoty wyrażonej w walucie obcej natychmiastowy kurs wymiany waluty funkcjonalnej na walutę obcą obowiązujący na dzień zawarcia transakcji. Transakcje przeprowadzane w walutach obcych przeliczane są na walutę funkcjonalną w sposób następujący:

- w przypadku sprzedaży walut obcych i transakcji spłaty należności – według kursu zakupu stosowanego przez bank, z którego usług korzystają Spółki Grupy,
- w przypadku zakupu walut obcych i transakcji spłaty zobowiązań – według kursu sprzedaży stosowanego przez bank, z którego usług korzystają Spółki Grupy,
- w przypadku innych transakcji – według średniego kursu określonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

Na każdy dzień bilansowy

- Pozycje pieniężne wykazane według kosztu historycznego wyrażonego w walucie obcej, wykazywane są przy zastosowaniu kursu zamknięcia banku, z którego usług korzystają Jednostki Grupy (kursu spot).
- pozycje niepieniężne wyceniane wg kosztu historycznego wyrażonego w walucie obcej przelicza się przy zastosowaniu kursu wymiany z dnia transakcji oraz
- pozycje niepieniężne wyceniane w wartości godziwej wyrażonej w walucie obcej przelicza się przy zastosowaniu kursów wymiany, które obowiązywały w dniu, na który wartość godziwa została ustalona.

Przyjęte kursy do wyceny bilansowej – Jednostka Dominująca i zależna

Kurs obowiązujący na ostatni dzień okresu przyjęty do wyceny należności i środków pieniężnych	31.12.2013	31.12.2012
USD	2,9148	3,0144
EUR	3,9415	3,9572
GBP	4,8059	4,8720
NOK	0,4792	0,5394

Kurs obowiązujący na ostatni dzień okresu przyjęty do wyceny zobowiązań	31.12.2013	31.12.2012
USD	3,1006	-
EUR	4,3531	4,2255
GBP	5,1123	5,1827
NOK	0,5098	-

9) Świadczenia pracownicze

Koszty świadczeń pracowniczych Spółki Grupy ujmują w okresie, w którym uprawnienie do danego świadczenia zostało wypracowane przez pracownika, a nie wtedy gdy jest wypłacane lub należne.

W Grupie Kapitałowej ZAMET INDUSTRY definicję świadczeń pracowniczych spełniają:

- wynagrodzenie za pracę wraz z obowiązkowymi narzutami,
- urlopy wypoczynkowe,
- płatne zwolnienia chorobowe,
- świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy,
- nagrody z tytułu jubileuszu pracy.
- odprawy emerytalne
- odprawy rentowe

Wynagrodzenia za pracę z narzutami Spółki Grupy uznają za koszt okresu, w którym pracownik świadczy wynagradzaną pracę.

Urlopy wypoczynkowe stanowią krótkoterminową płatną nieobecność.

Płatne zwolnienia chorobowe Jednostki Grupy zaliczają do niekumulowanych płatnych nieobecności. Koszty tego rodzaju Grupa ujmuje z chwilą wystąpienia nieobecności.

Odprawy emerytalne, rentowe i nagrody jubileuszowe – Nagrody jubileuszowe są wypłacane pracownikom po przepracowaniu określonej liczby lat. Odprawy emerytalne i rentowe są wypłacane jednorazowo, w momencie przejścia na emeryturę lub rentę. Wysokość odpraw emerytalnych i nagród jubileuszowych zależy m.in. od stażu pracy oraz średniego wynagrodzenia pracownika. Spółki Grupy tworzą rezerwę na przyszłe zobowiązania z tytułu odpraw emerytalnych i nagród jubileuszowych w celu przyporządkowania kosztów do okresów, których dotyczą. Zgodnie z MSR 19 nagrody jubileuszowe są innymi długoterminowymi świadczeniami pracowniczymi, natomiast odprawy emerytalne są programami określonych świadczeń po okresie zatrudnienia.

10) Metody wyceny

Jednostki Grupy na dzień bilansowy dokonują wyceny świadczeń pracowniczych / nagród jubileuszowych, odpraw emerytalnych, odpraw rentowych / metodami aktuarijalnymi. Na informacje dotyczące programu świadczeń pracowniczych składały się:

- wyciągi z Układów Zbiorowych Pracy,
- dane o strukturze zatrudnionych pracowników wg wieku, płci, stażu pracy.

Założenia techniczne oraz zasady wyliczeń stosowane w Jednostce Dominującej oraz spółkach zależnych objętych konsolidacją.

Parametrami, które mają istotny wpływ na wysokość wartości obecnej zobowiązań są:

- stopa mobilności (rotacja) pracowników
- stopa procentowa
- stopa wzrostu płac

Pierwszym z parametrów są założenia dotyczące mobilności zatrudnionych pracowników. Zastosowano współczynniki zależne od wieku w sposób następujący:

- Dla osób w wieku do 40 lat – 5% - 10%
- Dla osób w wieku od 41 do 45 lat – 4% - 8%
- Dla osób w wieku od 46 do 50 lat – 3% - 5%
- Dla osób w wieku powyżej 50 lat – 1% - 2%

Kalkulacja rezerwy została poczyniona dla osób zatrudnionych na dzień 31.12.2013 i nie dotyczy osób, które zostaną przyjęte do pracy w przyszłości. Wyliczenia polegają na wyznaczeniu obecnej (zdyskontowanej) wartości nagrody jubileuszowej lub odprawy emerytalnej, do której pracownik nabył prawo wg stanu na dzień kalkulacji proporcjonalnie do ilorazu stażu pracownika w momencie kalkulacji w stosunku do stażu w momencie wypłaty nagrody lub świadczenia. Wartość bieżąca tych zobowiązań na każdy dzień bilansowy jest obliczona przez niezależnego aktuarusza. Do wyliczeń przyjęto stopę dyskontową w wysokości 4,4% , długookresową roczną stopę wzrostu wynagrodzeń na poziomie 0,5%-2,4% Informacje demograficzne przyjęto zgodnie z tablicami Trwania Życia publikowanymi przez GUS.

11) Ujmowanie przychodów

Z przychodem ze sprzedaży mamy do czynienia gdy zostały spełnione następujące warunki:

- Spółka Grupy przekazała nabywcy znaczące ryzyko i korzyści wynikające z praw własności do dóbr,
- Spółka Grupy przestaje być trwale zaangażowana w zarządzanie sprzedanymi dobrami w stopniu, w jakim zazwyczaj funkcję taką realizuje się wobec dóbr, do których ma się prawo własności, ani też nie sprawuje się nad nimi efektywnej kontroli,
- kwotę przychodów można wycenić w wiarygodny sposób,
- istnieje prawdopodobieństwo, że jednostka uzyska korzyści ekonomiczne z tytułu transakcji oraz
- koszty poniesione i te, które zostaną poniesione przez jednostkę gospodarczą w związku z transakcją, można wycenić w wiarygodny sposób.

Momentem sprzedaży jest:

- w przypadku usługi – jej wykonanie i odbiór,
- w przypadku wyrobu gotowego, towaru, materiału, ich przekazanie do odbiorcy.

Jeżeli rodzi się niepewność dotycząca ściągłości należnej kwoty już zaliczonej do przychodów, wówczas nieściągalną kwotę lub kwotę w odniesieniu, do której odzyskanie przestało być prawdopodobne, ujmuje się jako koszty, a nie jako korektę pierwotnie ujętej kwoty przychodów.

a) Przychody ze sprzedaży produktów, towarów, usług i materiałów

Zaprezentowane w rachunku zysków i strat przychody ze sprzedaży wykazano w oparciu o zaliczone do odpowiednich okresów sprawozdawczych wielkości sprzedaży ustalonej na podstawie wystawionych faktur potwierdzonych przez odbiorców. Sprzedaż wykazano w wartości netto, to jest po potrąceniu podatku od towarów i usług, rabatów i innych podatków związanych ze sprzedażą.

Kwotę przychodów wynikających z transakcji określa się w drodze umowy. W pozycji tej ujmowane są również przychody rozpoznane zgodnie z MSR 11 – kontrakty budowlane (patrz pkt. 12)

b) Przychody z tytułu odsetek

Przychody z tytułu odsetek ujmuje się, gdy jest prawdopodobne, że Spółka Grupy uzyska korzyści ekonomiczne.

c) Przychody z tytułu dywidend

Przychody z tytułu otrzymanych dywidend są ujmowane w momencie, kiedy zostaje ustanowione prawo akcjonariuszy lub udziałowców do otrzymania płatności.

Prezentacja w rachunku zysków i strat

W skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym wyłączeniu podlegają zyski lub straty zawarte w skonsolidowanych aktywach powstałych wskutek operacji gospodarczych niezakończonych z punktu widzenia Grupy jako całości do dnia bilansowego (sprzedaż towarów, produktów i materiałów pomiędzy jednostkami objętymi skonsolidowanym sprawozdaniem, lecz na dzień bilansowy wykazywane jeszcze w zapasach). Zyski lub straty powstałe w wyniku tych transakcji zostają rozliczone w wyniku finansowym Grupy kapitałowej dopiero w momencie gdy zostaną zrealizowane na transakcjach z jednostkami nie objętymi skonsolidowanym sprawozdaniem i w tym okresie ujawnione w rachunku zysków i strat.

12) Kontrakty długoterminowe

Przychody z tytułu realizacji kontraktów długoterminowych rozpoznaje się zgodnie z zasadami (polityką) rachunkowości Grupy przedstawionymi poniżej.

Spółka Grupy realizuje zlecenia produkcyjne, których technologiczny czas realizacji nie przekracza 6 miesięcy. Zlecenia otwarte, których zaawansowanie prac i wielkość poniesionych kosztów jest istotna, Spółka Grupy wycenia i prezentuje w sprawozdaniu z sytuacji finansowej z zastosowaniem zasad obowiązujących dla ujmowania kontraktów długoterminowych.

Przychody z umów obejmują: początkową kwotę przychodów ustaloną w umowie oraz zmiany dokonywane w trakcie wykonywania umowy, roszczenia oraz premie w takim zakresie w jakim istnieje prawdopodobieństwo, że przyniosą przychód oraz jeżeli jest możliwe wiarygodne ustalenie ich wartości.

Koszty umów zawierają: koszty odnoszące się bezpośrednio do konkretnej umowy, inne koszty którymi można zgodnie z warunkami umowy obciążyć zamawiającego.

Jednostka Grupy ujmuje przychody i koszty związane z umową o budowę, jeżeli:

- wynik umowy można wiarygodnie oszacować,
- cykl realizacji umowy rozpoczyna się i kończy w innym okresie sprawozdawczym
- pominięcie ujęcia przychodów i kosztów umowy o usługę budowlaną istotnie zniekształciłoby sprawozdanie finansowe.

Stan zaawansowania realizacji umowy mierzony jest jako proporcja kosztów umowy poniesionych z tytułu prac wykonanych do dnia bilansowego w stosunku do szacowanych kosztów łącznych.

Przychody i koszty z kontraktów długoterminowych ujmowane są w rachunku zysków i strat proporcjonalnie do stopnia zaawansowania realizacji umowy. Dla umów wykazujących niski stan zaawansowania, Spółki nie mogą wiarygodnie oszacować wyniku umów dlatego też przychody ujmują tylko do wysokości poniesionych kosztów umów oraz koszty umów ujmują jako koszty okresu, w którym zostały poniesione. Grupa umowy będące we wczesnym stanie zaawansowania rozpoznają metodą zysku zerowego.

Stan zaawansowania realizacji umowy mierzony jest jako proporcja kosztów umowy poniesionych z tytułu prac wykonanych do dnia bilansowego w stosunku do szacowanych kosztów łącznych.

Przychody i koszty z umowy o usługę budowlaną ujmowane są w rachunku zysków i strat proporcjonalnie do stopnia zaawansowania realizacji umowy.

Stan zaawansowania realizacji umowy uznaje się za wczesny, dopóki wszystkie z poniższych nośników kosztów osiągną wartość 60% planowanych wielkości:

- wartość poniesionych kosztów zużycia materiałów
- ilość przepracowanych roboczogodzin.

Zgodnie z tą metodą przychody z tytułu umowy są zestawiane z kosztami umowy poniesionymi do określonego momentu zaawansowania realizacji umowy. Przychody ujmowane są w rachunku zysków i strat jako przychody w okresie, w którym wykonane zostały określone prace wynikające z umowy. Koszty umowy są ujmowane w rachunku zysków i strat jako koszty tego okresu, w którym wykonane zostały prace, do których koszty te się odnoszą. Każdą przewidywaną nadwyżkę łącznych kosztów umowy nad łącznymi przychodami z tytułu umowy Spółki Grupy ujmują jako koszt.

Jeżeli Jednostka Grupy nie jest w stanie w wiarygodny sposób oszacować wyniku umowy to przychody ujmuje się wyłącznie do wysokości poniesionych kosztów umowy, dla których istnieje prawdopodobieństwo ich odzyskania. Koszty umowy ujmuje się jako koszty tego okresu, w którym zostały poniesione. Przewidywaną stratę z tytułu umowy o usługę budowlaną niezwłocznie ujmuje się jako koszt.

Kontrakty długoterminowe Spółki Grupy prezentują w pozycji należności z tytułu dostaw i usług .

Sposób prezentacji w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy oraz w rachunku zysków i strat przedstawiono nocie 24

13) Ujmowanie kosztów

➤ Koszt uzyskania przychodów ze sprzedaży

Koszty te obejmują koszt wytworzenia sprzedanych produktów, wartość sprzedanych towarów i materiałów, czyli wszystkie koszty związane z podstawową działalnością spółek Grupy z wyjątkiem pozostałych kosztów operacyjnych i kosztów finansowych. Koszty zawierają podatek VAT tylko w tej części, w której zgodnie z obowiązującymi przepisami podatek ten nie podlega odliczeniu. Są ujęte w odpowiednich okresach sprawozdawczych, których dotyczą, niezależnie od daty otrzymania bądź dokonania płatności.

Jednostki Grupy prowadzą ewidencję kosztów działalności podstawowej w układzie funkcjonalnym (kalkulacyjnym), w którym rozwinięte symbole poszczególnych kont pozwalają na wyodrębnienie układu rodzajowego tych kosztów.

14) Pozostałe przychody i koszty operacyjne

Pozostałe przychody i koszty operacyjne obejmują ogół przychodów i kosztów nie związanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością operacyjną, a wywierających wpływ na wynik finansowy (np.: odszkodowania, reklamacje, naprawy gwarancyjne)

15) Przychody i koszty finansowe

Przychody i koszty finansowe stanowią wynik operacji finansowych. Przychody i koszty finansowe obejmują m. in. odsetki od kredytów i pożyczek, różnice kursowe, prowizje itp.

16) Koszty odsetek

Zgodnie z MSR 23:

- Koszty finansowania zewnętrznego ujmuje się jako koszty w okresie, w którym je poniesiono, z wyjątkiem kosztów aktywowanych,
- Koszty finansowania zewnętrznego, które można bezpośrednio przyporządkować nabyciu, budowie lub wytworzeniu dostosowywanego składnika aktywów, aktywuje się jako część ceny nabycia lub kosztu wytworzenia tego składnika aktywów,
- Koszty finansowania zewnętrznego bezpośrednio związane z nabyciem lub wytworzeniem składników majątku wymagających znacznego czasu na przygotowanie do zamierzonego sposobu użytkowania lub odsprzedaży, są doliczane do kosztów wytworzenia takich środków trwałych, aż do momentu oddania tych środków trwałych do użytkowania.

W zakresie, w jakim środki pożyczka się specjalnie w celu pozyskania dostosowywanego składnika aktywów, kwotę kosztów finansowania zewnętrznego, którą można aktywować jako część tego składnika aktywów, ustala się jako różnicę między rzeczywistymi kosztami finansowania zewnętrznego poniesionymi z tytułu danej pożyczki lub kredytu w danym okresie, a przychodami z tytułu tymczasowego zainwestowania pożyczonych środków.

Aktywowanie kosztów finansowania zewnętrznego jako części ceny nabycia lub kosztu wytworzenia dostosowywanego składnika aktywów rozpoczyna się, gdy:

- ponoszone są nakłady na ten składnik aktywów,
- ponoszone są koszty finansowania zewnętrznego oraz
- działania niezbędne do przygotowania składnika aktywów do jego zamierzonego użytkowania lub sprzedaży są w toku.

Aktywowanie kosztów finansowania zewnętrznego zawieszają się w przypadku przerwania na dłuższy czas aktywnego prowadzenia działalności inwestycyjnej. Poza tym aktywowanie kosztów finansowania zewnętrznego zaprzestaje się wówczas, gdy zasadniczo wszystkie działania niezbędne do przygotowania dostosowywanego składnika aktywów do zamierzonego użytkowania lub sprzedaży są zakończone. Przychody z inwestycji uzyskane w wyniku krótkoterminowego inwestowania pozyskanych środków a związane z powstawaniem środków trwałych pomniejszają wartość skapitalizowanych kosztów finansowania zewnętrznego. Wszelkie pozostałe koszty finansowania zewnętrznego są odnoszone bezpośrednio w rachunek zysków i strat w okresie, w którym zostały poniesione.

W 2013 r. Spółki Grupy nie aktywowały kosztów finansowania zewnętrznego.

17) Podatki

Na obowiązkowe obciążenia wyniku składają się: podatek bieżący (CIT) oraz podatek odroczony.

a) Podatek dochodowy bieżący

Bieżące obciążenie podatkowe jest obliczane na podstawie wyniku podatkowego (podstawy opodatkowania) danego roku obrotowego. Bieżący podatek za bieżący i poprzednie okresy ujmuje się jako zobowiązanie w kwocie, w jakiej nie został zapłacony.

b) Podatek dochodowy odroczony

Podatek odroczony jest wyliczany metodą bilansową jako podatek podlegający zapłaceniu lub zwrotowi w przyszłości na różnicach pomiędzy wartościami bilansowymi aktywów i pasywów a odpowiadającymi im wartościami podatkowymi wykorzystywanymi do wyliczenia podstawy opodatkowania.

Zysk (strata) podatkowa różni się od księgowego zysku (straty) netto w związku z wyłączeniem przychodów podlegających opodatkowaniu i kosztów stanowiących koszty uzyskania przychodów w latach następnych oraz pozycji kosztów i przychodów, które nigdy nie będą podlegały opodatkowaniu. Pozycje te są wyliczane w oparciu o stawki podatkowe obowiązujące w danym roku obrotowym.

➤ Rezerwa na podatek odroczony

Rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego tworzy się metodą zobowiązań bilansowych w stosunku do wszystkich dodatnich różnic przejściowych występujących na dzień bilansowy między wartością podatkową aktywów i zobowiązań a ich wartością bilansową wykazaną w sprawozdaniu finansowym.

➤ Aktywa z tytułu podatku dochodowego

W odniesieniu do wszystkich ujemnych różnic przejściowych występujących na dzień bilansowy między wartością podatkową aktywów i zobowiązań a ich wartością bilansową wykazaną w sprawozdaniu finansowym oraz niewykorzystanych strat podatkowych ujmuje się aktywa z tytułu podatku odroczonego. Aktywa te są ujmowane w wysokości, do której jest prawdopodobne, że zostanie osiągnięty dochód do opodatkowania, który pozwoli na potrącenie ujemnych różnic przejściowych, z wyjątkiem sytuacji, gdy składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego wynika z początkowego ujęcia składnika aktywów bądź zobowiązania przy transakcji, które nie jest połączeniem jednostek gospodarczych i w chwili jej zawierania nie mają wpływu na wynik finansowy brutto, ani na dochód do opodatkowania czy stratę podatkową.

Wartość bilansowa składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku podlega weryfikacji na każdy dzień bilansowy i ulega stosownemu obniżeniu lub podwyższeniu o tyle, o ile jest prawdopodobne osiągnięcie dochodu do opodatkowania wystarczającego do częściowego lub całkowitego zrealizowania składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego oraz rezerwy na podatek odroczony wyceniane są z zastosowaniem stawek podatkowych, które wg przewidywań będą obowiązywać w okresie, gdy składnik aktywów zostanie zrealizowany lub rezerwa rozwiązana, przyjmując za podstawę stawki podatkowe (przepisy podatkowe) prawnie lub faktycznie obowiązujące na dzień bilansowy.

Aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego nie dyskontuje się.

Podatek odroczony jest ujmowany w rachunku zysków i strat, poza przypadkiem, gdy dotyczy on pozycji ujętych bezpośrednio w kapitale własnym. W tym ostatnim wypadku podatek odroczony jest również rozliczany bezpośrednio w kapitale własnym. Zestawienie utworzonych rezerw i aktywów z tytułu podatku dochodowego zaprezentowano w rozdziale 31 Aktywa i rezerwy z tytułu podatku dochodowego wyceniono stosując stawkę podatkową w wysokości 19%. Obliczenia bieżącego podatku dochodowego od osób prawnych za rok 2013 przedstawia nota 12.

c) Inne podatki

Przychody, koszty i aktywa są pomniejszone o wartość podatku od towarów i usług, podatku od czynności cywilno-prawnych i innych podatków od sprzedaży (np. podatek akcyzowy)

18) Rzeczowe aktywa trwałe

Środki trwałe to rzeczowe aktywa trwałe, które są utrzymywane w celu wykorzystania ich w procesie produkcyjnym lub przy dostawach towarów i świadczeniu usług, w celu oddania do użytkowania innym podmiotom na podstawie umowy najmu oraz którym towarzyszy oczekiwanie, iż będą wykorzystywane przez czas dłuższy niż jeden okres.

Koszty poniesione w terminie późniejszym ujmuje się w wartości bilansowej składnika aktywów lub wykazuje jako oddzielny składnik aktywów tylko wówczas, gdy prawdopodobne jest, że Spółki Grupy uzyskają w przyszłości korzyści ekonomiczne związane z tym składnikiem aktywów, a cenę nabycia danej pozycji można zmierzyć w sposób wiarygodny. Koszty poniesione po dacie oddania środka trwałego do użytkowania takie jak koszty konserwacji i napraw obciążają rachunek zysków i strat w momencie ich poniesienia. Wartość początkowa środków trwałych podlega podwyższeniu o wartość nakładów poniesionych na ich ulepszenie i modernizację.

Spółki Grupy wyceniają środki trwałe na dzień bilansowy według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne, umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Wartość początkowa środków trwałych obejmuje ich cenę nabycia lub koszt wytworzenia powiększone o wszystkie koszty bezpośrednio związane z zakupem i wytworzeniem oraz dostosowaniem składnika majątku do miejsca i warunków potrzebnych do rozpoczęcia jego użytkowania.

Na dzień przejścia na MSSF spółki Grupy dokonały wyceny środków trwałych według wartości rynkowej określonej przez rzeczoznawców.

Do rzeczowych aktywów trwałych Spółki zaliczają prawo wieczystego użytkowania gruntów. Ze względu na brak przesłanek wskazujących na cofnięcie lub brak możliwości odnowienia prawa wieczystego użytkowania działek gruntów położonych głównie na terenie Spółek Grupy, podjęto decyzję o zakwalifikowaniu ww. prawa jako składnika rzeczowych aktywów trwałych nie podlegających amortyzacji, tak jak w przypadku gruntów. Prawa wieczystego użytkowania gruntów ujęto w księgach w wartości godziwej, na podstawie wyceny rynkowej dokonanej przez rzeczoznawców.

Amortyzację rzeczowych aktywów trwałych rozpoczyna się wówczas, gdy jest on dostępny do użytkowania, to znaczy w momencie dostosowania składnika aktywów do miejsca i warunków potrzebnych do rozpoczęcia jego funkcjonowania zgodnie z zamierzeniami kierownictwa. Pojedyncze środki trwałe o wartości początkowej niższej niż 3,5 tys. zł, które nie stanowią części większego składnika aktywów, odpisuje się jednorazowo w koszty. W przypadku gdy cena nabycia bądź koszt wytworzenia części składowej środka trwałego jest istotna w stosunku do ceny nabycia lub kosztu wytworzenia całego środka trwałego, część tą (bądź części) amortyzuje się osobno. Okres ich użytkowania i metoda amortyzacji mogą być takie same jak pozostałych istotnych części tego samego środka trwałego. W celu ustalenia odpisu amortyzacyjnego części takie mogą być grupowane.

Jednostki Grupy przy określeniu wartości danego składnika aktywów podlegającej amortyzacji nie uwzględniają wartości końcowej. Wartość końcowa maszyn i urządzeń przeznaczonych do produkcji zgodnie z opinią służb technicznych jest nieznacząca i w związku z tym nieistotna z punktu widzenia obliczania wartości podlegającej amortyzacji.

Środki trwałe amortyzuje się metodą liniową, przy zastosowaniu następujących stawek:

GRUPA	Tytuł	Stopa amortyzacji rocznej
0	grunty i prawo wieczystego użytkowania	-
I	budynki i lokale	2,78-14,29%
II	obiekty inżynierii lądowej i wodnej	2,50-14,29%
III	kotły i maszyny energetyczne	20%
IV	maszyny i urządzenia ogólne	3,00-33,33%
V	maszyny i urządzenia specjalne	5,00-33,37%
VI	urządzenia techniczne	2,70-33,37%
VII	środki transportu	4,00-33,37%
VIII	narzędzia, przyrządy, wyposażenie	3,00-33,37%

Stawki amortyzacyjne ustalone zostały z uwzględnieniem okresu ekonomicznej użyteczności środków trwałych.

Środki trwałe w budowie powstające dla celów produkcyjnych, wynajmu lub administracyjnych jak również dla celów jeszcze nie określonych, prezentowane są w sprawozdaniu z sytuacji finansowej wg kosztu wytworzenia pomniejszonego o odpisy z tytułu utraty wartości. Koszt wytworzenia zwiększany jest o opłaty oraz dla określonych aktywów o koszty finansowania zewnętrznego skapitalizowane zgodnie z zasadami określonymi w zasadach rachunkowości Grupy. Amortyzacja dotycząca tych środków trwałych rozpoczyna się w momencie rozpoczęcia ich użytkowania.

Aktywa używane na podstawie umowy leasingu finansowego są amortyzowane przez okres ich ekonomicznej użyteczności, odpowiednio jak aktywa własne. z wyjątkiem samochodów dla których Spółki Grupy mogą przyjmować, że okres użyteczności odpowiada okresowi leasingu ze względu na przeznaczenie - intensywna eksploatacja np. przez służby marketingowe.

Zyski lub straty wynikłe ze sprzedaży/likwidacji lub zaprzestania użytkowania środków trwałych są określane jako różnica pomiędzy przychodami ze sprzedaży, a wartością netto tych środków trwałych i są ujmowane w rachunku zysków i strat.

Rzeczowe aktywa trwałe, w których można wydzielić istotne części składowe - amortyzacji dokonuje się osobno dla każdej wydzielonej części składowej.

Rzeczowe aktywa trwałe dla których wydzielenie istotnych części składowych jest niemożliwe biorąc pod uwagę ich złożoność jako podstawę dokonywania odpisów amortyzacyjnych Grupa przyjęła ekonomiczny okres ich użytkowania.

Okres ekonomicznej użyteczności środka trwałego określają służby techniczne na podstawie posiadanego doświadczenia i informacji z rynku.

Na każdy dzień bilansowy służby techniczne Spółek Grupy dokonują analizy i weryfikacji ekonomicznego okresu użytkowania rzeczowych aktywów trwałych. W razie istotnych zmian służby techniczne Spółek Grupy określają prawidłowy, zgodny ze stanem technicznym i możliwością wykorzystania okres amortyzacji. Na tej podstawie służby księgowo dokonują niezbędnej korekty.

Wartość remontów generalnych Spółki Grupy kwalifikują do środków trwałych poprzez podwyższenie wartości remontowanego środka trwałego.

19) Nieruchomości inwestycyjne

Za nieruchomości inwestycyjne uznaje się nieruchomości, które traktowane są jako źródło przychodów z czynszów lub / i utrzymywane są w posiadaniu ze względu na spodziewany przyrost ich wartości. Nieruchomość inwestycyjną ujmuje się w aktywach tylko wtedy, gdy:

- uzyskanie przez jednostkę przyszłych korzyści ekonomicznych związanych z tą nieruchomością jest prawdopodobne oraz
- można wiarygodnie wycenić jej cenę nabycia lub koszt wytworzenia

Nieruchomość inwestycyjną początkowo wycenia się według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia. Przy początkowej wycenie uwzględnia się koszty przeprowadzenia transakcji.

Po początkowym ujęciu nieruchomości inwestycyjne wyceniane są zgodnie z wymogami MSR 16 określonymi dla modelu opartego na cenie nabycia lub koszcie wytworzenia tj. po pomniejszeniu o umorzenie oraz odpisy aktualizujące wartość poza nieruchomościami spełniającymi kryteria zaklasyfikowania ich jako przeznaczone do sprzedaży zgodnie z MSSF 5.

Amortyzacja dokonywana jest metodą liniową wg stawki 12,5%

Przeniesienia poszczególnych nieruchomości do lub z nieruchomości inwestycyjnych dokonuje się wówczas, gdy następuje zmiana sposobu ich użytkowania – par. 57 MSR 40

Nieruchomość inwestycyjną usuwa się z ksiąg w momencie jej zbycia lub w przypadku trwałego wycofania z użytkowania, jeżeli nie oczekuje się uzyskania w przyszłości żadnych korzyści wynikających z jej zbycia.

Zyski lub straty wynikające z wycofania z użytkowania lub zbycia nieruchomości inwestycyjnej ustala się jako różnicę między przychodami netto ze zbycia a wartością bilansową danego składnika aktywów oraz ujmuje w rachunku zysków i strat w okresie, w którym dokonano likwidacji lub sprzedaży.

20) Wartości niematerialne

Składnik wartości niematerialnych Jednostki Grupy ujmuje tylko wtedy, gdy:

- jest prawdopodobne, że Jednostka osiągnie przyszłe korzyści ekonomiczne, które można przyporządkować danemu składnikowi aktywów oraz
- można wiarygodnie ustalić cenę nabycia lub koszt wytworzenia danego składnika aktywów.

Składnik wartości niematerialnych początkowo wycenia się w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia. Wartości niematerialne podlegają amortyzacji. Stawki amortyzacyjne ustalone zostały z uwzględnieniem okresu ekonomicznej użyteczności wartości niematerialnych.

Grupa nie zalicza do wartości niematerialnych i nie dokonuje odpisów amortyzacyjnych od składników, których wartość początkowa nie przekracza 3, 5 tys. zł. Wydatki na ich nabycie Grupa całkowicie odnosi w koszty w miesiącu oddania ich do użytkowania.

a) Wartości niematerialne wytworzone we własnym zakresie – Koszty badań i prac rozwojowych

Koszty prac badawczych nie podlegają aktywowaniu i są prezentowane w rachunku zysków i strat jako koszty w okresie, w którym zostały poniesione.

Koszty prac rozwojowych są kapitalizowane wyłącznie w sytuacji, gdy:

- realizowany jest ściśle określony projekt (np. oprogramowanie lub nowe procedury);
- prawdopodobne jest, że składnik aktywów przyniesie przyszłe korzyści ekonomiczne; i
- koszty związane z projektem mogą być wiarygodnie oszacowane.

Koszt wytworzenia składnika wartości niematerialnych Jednostek Grupy, wytworzonych we własnym zakresie, obejmuje wszystkie nakłady, które mogą być bezpośrednio przyporządkowane czynnościom tworzenia, produkcji i przystosowania składnika aktywów do użytkowania w sposób zamierzony przez kierownictwo.

Jako składnika wartości niematerialnych Grupa zgodnie z postanowieniami MSR 38 nie ujmuje:

- wartości firmy wytworzonej przez Grupę we własnym zakresie,
- znaków firmy, tytułów wydawniczych wytworzonych przez Grupę we własnym zakresie
- nakładów na rozpoczęcie działalności, kosztów działalności szkoleniowej, nakładów na reklamę i promocję, nakładów na przemieszczenie lub reorganizację części lub całości przedsiębiorstwa.

W przypadku, gdy niemożliwe jest wyodrębnienie wytworzonego we własnym zakresie składnika aktywów, koszty prac rozwojowych są ujmowane w rachunku zysków i strat w okresie, w którym zostały poniesione. Koszty prac rozwojowych uprzednio odniesione do rachunku zysków i strat nie mogą być ujęte jako aktywa w późniejszym okresie. Koszty prac rozwojowych posiadające określony okres użytkowania, które zostały skapitalizowane, amortyzuje się od momentu rozpoczęcia produkcji komercyjnej produktu, metodą liniową przez przewidywany okres czerpania z nich korzyści, nie przekraczający 5 lat.

W Grupie nie występują

b) Patenty i znaki towarowe

Patenty i znaki towarowe ujmowane są w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w cenie nabycia pomniejszonej o dokonane umorzenie przy użyciu metody liniowej przez okres ich ekonomicznej użyteczności.

c) Oprogramowanie komputerów

Oprogramowania oraz nabyte licencje na oprogramowanie komputerowe kapitalizuje się na podstawie kosztów poniesionych w celu nabycia i doprowadzenia określonego oprogramowania do użytkowania. Koszty te amortyzuje się przez szacowany okres ich użytkowania 2 lata.

21) Utrata wartości

Na każdy dzień bilansowy Grupa dokonuje przeglądu majątku w celu stwierdzenia, czy nie występują przesłanki wskazujące na możliwość utraty ich wartości. Oceniając istnienie przesłanek świadczących o możliwości utraty wartości któregoś ze składników aktywów, Grupa analizuje:

- przesłanki pochodzące z zewnętrznych źródeł finansowania, np.:
 - utrata wartości rynkowej danego składnika aktywów odnotowana w ciągu okresu jest znacznie większa od utraty, której można było się spodziewać w wyniku upływu czasu i zwykłego użytkowania,
 - w ciągu roku nastąpiły lub nastąpią w niedalekiej przyszłości znaczące i niekorzystne dla Grupy zmiany o charakterze technologicznym, rynkowym, gospodarczym, prawnym w otoczeniu, w którym Grupa prowadzi działalność,
 - wartość bilansowa aktywów netto Grupy sporządzającej sprawozdanie jest wyższa od wartości ich rynkowej kapitalizacji.
- Przesłanki pochodzące z wewnętrznych źródeł informacji, np.:
 - dostępne są dowody, że nastąpiła utrata przydatności danego składnika aktywów lub jego fizyczne uszkodzenie,
 - dostępne są dowody pochodzące ze sprawozdawczości wewnętrznej świadczące o tym, że ekonomiczne wyniki uzyskiwane przez dany składnik aktywów są lub w przyszłości będą gorsze od oczekiwanych.

W przypadku, gdy stwierdzono istnienie takich przesłanek, szacowana jest wartość odzyskiwalna danego składnika aktywów, w celu ustalenia potencjalnego odpisu z tego tytułu. Dla potrzeb oceny utraty wartości aktywa grupuje się na najniższym poziomie, dla którego występują możliwe do zidentyfikowania przepływy pieniężne. W sytuacji, gdy składnik aktywów nie generuje przepływów pieniężnych, które są w znacznym stopniu niezależnymi od przepływów generowanych przez inne aktywa, analizę przeprowadza się dla grupy aktywów generujących przepływy pieniężne, do której należy dany składnik aktywów.

W przypadku wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania i wartości firmy, test na utratę wartości przeprowadzany jest corocznie, oraz dodatkowo, gdy występują przesłanki wskazujące na możliwość wystąpienia utraty wartości. Wartość odzyskiwalna ustalana jest jako kwota wyższa z dwóch wartości: wartość godziwa pomniejszona o koszty sprzedaży lub wartość użytkowa. Ta ostatnia wartość odpowiada wartości bieżącej szacunku przyszłych przepływów pieniężnych zdyskontowanych przy użyciu stopy dyskonta uwzględniającej aktualną rynkową wartość pieniądza w czasie oraz ryzyko specyficzne dla danego aktywa. Jeżeli wartość odzyskiwalna jest niższa od wartości księgowej netto składnika aktywów (lub grupy aktywów), wartość księgowa jest pomniejszana do wartości odzyskiwalnej. Strata z tytułu utraty wartości jest ujmowana jako koszt w okresie, w którym wystąpiła.

W momencie, gdy utrata wartości ulega następnie odwróceniu, wartość netto składnika aktywów (lub grupy aktywów) zwiększana jest do nowej oszacowanej wartości odzyskiwanej, nie wyższej jednak od wartości netto tego składnika aktywów, jaka byłaby ustalona, gdyby utrata wartości nie została rozpoznana w poprzednich latach. Odwrócenie utraty wartości ujmowane jest w przychodach. Zasada odwrócenia utraty wartości nie dotyczy odpisów wartości firmy.

22) Zapasy

Zgodnie z przepisami zawartymi w MSR 2 zapasy wycenia się w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia nie wyższej od ceny sprzedaży netto. Na cenę nabycia lub koszt wytworzenia zapasów składają się wszystkie koszty zakupu, koszty przetworzenia oraz inne koszty poniesione w trakcie doprowadzenia zapasów do ich aktualnego miejsca i stanu.

Koszty zakupu zapasów składają się z ceny zakupu, cła, pozostałych podatków, kosztów transportu, załadunku i wyładunku oraz innych kosztów dających się bezpośrednio przyporządkować do pozyskania wyrobów gotowych, materiałów i usług.

Materiały - Grupa stosuje do wyceny zapasów materiałów cenę nabycia. Jedynie w przypadkach, gdy nie jest możliwe przyporządkowanie kosztów transportu materiałów, zapas materiałów wycenia się w wartości nie uwzględniającej kosztów transportu. Spółki Grupy biorąc pod uwagę kryterium istotności rozliczają je proporcjonalnie do zużytych materiałów na poszczególnych zleceniach produkcji w toku i na zapas.

Wyroby gotowe i produkcja w toku - Na koszt wytworzenia zapasów robót w toku i wyrobów gotowych składają się koszty związane bezpośrednio z jednostką produkcji, takie jak robocizna bezpośrednia oraz systematycznie rozłożone, stałe i zmienne pośrednie koszty produkcji, poniesione przy przetwarzaniu materiałów w wyroby gotowe. Dla celów przypisania stałych pośrednich kosztów produkcji do kosztów przetworzenia zapasów przyjmuje się normalną zdolność produkcyjną urządzeń produkcyjnych, rozumianą jako produkcję na

średnim poziomie, której uzyskania oczekuje się w czasie kilku okresów, w typowych okolicznościach, z uwzględnieniem utraty zdolności produkcyjnej wynikającej z planowanych remontów.

Rozchody materiałów i wyrobów gotowych są wyceniane przy wykorzystaniu metody FIFO (pierwsze weszło pierwsze wyszło). Jednostka stosuje tę samą metodę ustalania ceny nabycia lub kosztu wytworzenia w przypadku zapasów mających ten sam charakter i przeznaczenie. W momencie sprzedaży zapasów wartość bilansową tych zapasów ujmuje się jako koszt okresu, w którym ujmowane są odnośne przychody.

23) Odpisy aktualizujące wartość zapasów

Odpisy aktualizujące wartość rzeczowych składników aktywów obrotowych związane z utratą ich wartości lub wyceną na dzień bilansowy obciążają pozostałe koszty operacyjne. W przypadku ustania przyczyny dokonania odpisu aktualizującego wartość rzeczowych składników obrotowych jest odnoszona na dobro pozostałych przychodów operacyjnych.

Utrata wartości zapasów następuje wtedy, gdy istnieje duże prawdopodobieństwo, iż posiadane materiały lub wyroby gotowe nie przyniosą w przyszłości przewidywanych korzyści ekonomicznych ze względu na skutek:

- a) zepsucia, uszkodzenia
- b) całkowitej lub częściowej utraty przydatności,
- c) spadku cen sprzedaży.

Na każdy dzień bilansowy dokonywana jest weryfikacja zalegających zapasów pod kątem ich przydatności oraz utworzenia odpisów aktualizujących.

24) Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym

Zarządzanie ryzykiem finansowym ma na celu ograniczenie lub eliminację niekorzystnych wpływów na sytuację finansową Grupy ryzyk związanych z jej funkcjonowaniem, a w szczególności:

- a) ryzyka kredytowego - kontrahent nie dopełni zobowiązań umownych
- b) ryzyka płynności – ryzyko, że jednostki Grupy napotkają trudności w wywiązaniu się ze zobowiązań
- c) ryzyka rynkowego – ryzyko walutowe, stopy procentowej, ryzyko cenowe

Główne ryzyko Grupy związane jest przede wszystkim z należnościami handlowymi / ryzyko walutowe, ryzyko kredytowe / oraz zobowiązaniami z tytułu zaciągniętych kredytów / ryzyko stopy procentowej /.

Ryzyko kredytowe

Ryzyko kredytowe w Grupie związane jest z prowadzeniem podstawowej działalności. Wynika ono z zawartych umów i związane jest z ewentualnym wystąpieniem takich zdarzeń jak niewypłacalność kontrahenta, częściowa spłata należności lub znaczące opóźnienia w zapłacie należności.

W celu ograniczenia zjawisk, które mogłyby generować straty finansowe Spółki Grupy na bieżąco monitorują stany należności i niezwłocznie podejmują działania windykacyjne wobec należności przeterminowanych.

Ponadto, wiarygodność kontrahentów poddawana jest weryfikacji i stosowane są zabezpieczenia finansowe, co minimalizuje ryzyko niewypłacalności.

Wiekowanie należności z tytułu dostaw i usług oraz odpisy aktualizujące należności w stosunku, do których nastąpiła utrata wartości zostały zaprezentowane w notce nr 26.

Ryzyko płynności

Grupa narażona jest na to ryzyko w przypadku gdy przepływy pieniężne z tytułu spłaty należności nie są realizowane terminowo. Grupa zabezpiecza się przed trudnościami w wywiązaniu się ze zobowiązań odpowiednio kształtując cykle rotacji należności i zobowiązań. Jednocześnie wartość dostępnych linii kredytowych zapobiega negatywnym zdarzeniom związanym z opóźnieniami w terminowym regulowaniu należności.

Ryzyko rynkowe

- ryzyko walutowe – związane jest ze zmianami kursu walut, które powodują niepewność, co do wartości przyszłych przepływów pieniężnych. Grupa realizuje wysoką sprzedaż na rynki zagraniczne, której udział wyniósł ok. 66,8% przychodów ogółem. Pomiędzy datą zawarcia kontraktów eksportowych na dostawę określonych maszyn/urządzeń

a datą ich realizacji mija zwykle okres od 2 do 5 miesięcy, co jest związane z długością cyklu produkcyjnego. Zgodnie z polityką zabezpieczeń przyjętą przez Grupę zabezpieczeniu podlega określona część oczekiwanych przepływów z tytułu realizowanego kontraktu na dostawę maszyn/urządzeń. Instrumentami zabezpieczającymi są kontrakty walutowe forward, w których Spółki zobowiązują się sprzedać walutę po cenie terminowej określonej w transakcji zawartej z bankiem. Efektywność zabezpieczenia jest weryfikowana poprzez zastosowanie prospektywnych i retrospektywnych testów efektywności. Strategia zabezpieczeń Grupy polega na zabezpieczaniu ryzyka kursowego związanego z wysoce prawdopodobnymi przewidywanymi lub zakontraktowanymi przepływami pieniężnymi, jak również z przepływami pieniężnymi wynikającymi z pozycji pieniężnych denominowanych w walutach obcych. Zgodnie z polityką Grupy zabezpieczeniu podlega ryzyko zmiany w kursach forward. Zabezpieczeniu podlega ustalona indywidualnie dla każdego planowanego lub zawartego kontraktu część planowanych wpływów ze sprzedaży w walucie. Kwota i termin planowanych całkowitych wpływów ze sprzedaży określane są na podstawie danych zawartych w negocjowanym lub podpisanym kontrakcie. Część wpływów podlegająca zabezpieczeniu jest ustalana poprzez odjęcie od całkowitych planowanych wpływów przewidywanych wpływów w walucie obcej (część zabezpieczana w sposób naturalny). Grupa podejmuje działania mające na celu minimalizację ryzyka poprzez: system przedpłat, skracanie terminów płatności oraz klauzule dotyczące możliwości zmiany cen w przypadku zmian cenowych surowców wywołanych kursem walutowym

- ryzyko stopy procentowej – Grupa narażona jest na to ryzyko z tytułu finansowania działalności poprzez kredyty bankowe o zmiennej stopie procentowej opartej o WIBOR. 100% wartości kredytów to kredyty zaciągnięte w PLN, dlatego też Grupa na bieżąco monitoruje decyzje Rady Polityki Pieniężnej oraz negocjuje z Bankiem warunki na jakich udzielone są kredyty. Zarząd ocenia, że ryzyko to jest obecnie niewielkie.
- ryzyko cenowe – na ryzyko wzrostu cen Grupa narażona jest w przypadku materiałów niezbędnych dla działalności głównie wyrobów hutniczych. Grupa dąży do minimalizowania ryzyka poprzez lokowanie dostaw materiałów po stronie klienta, zagwarantowanie w umowach z odbiorcami możliwości indeksacji cen. Grupa w zakresie, w jakim jest to możliwe posiada zdywersyfikowane źródła zaopatrzenia w materiały do produkcji i świadczenia usług kooperacyjnych.

25) Instrumenty finansowe

Aktywa i zobowiązania finansowe ujmowane są w sprawozdaniu z sytuacji finansowej Grupy w momencie, gdy Grupa staje się stroną wiążącej umowy. Jako instrument finansowy Grupa kwalifikuje każdą umowę, która skutkuje jednocześnie powstaniem składnika aktywów finansowych u jednej ze stron i zobowiązania finansowego lub instrumentu kapitałowego u drugiej ze stron, pod warunkiem, że z kontraktu zawartego między dwiema lub więcej stronami jednoznacznie wynikają skutki gospodarcze.

Zgodnie z MSR nr 39, Grupa klasyfikuje instrumenty finansowe z podziałem na:

- instrumenty przeznaczone do obrotu – składniki aktywów lub zobowiązań finansowych, które zostały nabyte lub powstały głównie po to, by generować zysk uzyskiwany dzięki krótkoterminowym wahaniom ceny lub marży maklerskiej,
- instrumenty finansowe utrzymywane do terminu zapadalności – aktywa finansowe o określonych lub możliwych do określenia płatnościach lub ustalonym terminie zapadalności, które Grupa zamierza i jest w stanie utrzymać w posiadaniu do upływu terminu zapadalności, z wyjątkiem pożyczek udzielonych przez jednostki i wierzytelności własnych,
- instrumenty finansowe dostępne do sprzedaży - to aktywa finansowe nie będące pożyczkami udzielonymi i należnościami własnymi, aktywami utrzymywanymi do terminu zapadalności, a także nie będące aktywami finansowymi przeznaczonymi do obrotu,
- pożyczki i należności – aktywa finansowe nie będące instrumentami pochodnymi, z ustalonymi lub możliwymi do określenia płatnościami, które nie są kwotowane na aktywnym rynku,

Nie później niż na dzień zawarcia kontraktu Grupa zobowiązana jest do wprowadzenia do ksiąg rachunkowych emitowanego lub wystawionego instrumentu, a także możliwych do wyróżnienia wskaźników tego instrumentu odpowiednio zakwalifikowanych do kapitałów własnych jako instrumenty kapitałowe, zobowiązań krótkoterminowych lub długoterminowych również wtedy, gdy składnik mający charakter zobowiązania nie jest instrumentem finansowym. Różnice z przeszacowania oraz osiągnięte przychody lub poniesione straty, stosownie do kwalifikacji instrumentu finansowego, wpływają odpowiednio na wynik finansowy (zobowiązania) lub kapitał z aktualizacji wyceny (instrumenty kapitałowe).

W przypadku obligacji -dyskonto nalicza się i ujmuje w przychodach w zależności od postanowień zawartej umowy. Jeśli umowa przewiduje konieczność złożenia oświadczenia o spełnieniu świadczenia niepieniężnego, dyskonto obligacji rozlicza się w dacie wykupu obligacji. Jeśli umowa nie przewiduje takiego oświadczenia, dyskonto rozliczne jest wprost proporcjonalnie do okresu, w którym świadczenie jest spełniane.

Na dzień nabycia aktywa i zobowiązania finansowe Grupa wycenia w wysokości kosztu (ceny) nabycia, czyli według wartości godziwej uiszczonej zapłaty w przypadku składnika aktywów lub otrzymanej kwoty w przypadku zobowiązania. Koszty transakcji Grupa włącza do wartości początkowej wyceny wszystkich aktywów i zobowiązań finansowych za wyjątkiem instrumentów przeznaczonych do obrotu.

26) Zasady wyceny instrumentów finansowych na dzień bilansowy

Spółki tworzące Grupę wyceniają według zamortyzowanego kosztu, z uwzględnieniem efektywnej stopy procentowej:

- aktywa utrzymywane do terminu zapadalności,
- pożyczki udzielone i należności własne oraz
- pozostałe zobowiązania finansowe, które nie zostały zakwalifikowane do obrotu,

Wycena może odbywać się także :

- w wartości wymagającej zapłaty, jeśli efekt dyskonta nie jest znaczący,
- w kwocie wymagającej zapłaty: należności i zobowiązania o krótkim terminie zapadalności/wymagalności,
- według wartości godziwej: aktywa i zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu oraz aktywa finansowe dostępne do sprzedaży.
- Według skorygowanej ceny nabycia w przypadku nabytych obligacji.

Zmiany wartości godziwej instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu, niebędących częścią zabezpieczeń ujmuje się jako przychody lub koszty finansowe w momencie ich wystąpienia.

W przypadku aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży, zmiany wartości godziwej tych instrumentów Jednostki Grupy ujmują w kapitałach.

27) Aktywa finansowe stanowiące instrumenty kapitałowe

Instrumenty kapitałowe zaklasyfikowane jako przeznaczone do obrotu wycenia się w wartości godziwej.

Po początkowym ujęciu nie zrealizowane zyski i straty powstałe w wyniku zmian wartości godziwej instrumentów kapitałowych zaliczanych do dostępnych do sprzedaży ujmuje się w kapitale własnym. W przypadku sprzedaży lub utraty wartości instrumentów kapitałowych zaliczanych do dostępnych do sprzedaży skumulowane korekty wartości godziwej ujmuje się w wartości zysków i strat.

Instrumenty kapitałowe zaklasyfikowane jako dostępne do sprzedaży nieposiadające kwotowań cen rynkowych z aktywnego rynku, których wartość godziwa nie może być wiarygodnie zmierzona wycenia się według kosztu (ceny nabycia).

28) Należności z tytułu dostaw i usług

Należności z tytułu dostaw i usług ujmuje się początkowo w wartości godziwej pomniejszonej o utworzone w okresie późniejszym odpisy aktualizujące wartość z tytułu utraty wartości. Odpis aktualizujący wartość z tytułu utraty wartości należności z tytułu dostaw i usług tworzy się, gdy istnieją obiektywne dowody na to, że Spółki Grupy nie będą w stanie uzyskać wszystkich należnych kwot wynikających z pierwotnych warunków należności. Kwota odpisu stanowi różnicę pomiędzy wartością bilansową i bieżącą wartością oczekiwanych strumieni pieniężnych zdyskontowanych według efektywnej stopy procentowej. Kwotę odpisu aktualizującego wartość ujmuje się w rachunku zysków i strat.

29) Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty wykazuje się w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w wartości nominalnej. Środki pieniężne wyrażone w walutach obcych wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy, po kursie kupna stosowanym w tym dniu przez bank wiodący, z którego usług korzysta Spółka Grupy. Na środki pieniężne i ich ekwiwalenty składają się środki pieniężne w kasie, na rachunku bankowym, bony skarbowe oraz inne krótkoterminowe płynne lokaty o terminie zapadalności do trzech miesięcy.

30) Rozliczenia międzyokresowe kosztów

a) **Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów** – obejmują koszty operacyjne dotyczące okresów następujących po okresie, w którym je poniesiono, z wyjątkiem pozostałych kosztów operacyjnych, nie podlegających rozliczeniu w czasie.

Do typowych rozliczeń międzyokresowych czynnych kosztów operacyjnych zalicza się w szczególności:

- koszty ubezpieczeń majątkowych
- koszty związane z ponoszonymi z góry opłatami, takimi jak: czynsze, opłaty za wieczyste użytkowanie itp.

Przy rozliczaniu kosztów przyszłych okresów, których czas odpisywania nie jest jednoznacznie ustalony, Jednostki uwzględniają zasadę ostrożnej wyceny i nie wydłużają nadmiernie okresu rozliczenia, aby nie spowodować nieuzasadnionego aktywowania kosztów.

b) **Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów** – dotyczą kosztów jeszcze nie poniesionych, ale przypadających na dany rok obrotowy zgodnie z zasadą współmierności.

W praktyce mogą to być przede wszystkim:

- koszty stanowiące ściśle oznaczone świadczenia przyjęte przez Spółkę Grupy, lecz jeszcze nie będące zobowiązaniem,
- prawdopodobne koszty, których kwota lub data powstania zobowiązania z ich tytułu nie są jeszcze znane

Przy tworzeniu rezerw na prawdopodobne koszty Spółki Grupy kierują się zasadą istotności. Rozliczenia międzyokresowe bierne obejmują zwłaszcza rezerwy na przewidywane koszty:

- opłat licencyjnych.
- opłat z tytułu ochrony środowiska.
- nie zafakturowanych usług na dostawę mediów (energia elektryczna, gaz ziemny, energia cieplna itp.).
- na badanie sprawozdania finansowego.
- do zafakturowanej sprzedaży w danym miesiącu .

Rozliczenia międzyokresowe bierne Spółki Grupy prezentują w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji rezerw

31) Rozliczenia międzyokresowe przychodów

Dokonywane są z zachowaniem zasady ostrożności, obejmują w szczególności równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych.

32) Dotacje

Zgodnie z MSR 20 § 7 dotacji rządowych, łącznie z niepieniężnymi dotacjami wykazywanymi w wartości godziwej, nie ujmuje się dopóki nie istnieje wystarczająca pewność, iż:

- a) jednostka gospodarcza spełni warunki związane z dotacjami oraz
- b) dotacje będą otrzymane.

Dotacje rządowe ujmuje się w systematyczny sposób jako przychód w poszczególnych okresach, aby zapewnić ich współmierność z odnośnymi kosztami, które dotacje mają w zamierzeniu kompensować. Dotacje nie zwiększają bezpośrednio kapitału własnego.

Dotację rządową, która staje się należna jako forma rekompensaty za już poniesione koszty lub straty lub przyznana jednostce gospodarczej celem udzielenia jej natychmiastowego finansowego wsparcia, bez towarzyszących przyszłych kosztów, ujmuje się jako przychód w okresie, w którym stała się należna.

Dotacje rządowe do aktywów łącznie z niepieniężnymi dotacjami wykazywanymi w wartości godziwej prezentuje się w sprawozdaniu z sytuacji finansowej jako przychody przyszłych okresów.

33) Kapitały własne

Kapitały własne są tworzone i wykazywane zgodnie z przepisami prawa. Na kapitały własne składają się:

- Kapitał zakładowy
- Akcje własne
- Kapitał zapasowy
- Kapitał z aktualizacji wyceny
- Zyski zatrzymane

➤ Kapitał zakładowy

Kapitał zakładowy wykazuje się w wartości nominalnej akcji wyemitowanych zgodnie ze statutem i zarejestrowanych w Krajowym Rejestrze Sądowym (KRS). Podstawową zasadą dokonywania jakichkolwiek zmian w kapitale zakładowym jest to, by wszystkie operacje powodujące ustalenie, zwiększenie lub zmniejszenie tego kapitału zostały poprzedzone uzyskaniem wypisu z rejestru sądowego, potwierdzającego rejestrację zmian i aktualnej wysokości kapitału. Podwyższenie kapitału zakładowego może nastąpić w drodze zmiany statutu i w drodze emisji nowych akcji lub podwyższenia wartości nominalnej akcji dotychczasowych, natomiast obniżenie może nastąpić w drodze zmiany statutu, przez zmniejszenie wartości nominalnej akcji, połączenie akcji lub umorzenie części akcji. Kapitał zakładowy Grupy stanowi kapitał zakładowy Jednostki Dominującej.

➤ Kapitał zapasowy

Kapitał zapasowy tworzy się z:

- nadwyżek, osiągniętych przy emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej, pozostałych po pokryciu kosztów emisji akcji,
- z dopłat akcjonariuszy,

- w wysokości 8% zysku podmiotu dominującego za dany rok obrotowy, dopóki kapitał zapasowy nie osiągnie co najmniej 1/3 kapitału zakładowego,
- z podziału zysku podmiotu dominującego za dany rok obrotowy – ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość

Kapitał zapasowy Grupy stanowi kapitał zapasowy Jednostki Dominującej.

➤ Akcje własne

W pozycji Akcje własne prezentuje się akcje nabyte w celu umorzenia w wartości ceny nabycia

➤ Kapitał z aktualizacji wyceny

Kapitał z aktualizacji wyceny zawiera zyski i straty ze zmian wartości godziwej instrumentów finansowych (stosowanych jako skuteczne zabezpieczenia przepływów pieniężnych).

➤ Pozostałe kapitały rezerwowe

Kapitał rezerwowy tworzy się zgodnie z umową spółki. Kapitał ten może być przeznaczony na pokrycie szczególnych strat lub wydatków spółki.

➤ Zyski zatrzymane

Pozycja Zyski zatrzymane odzwierciedla

- nierozliczony wynik z lat poprzednich
- efekty zmian zasad rachunkowości i błędów dotyczących lat poprzednich, a ujawnionych w bieżącym roku
- wynik roku bieżącego

➤ Udziały niekontrolujące

Udział niekontrolujący stanowi część kapitałów własnych jednostek zależnych objętych konsolidacją pełną, która należy do innych udziałowców (akcjonariuszy) aniżeli jednostki wchodzące w skład Grupy.

Zysk (strata) netto jednostek zależnych w części należącej do udziałowców (akcjonariuszy) innych niż jednostki wchodzące w skład Grupy stanowi zysk (stratę) mniejszości.

34) Rezerwy

Rezerwy są to zobowiązania, których termin wymagalności lub kwota nie są pewne.

Spółki Grupy tworzą rezerwy, gdy spełnione są łącznie następujące warunki:

- na Spółkach ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowy), wynikający ze zdarzeń przeszłych,
- prawdopodobne jest, że spełnienie obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków uosabiających korzyści ekonomiczne,
- można dokonać wiarygodnego szacunku kwoty tego obowiązku.

Spółki Grupy tworzą rezerwy na zobowiązania według następujących tytułów:

- rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, tworzona w związku z występowaniem dodatnich różnic pomiędzy wartością księgową aktywów i pasywów a ich wartością podatkową,
- rezerwy na świadczenia pracownicze,
- pozostałe rezerwy (np. naprawy gwarancyjne).

Rezerwy na świadczenia pracownicze szacowane są metodami zgodnymi z zalecanymi w Międzynarodowym Standardzie Rachunkowości nr 19. Rozwiązanie niewykorzystanych rezerw następuje na dzień, na który okazały się zbędne. Powstanie zobowiązania, na które uprzednio utworzono rezerwę obciąża koszty powodując jednocześnie rozwiązanie rezerwy w przychody.

Rezerwy na koszty napraw gwarancyjnych ujmowane są w momencie sprzedaży produktów zgodnie z najlepszym szacunkiem, co do przyszłych kosztów koniecznych do poniesienia przez Grupę w okresie gwarancji.

Na każdy dzień bilansowy dokonuje się przeliczenia stanu rezerw, polegającego na przemnożeniu wartości wszystkich zleceń w stosunku do których Spółki Grupy mają obowiązek świadczyć naprawy gwarancyjne przez wskaźnik napraw osiągnięty w tymże roku.

35) Kredyty bankowe

Oprocentowane kredyty bankowe (w tym również kredyty w rachunku bieżącym) księgowane są w wartości uzyskanych wpływów pomniejszonych o koszty bezpośrednie pozyskania środków. Koszty finansowe, łącznie z prowizjami płatnymi w momencie spłaty lub

umorzenia oraz kosztami bezpośrednimi zaciągnięcia kredytów, ujmowane są w rachunku zysków i strat przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej i zwiększają wartość księgową instrumentu z uwzględnieniem spłat dokonanych w bieżącym okresie.

Kredyty i pożyczki zalicza się do zobowiązań krótkoterminowych chyba, że Grupa posiada bezwarunkowe prawo do odroczenia spłaty o co najmniej 12 miesięcy od dnia bilansowego. Kredyty krótkoterminowe, dla których termin spłaty przypada w jednej transzy po roku od momentu jego wykorzystania Grupa wycenia w kwocie wymagającej zapłaty. Kredyt w rachunku bieżącym (overdraft) zalicza się do zobowiązań krótkoterminowych niezależnie od okresu na jaki została zawarta umowa i kiedy przypada ostateczny termin jego spłaty.

36) Zobowiązania finansowe oraz instrumenty kapitałowe

Zobowiązania finansowe oraz instrumenty kapitałowe są klasyfikowane w zależności od ich treści ekonomicznej wynikającej z zawartych umów. Instrumenty kapitałowe wyemitowane przez Grupę ujmowane są w wartości uzyskanych wpływów pomniejszonych o bezpośrednie koszty emisji.

37) Zamienne instrumenty dłużne

W 2013 roku oraz w okresie porównawczym nie wystąpiły w Grupie.

38) Zobowiązania z tytułu dostaw i usług

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług nie są instrumentem odsetkowym i wykazywane są w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w wartości nominalnej.

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, ujmowane i wykazywane są wg kwot pierwotnie zafakturowanych. Termin wymagalności zobowiązań wynikających z zatrzymanych kaucji gwarancyjnych upływa po zakończeniu okresu gwarancji. W przypadku gdy wpływ wartości pieniądza w czasie jest istotny, wartość zobowiązań jest ustalana poprzez zdyskontowanie prognozowanych przyszłych przepływów pieniężnych do wartości bieżącej przy zastosowaniu stopy dyskontowej odzwierciedlającej aktualne ceny rynkowe wartości pieniądza w czasie. Jeżeli zastosowana została metoda polegająca na dyskontowaniu, zwiększenie zobowiązań w związku z upływem czasu ujmowane jest jako koszt finansowy.

39) Płatności instrumentami kapitałowymi

Nie wystąpiły w Grupie.

40) Zysk przypadający na jedną akcję

Grupa w sprawozdaniu finansowym, w rachunku zysków i strat prezentuje podstawowy i rozwodniony zysk na jedną akcję: dla wszystkich rodzajów akcji zwykłych, w sposób równie widoczny, w odniesieniu do wszystkich prezentowanych okresów. Rozwodnienie stanowi zmniejszenie zysku przypadającego na jedną akcję na postawie założenia, że dojdzie do konwersji instrumentów zamiennych na akcje, realizacji opcji lub warrantów albo do emisji akcji zwykłych w następstwie spełnienia określonych warunków.

Wyliczenie wskaźnika podstawowego zysku na jedną akcję:

$$\text{Zysk na jedną akcję} = \frac{\text{Zysk pomniejszony o wszelkie koszty, łącznie po obciążeniu z tytułu podatku i udziałów mniejszościowych oraz po odpisaniu dywidend z tytułu akcji uprzywilejowanych}}{\text{Średnia ważona liczba akcji występująca w ciągu danego okresu}}$$

Wyliczenie wskaźnika rozwodnionego zysku na jedną akcję:

$$\text{Rozwodniony zysk na jedną akcję} = \frac{\text{Zysk netto za okres powiększony o dywidendy i odsetki po opodatkowaniu, wykazane w danym okresie i odnoszące się do rozwodniających potencjalnych akcji zwykłych, oraz skorygowany o inne zmiany przychodów i kosztów, które wynikałyby ze zmiany rozwodniających potencjalnych akcji zwykłych}}{\text{Średnia ważona liczba akcji skorygowana o liczbę akcji, która zostałaby wyemitowana w momencie zamiany wszystkich rozwodniających potencjalnych akcji zwykłych na akcje zwykłe}}$$

41) Sprawozdawczość dotycząca segmentów działalności

Segment operacyjny jest częścią składową Spółki:

- a) która angażuje się w działalność gospodarczą, w związku z którą może uzyskiwać przychody i ponosić koszty (w tym przychody i koszty związane z transakcjami z innymi częściami składowymi tej samej jednostki);
- b) której wyniki działalności są regularnie przeglądane przez Zarząd Spółki - główny organ odpowiedzialny za podejmowanie decyzji w jednostce oraz wykorzystujący te wyniki przy podejmowaniu decyzji o zasobach alokowanych do segmentu i przy ocenie wyników działalności segmentu; oraz
- c) w przypadku której są dostępne oddzielne informacje finansowe.

Wydzielenia segmentu operacyjnego dokonuje się, jeśli spełnia on którykolwiek z następujących progów ilościowych:

- a) przychody segmentu (zarówno z tytułu sprzedaży na rzecz klientów zewnętrznych, jak i ze sprzedaży i transferów realizowanych z innymi segmentami), stanowią 10 lub więcej procent łącznych (zewnętrznych i wewnętrznych) przychodów wszystkich segmentów operacyjnych;
- b) wykazywany w wartości bezwzględnej zysk lub strata segmentu stanowi 10 lub więcej procent większej z poniższych wartości bezwzględnych:
 - połączonego zysku wszystkich segmentów operacyjnych, które nie wykazały straty; oraz
 - połączonej straty wszystkich segmentów, operacyjnych, które wykazały stratę;

- c) aktywa segmentu stanowią 10 lub więcej procent ogółu aktywów wszystkich segmentów operacyjnych.

Inne rodzaje działalności gospodarczej i segmentów operacyjnych nieobjętych odrębnym obowiązkiem sprawozdawczym są łączone i ujawniane w kategorii „pozostałe segmenty”.

Segmenty operacyjne nieosiągające żadnego z progów ilościowych mogą być uznane za segmenty sprawozdawcze i ujawniane osobno, jeżeli Spółka uzna, że informacje o tym segmencie byłyby przydatne użytkownikom sprawozdań finansowych.

Wynik segmentu ustala się na poziomie wyniku na sprzedaży. Przy ustalaniu wyniku segmentu uwzględnia się alokacje przychodów i kosztów pomiędzy segmentami.

Nie dokonuje się alokacji pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych, przychodów i kosztów finansowych, podatku dochodowego oraz innych obciążeń wyniku finansowego do poszczególnych segmentów.

Grupa nie przypisuje aktywów i pasywów do poszczególnych segmentów, bowiem odnoszą się one wspólnie do wszystkich segmentów.

Spółki Grupy ujawniają przychody każdego segmentu objętego obowiązkiem sprawozdawczym. Przychody segmentu ze sprzedaży na rzecz klientów zewnętrznych oraz przychody segmentu pochodzące z transakcji realizowanych z innymi segmentami wykazuje się osobno. Segmentację branżową i geograficzną przedstawiono w rozdziale 4.

42) Prezentacja w Sprawozdaniu z Przepływów Pieniężnych oraz w Sprawozdaniu z Sytuacji Finansowej udzielonych i zaciągniętych pożyczek

Grupa wykazuje przepływy pieniężne z działalności operacyjnej posługując się metodą pośrednią, za pomocą której zysk / stratę brutto koryguje się o skutki transakcji, mających bezgotówkowy charakter, o czynne i bierne rozliczenia międzyokresowe dotyczące przeszłych lub przyszłych wpływów lub płatności środków pieniężnych dotyczących działalności operacyjnej, oraz o pozycje przychodowe i kosztowe związane z przepływami pieniężnymi z działalności inwestycyjnej lub finansowej.

Zgodnie z MSR 7 § 6 działalność inwestycyjna polega m.in. na nabywaniu i sprzedaży inwestycji krótkoterminowych nie zaliczonych do ekwiwalentów środków pieniężnych. Ponadto wg MSR 7 § 16 pożyczki udzielane stronom trzecim (inne niż pożyczki udzielane przez instytucje finansowe) stanowią rodzaj przepływów pieniężnych wynikających z działalności inwestycyjnej, stąd pożyczki udzielane przez Spółki Grupy podmiotom spoza niej są klasyfikowane wraz ze spłatą i odsetkami w rachunku przepływów pieniężnych jako działalność inwestycyjna.

Natomiast działalność finansowa zgodnie z MSR 7 § 6 jest działalnością, w wyniku której zmianie ulega wysokość i struktura wniesionego kapitału własnego oraz zadłużenia jednostki gospodarczej. Wśród przepływów pieniężnych powstających w wyniku działalności finansowej (MSR 7 § 17) są wpływy z pożyczek hipotecznych oraz innych krótkoterminowych i długoterminowych pożyczek, stąd pożyczki zaciągnięte wraz z ich spłatą i odsetkami wykazuje się w rachunku przepływów pieniężnych w działalności finansowej.

W sprawozdaniu z sytuacji finansowej pożyczki udzielone Grupa prezentuje w aktywach jako pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe, natomiast pożyczki zaciągnięte w pasywach – krótkoterminowe zobowiązania – kredyty i pożyczki.

43) Informacje ujawniane na temat podmiotów powiązanych

Grupa na dzień bilansowy prezentuje aktywa i pasywa oraz przychody ze sprzedaży z uwzględnieniem pozycji związanych z podmiotami powiązanymi zgodnie z przepisami Międzynarodowych Standardów Rachunkowości.

Podmiot powiązany jest osobą lub jednostką związaną z jednostką, która sporządza sprawozdanie finansowe.

- a) Osoba lub bliski członek rodziny tej osoby jest związany z jednostką sprawozdawczą, jeżeli ta osoba:

- sprawuje kontrolę lub współkontrolę nad jednostką sprawozdawczą,
- ma znaczący wpływ na jednostkę sprawozdawczą; lub
- jest członkiem kluczowego personelu kierowniczego jednostki sprawozdawczej lub jej jednostki dominującej.

Bliscy członkowie rodziny danej osoby są członkami rodziny, co do których istnieje przypuszczenie, że mogą wywierać wpływ na tę osobę lub podlegać wpływowi tej osoby w swoich kontaktach z jednostką

b) Jednostka jest związana z jednostką, która sporządza sprawozdanie finansowe, jeżeli spełniony jest jeden z poniższych warunków:

- 1) jednostka i jednostka sprawozdawcza są członkami tej samej grupy
- 2) jedna jednostka jest jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem innej jednostki
- 3) obydwie jednostki są wspólnymi przedsięwzięciami tego samego trzeciego podmiotu,
- 4) jedna jednostka jest wspólnym przedsięwzięciem trzeciej jednostki, a dana inna jednostka jest jednostką stowarzyszoną trzeciej jednostki,
- 5) jednostka jest programem świadczeń po okresie zatrudnienia na rzecz pracowników jednostki sprawozdawczej lub jednostki związanej z jednostką sprawozdawczą. Jeżeli jednostka sprawozdawcza jest sama w sobie takim programem, sponsorujący pracodawcy są również związani z jednostką sprawozdawczą,
- 6) jednostka jest kontrolowana lub wspólnie kontrolowana przez osobę, która:
 - a) sprawuje kontrolę lub współkontrolę nad jednostką sprawozdawczą;
 - b) ma znaczący wpływ na jednostkę sprawozdawczą lub
 - c) jest członkiem kluczowego personelu kierowniczego jednostki sprawozdawczej lub jej jednostki dominującej,
- 7) osoba, która sprawuje kontrolę lub współkontrolę nad jednostką sprawozdawczą ma znaczący wpływ na jednostkę lub jest członkiem kluczowego personelu kierowniczego jednostki (lub jednostki dominującej tej jednostki).

Jeśli pomiędzy podmiotami powiązаныmi miały miejsce transakcje, Grupa ujawnia informacje dotyczące istoty związku pomiędzy podmiotami powiązаныmi.

Akcjonariusze Spółki ZAMET INDUSTRY SA

Ostatni, ustalony na podstawie otrzymanych zawiadomień skład akcjonariatu na dzień publikacji przedstawia się następująco:

Akcjonariusz	Liczba akcji / głosów	Udział w ogólnej liczbie akcji / głosów
Equity III TDJ Estate sp. z o.o. S.K.A.*	48 150 372	50,00%
ING PTE	14 400 405	14,95%
ALTUS TFI	8 572 458	8,90%
AVIVA OFE	5 210 315	5,41%
Pozostali akcjonariusze	19 966 450	20,73%
RAZEM	96 300 000	100,00%

Jednostka zależna

1. ZAMET - BUDOWA MASZYN S.A. z siedzibą w Tamowskich Górach – jednostka zależna, powiązana bezpośrednio, 100,00 % udziału w kapitale zakładowym

Jednostki powiązane

Spółka jako podmioty powiązane traktuje jednostki wchodzące w skład Grupy Kapitałowej TDJ, w szczególności:

Grupa Kapitałowa Glinik:

1. Fabryka Maszyn „Glinik” S.A.
2. Narzędzia i Urządzenia Wiertnicze „Glinik” Sp. z o.o.
3. Kuźnia „Glinik” Sp. z o.o.
4. Centrum Techniki Górniczej „Glinik” Sp. z o.o. (Nowokuźnieck-Rosja)
5. Fabryka Maszyn J.S.Czernych S.A.(Kisielewsk-Rosja)
6. „Stadmar” Sp. z o.o.

Grupa FAMUR:

7. FAMUR S.A.
8. GEORYT SP. Z O.O.
9. FHS DAMS SP. Z O.O.
10. DAMS GMBH

11. OOO FAMUR Rosja
12. FAZOS S.A.
13. NOWOMAG S.A.
14. POLSKIE MASZYNY GÓRNICZE S.A.
15. FMG PIOMA S.A.
16. REMAG S.A.
17. FAMUR INDIA MINING SOLUTIONS PRIVATED LIMITED
18. FAMUR INSTITUTE SP. Z O.O.
19. BP PROREM SP. Z O.O.
20. ZMG GLINIK SP. Z O.O.
21. OOO FAMUR Ukraina

Grupa PGO:

22. POLSKA GRUPA ODLEWNICZA S.A.
23. PIOMA -ODLEWNIA SP. Z O.O.
24. OŻ ŚREM S.A.

Inne:

25. PEMUG S.A.
26. PEMUG MONTAŻ SP. Z O.O.
27. ZAMET BUDOWA MASZYN SP. Z O.O.
28. TDJ S.A.
29. TDJ FINANCE SP. Z O.O.
30. TDJ ESTATE SP. Z O.O.
31. SP. Z O.O.
32. TDJ ESTATE SP. Z O.O.

44) Ważne oszacowania i osądy

Spółki Grupy dokonują szacunków, osądów i przyjmuje założenia dotyczące przyszłości. Szacunki i związane z nimi założenia opierają się o doświadczenia historyczne, plany na przyszłość oraz inne istotne czynniki, Rzeczywiste wyniki mogą odbiegać od przyjętych szacunków. Szacunki i leżące u ich podstaw założenia podlegają bieżącej weryfikacji. Zmianę wielkości szacunkowych ujmuje się w okresie, w którym nastąpiła weryfikacja, jeśli dotyczy ona wyłącznie tego okresu, lub w okresie bieżącym i okresach przyszłych. Szacunki i osądy zostały dokonane w następujących obszarach:

- okres użytkowania ekonomicznego rzeczowych aktywów trwałych – spółka dokonuje weryfikacji rzeczowych aktywów trwałych pod kątem utraty wartości. W przypadku wystąpienia przesłanek utraty wartości tworzone są odpisy aktualizujące, które zostały przedstawione w nocie 18. Ponadto Spółki na dzień 31.12.2013 dokonały weryfikacji przewidywanych okresów użytkowania środków trwałych. Stwierdzono, że okres użytkowania składników majątku nie wymaga zmiany ze względu na stopień zużycia, postęp techniczny lub uwarunkowania rynkowe.
- rezerwy na świadczenia pracownicze oraz inne rezerwy – szczegóły zostały omówione w polityce rachunkowości pkt 9 oraz w nocie 34
- wycena kontraktów długoterminowych w zakresie oceny stopnia zaawansowania kontraktów oraz wyniku na kontraktach-szczegóły zostały omówione w polityce rachunkowości pkt 12 oraz w nocie 24
- podatek odroczony – szczegóły omówiono w nocie 31
- test na utratę wartości firmy – szczegóły omówiono w nocie 16

Wykazane przychody zostały uzyskane od klientów zewnętrznych. Nie występują przychody uzyskiwane z tytułu transakcji z innymi segmentami operacyjnymi.

W 2013 r. Spółki osiągnęły przychody od klientów zewnętrznych przekraczające 10% wartości ogółem przychodów od każdego z nich. Przychody w transakcjach z tymi klientami zostały osiągnięte w segmencie : Maszyny dla rynku ropy i gazu. Odbiorcami od których wartość przychodów przekroczyła 10% jest Grupa Aker Solutions, jak również Grupa GE Oil & Gas oraz National Oilwell Varco Norway . Zarówno współpraca z Aker Solutions, GE Oil & Gas, jak i z National Oilwell Varco Norway odbywa się na zasadzie bieżących zamówień, w ramach, których każdorazowo ustalane są konkretne warunki realizacji każdego zamówienia. Spółek nie łączą z w/w podmiotami umowy współpracy, które zawierałyby jakiegokolwiek limity dostaw, zamówień, gwarancje, co do mocy produkcyjnych czy kary dla stron z tytułu ich niezrealizowania.

INFORMACJE O POSZCZEGÓLNYCH SEGMENTACH BRANŻOWYCH WYSTĘPUJĄCYCH W 2012 ROKU ZOSTAŁY ZAPREZENTOWANE PONIŻEJ (w TPLN)

I - XII 2012	Maszyny dla górnictwa i energetyki	Maszyny dla hutnictwa stali i metali nieżelaznych	Maszyny dla rynku ropy i gazu	Maszyny i urządzenia dla pozostałych przemysłów	Usługi	Pozostała działalność	Razem
Przychody ze sprzedaży	19 015	36 837	76 993	16 632	16 914	3 195	169 585
Koszty ze sprzedaży	15 643	23 677	48 631	11 518	12 607	3 126	115 203
Zysk brutto na sprzedaży	3 372	13 159	28 361	5 114	4 307	69	54 382
Koszty zarządu i sprzedaży	1 201	4 685	10 098	1 821	1 534	24	19 363
Zysk na sprzedaży (wynik segmentu)	2 171	8 474	18 263	3 293	2 774	44	35 019
Pozostałe przychody operacyjne							1 341
Pozostałe koszty operacyjne							3 595
Zysk z działalności operacyjnej							32 765
Przychody finansowe							7 058
Koszty finansowe							2 864
Zysk z działalności gospodarczej							36 960
Nadwyżka udziału jednostki przejmującej w aktywach netto jednostki zależnej nad kosztem połączenia							-
Zysk brutto							36 960
Podatek dochodowy							7 324
Zysk netto							29 636
akcjonariuszom podmiotu dominującego akcjonariuszom niekontrolującym							29 636
Aktywa segmentów							176 524
Zobowiązania segmentów							60 071

Segmenty geograficzne

Grupa prowadzi działalność na terenie Polski, Rosji, Unii Europejskiej oraz Państw pozostałych. Działalność produkcyjna wszystkich segmentów branżowych prowadzona jest na terenie Polski.

W tabeli poniżej zaprezentowano informacje dotyczące rynków zbytu Grupy , niezależnie od kraju pochodzenia sprzedawanych produktów lub usług.

	Przychody ze sprzedaży struktura terytorialna	Przychody ze sprzedaży struktura terytorialna
	Za okres 01/01/2013 - 31/12/2013 TPLN	Za okres 01/01/2012-31/12/2012 TPLN
Polska	61 996	58 037
Rosja i WNP	391	11 642
Unia Europejska	40 320	27 685
Pozostałe kraje europejskie (Norwegia)	84 062	72 172
Pozostałe (Ameryka, Azja, Afryka, Australia)	12	50
Razem	186 782	169 585
Eksport razem	124 785	111 550
Kraj	61 996	58 037

W 2013 ani w roku 2012 roku nie nastąpiło zaniechanie działalności w Spółkach Grupy.

5. KOSZTY RESTRUKTURYZACJI

W 2013 ani w roku 2012 roku Spółki Grupy nie poniosły kosztów restrukturyzacji.

6. ZYSK NA DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ

Zysk na działalności operacyjnej na dzień 31.12.2013 roku wyniósł 35 304 tys. zł i został osiągnięty po uwzględnieniu następujących kosztów:

KOSZTY WEDŁUG RODZAJU	Za okres	
	01.01.2013 - 31.12.2013	01.01.2012 - 31.12.2012
	TPLN	TPLN
a) amortyzacja	6 269	6 023
- amortyzacja wartości niematerialnych	45	14
- amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych	6 224	6 010
b) zużycie materiałów i energii	69 065	56 242
c) usługi obce	23 994	22 370
d) podatki i opłaty	3 498	3 599
e) wynagrodzenia	36 173	34 851
f) ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	8 976	8 470
g) pozostałe koszty rodzajowe	1 643	1 670
Koszty według rodzaju, razem	149 619	133 225
Zmiana stanu zapasów, produktów i rozliczeń międzyokresowych	660	- 191
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki (wielkość ujemna)	- 427	- 727
Koszty sprzedaży (wielkość ujemna)	- 52	- 2 230
Koszty ogólnego zarządu (wielkość ujemna)	- 18 090	- 17 133
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	131 709	112 945

7. KOSZTY ZATRUDNIENIA

W tabeli poniżej przedstawiono informację o przeciętnym zatrudnieniu i wynagrodzeniach w Grupie (z uwzględnieniem zarządu):

	Za okres	
	01.01.2013 - 31.12.2013	01.01.2012 - 31.12.2012
Pracownicy umysłowi	201	194
Pracownicy fizyczni	575	558
Pracownicy na urloпах wychowawczych	1	2
Razem	777	754

	Za okres	
	01.01.2013 - 31.12.2013	01.01.2012 - 31.12.2012
	TPLN	TPLN
Grupa poniosła następujące koszty zatrudnienia:	45 149	43 321
Wynagrodzenia	36 173	34 851
Składki na ubezpieczenie społeczne	6 799	6 500
Inne świadczenia pracownicze	2 177	1 970

8. ZYSKI (STRATY) Z INWESTYCJI

Spółki Grupy nie posiadają inwestycji kapitałowych

9. INNE PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE

INNE PRZYCHODY OPERACYJNE	Za okres	Za okres
	01.01.2013 - 31.12.2013	01.01.2012 - 31.12.2012
	TPLN	TPLN
a) rozwiązane rezerwy (z tytułu)	573	578
- na naprawy gwarancyjne	98	-
- na świadczenie pracownicze	-	578
- pozostałe	475	-
b) pozostałe, w tym:	1 072	763
- rozwiązane odpisy aktualizujące należności	487	-
- umorzone zobowiązania	153	12
- uzysk z likwidacji środka trwałego	112	-
- złomowanie	179	95
- odszkodowania	28	80
- otrzymane kary	65	471
- otrzymane upusty, rabaty	-	76
- inne	49	29
Inne przychody operacyjne, razem	1 645	1 341

INNE KOSZTY OPERACYJNE	Za okres	Za okres
	01.01.2013 - 31.12.2013	01.01.2012 - 31.12.2012
	TPLN	TPLN
a) utworzone rezerwy (z tytułu)	330	1 209
- na świadczenia pracownicze	111	225
- na naprawy gwarancyjne	220	95
- na zobowiązania	-	825
- pozostałe	-	64
b) pozostałe, w tym:	744	797
- koszty napraw gwarancyjnych	375	78
- likwidacja środków trwałych	-	30
- kary, grzywny, odszkodowania	41	274
- darowizny	270	301
- inne	57	114
Inne koszty operacyjne, razem	1 074	2 006

10. PRZYCHODY FINANSOWE

Przychody finansowe	Za okres	Za okres
	01.01.2013 - 31.12.2013	01.01.2012 - 31.12.2012
	TPLN	TPLN
Przychody z tytułu odsetek	199	847
Zyski z pochodnych instrumentów finansowych, z tego:	4 018	6 193
- zyski z tytułu rozliczenia instrumentów pochodnych	2 771	-
- zyski z tytułu wyceny instrumentów pochodnych	1 247	6 193
Nadwyżka dodatnich różnic kursowych	-	-
Zysk ze zbycia aktywów finansowych	-	-
Aktualizacja wartości aktywów finansowych, w tym:	-	-
- rozwiązanie odpisów aktualizujących odsetki od należności	-	-
Otrzymane i należne prowizje	-	-
Pozostałe przychody finansowe	8	18
PRZYCHODY FINANSOWE RAZEM	4 225	7 058

11. KOSZTY FINANSOWE

Koszty finansowe	Za okres	Za okres
	01.01.2013 - 31.12.2013	01.01.2012 - 31.12.2012
	TPLN	TPLN
Koszty z tytułu odsetek	1 316	1 034
Straty z pochodnych instrumentów finansowych, z tego:	-	238
- straty z tytułu rozliczenia instrumentów pochodnych	-	238
- straty z tytułu wyceny instrumentów pochodnych	-	-
Nadwyżka ujemnych różnic kursowych	654	1 271
Strata ze zbycia aktywów finansowych	-	-
Aktualizacja wartości aktywów finansowych, w tym:	84	63
- utworzenie odpisów aktualizujących odsetki od należności	84	59
- utworzenie odpisów aktualizujących aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	-	4
Zapłacone i należne prowizje	187	257
Pozostałe koszty finansowe	316	-
KOSZTY FINANSOWE RAZEM	2 557	2 864

12. PODATEK DOCHODOWY

W zakresie podatku dochodowego, Grupa podlega przepisom ogólnym w tym zakresie. Grupa nie stanowi podatkowej grupy kapitałowej, jak również nie prowadzi działalności w Specjalnej Strefie Ekonomicznej, co różnicowałoby zasady określania obciążeń podatkowych w stosunku do przepisów ogólnych w tym zakresie. Rok podatkowy jak i bilansowy pokrywają się z rokiem kalendarzowym.

Część bieżąca oraz odroczone podatku dochodowego ustalona została według stawki równej 19% dla podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym.

Nie występuje podatek dochodowy bieżący dotyczący pozycji, które zmniejszyły lub zwiększyły kapitał własny.

Uzgodnienie podatku dochodowego od wyniku finansowego brutto przed opodatkowaniem według ustawowej stawki podatkowej, z podatkiem dochodowym liczonym według efektywnej stawki podatkowej za rok zakończony dnia 31 grudnia 2013 roku i 31 grudnia 2012 roku przedstawia się następująco:

	01.01.2013 - 31.12.2013	01.01.2012 - 31.12.2012
Zysk /(strata) brutto przed opodatkowaniem z działalności kontynuowanej	36 972	36 960
Zysk /(strata) przed opodatkowaniem z działalności zaniechanej	-	-
Zysk /(strata) brutto przed opodatkowaniem	36 972	36 960
Podatek według ustawowej stawki podatkowej obowiązującej w Polsce, wynoszącej 19% (2012: 19%)	7 025	7 022
Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów	804	697
Koszty zarachowane w latach ubiegłych stanowiące koszt uzyskania	-	-
Ujemne różnice przejściowe od których nie rozpoznano aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego	640	1 060
Przychody nie będące podstawą do opodatkowania	-	262
Pozostałe	-	485
Podstawa naliczenia podatku dochodowego bieżącego	37 628	37 100
Podatek dochodowy bieżący wykazany w rachunku zysków i strat	6 287	5 671
Podatek dochodowy odroczone wykazany w rachunku zysków i strat	752	1 653
Podatek dochodowy bieżący i odroczone wykazany w rachunku zysków i strat	7 039	7 324
Efektywna stawka podatkowa (%)	19	20

13. AKTYWA TRWAŁE PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY

W 2013 roku oraz w okresie porównawczym Grupa nie przeznaczyła do sprzedaży aktywów trwałych.

14. DYWIDENDY

W dniu 02 lipca 2013 roku, zgodnie z uchwałą nr 8 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia z dnia 13 maja 2013 r. w sprawie podziału zysku za rok obrotowy 2012, Zamet Industry S.A. wypłaciła za pośrednictwem Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych dywidendę w wysokości 0,32 zł na jedną akcję. Dywidendą były objęte wszystkie 96 300 000 akcji spółki. Wysokość dywidendy za rok obrotowy 2012 wynosiła 50 076 000 zł, tj. 0,52 zł na jedną akcję, z czego kwota 19 260 000 zł, tj. 0,20 zł na jedną akcję została wypłacona w roku 2012 tytułem zaliczki na poczet dywidendy. Do wypłaty w 2013 r. pozostało 30 816 000 zł tj. 0,32 zł na jedną akcję. Do otrzymania pozostałej do wypłaty części dywidendy uprawnieni byli akcjonariusze, którym akcje Spółki przysługiwały w dniu 20 maja 2013 r. (dzień dywidendy). Nie występują dywidendy niewypłacone.

15. ZYSK PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ

Wyliczenie zysku na jedną akcję zostało oparte na następujących informacjach:

	Za okres 01.01.2013 - 31.12.2013	Za okres 01.01.2012 - 31.12.2012
	TPLN	TPLN
Zysk netto danego roku dla celów wyliczenia zysku na jedną akcję podlegający podziałowi między akcjonariuszy jednostki dominującej	29 932	29 636
Efekt rozwodnienia liczby akcji zwykłych:	-	-
Zysk wykazany dla potrzeb wyliczenia wartości zysku rozwodnionego przypadającego na jedną akcję	29 932	29 636

	Za okres 01.01.2013 - 31.12.2013	Za okres 01.01.2012 - 31.12.2012
	TPLN	TPLN
Średnia ważona liczba akcji podmiotu dominującego wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości zysku zwykłego na jedną akcję	96 300	96 300
Efekt rozwodnienia potencjalnej liczby akcji zwykłych:	-	-
Średnia ważona liczba akcji zwykłych wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości zysku rozwodnionego na jedną akcję	96 300	96 300

	Za okres 01.01.2013 - 31.12.2013	Za okres 01.01.2012 - 31.12.2012
	TPLN	TPLN
Zysk netto danego roku podlegający podziałowi między akcjonariuszy jednostki dominującej	29 932	29 636
Wyłączenie zysku na działalności zaniechanej	-	-
Zysk netto z działalności kontynuowanej dla celów wyliczenia zysku na jedną akcję, po wyłączeniu wyniku na działalności zaniechanej	29 932	29 636
Efekt rozwodnienia liczby akcji zwykłych:		
Zysk z działalności kontynuowanej wykazany dla potrzeb wyliczenia wartości zysku rozwodnionego przypadającego na jedną akcję, po wyłączeniu wyniku na działalności zaniechanej	29 932	29 636
Zysk netto na jedną akcję zwykłą (w zł)	0,31	0,31

Podstawowy zysk przypadający na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku lub straty, który przypada na zwykłych akcjonariuszy jednostki dominującej (licznik), przez średnią ważoną liczbę akcji zwykłych występujących (mianownik) w ciągu danego okresu.

Dla celów obliczenia podstawowego zysku przypadającego na jedną akcję, kwotami przypadającymi na zwykłych akcjonariuszy jednostki z tytułu:

- a) zysku lub straty z kontynuowanej działalności przypadającego na jednostkę dominującą oraz
- b) zysku lub straty przypadającego na jednostkę dominującą

są kwoty z pozycji a) i b) skorygowane o wartość dywidend uprzywilejowanych po opodatkowaniu, różnice z tytułu rozliczenia akcji uprzywilejowanych oraz o inne podobne wpływy akcji uprzywilejowanych zaklasyfikowanych jako instrumenty kapitałowe.

16. WARTOŚĆ FIRMY Z KONSOLIDACJI

Wartość firmy powstała przy konsolidacji wyniku z wystąpienia na dzień nabycia nadwyżki kosztu nabycia jednostki nad wartością godziwą identyfikowalnych składników aktywów i pasywów jednostki zależnej

WYLICZENIE WARTOŚCI FIRMY	TPLN
Aktywa netto ZAMET BUDOWA MASZYN S.A. na 30.04.2010 r.	69 154
Cena zakupu akcji	85 000
Wartość firmy na dzień nabycia	15 846

Na podstawie planu na lata 2014-2018 dokonano metodą zdyskontowanych przepływów pieniężnych wyceny wartości przedsiębiorstwa Zamet Budowa Maszyn S.A. Planowane przepływy zostały zdyskontowane stopą dyskontową w wysokości 13% stanowiącą szacowany koszt kapitału. Nie założono wzrostu w okresie rezydualnym.

W oparciu o przeprowadzony test nie stwierdzono konieczności dokonania odpisu aktualizującego wartość firmy.

Gdyby stopa dyskonta wzrosła o 10% nie wystąpiłaby utrata wartości firmy.

Gdyby przepływy były niższe o 10% nie wystąpiłaby utrata wartości firmy.

W okresie porównywalnym tj. na dzień 31.12.2012 r. nie dokonano odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości firmy.

17. POZOSTAŁE WARTOŚCI NIEMATERIALNE

ZMIANY WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH (WG GRUP RODZAJOWYCH) za okres od 01.01.2013 do 31.12.2013 r. TPLN

	wartość firmy	nabyte koncesje, patenty, licencje i podobne wartości	inne wartości niematerialne	zaliczki na wartości niematerialne	Wartości niematerialne, razem
a) wartość brutto wartości niematerialnych na początek okresu	15 846	766	-	-	16 611
b) zwiększenia (z tytułu)	-	612	-	-	612
c) zmniejszenia (z tytułu)	-	-	-	-	-
d) wartość brutto wartości niematerialnych na koniec okresu	15 846	1 378	-	-	17 224
e) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	-	704	-	-	704
f) amortyzacja za okres (z tytułu)	-	45	-	-	45
- inne	-	45	-	-	45
g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	-	749	-	-	749
h) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	-	-	-	-	-
- zwiększenie	-	-	-	-	-
- zmniejszenie	-	-	-	-	-
i) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	-	-	-	-	-
j) wartość netto wartości niematerialnych na koniec okresu	15 846	630	-	-	16 475

ZMIANY WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH (WG GRUP RODZAJOWYCH) za okres od 01.01.2012 do 31.12.2012 r. TPLN

	wartość firmy	nabyte koncesje, patenty, licencje i podobne wartości	inne wartości niematerialne	zaliczki na wartości niematerialne	Wartości niematerialne, razem
a) wartość brutto wartości niematerialnych na początek okresu	15 846	698	-	-	16 544
b) zwiększenia (z tytułu)	-	68	-	-	68
c) zmniejszenia (z tytułu)	-	-	-	-	-
d) wartość brutto wartości niematerialnych na koniec okresu	15 846	766	-	-	16 611
e) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	-	690	-	-	690
f) amortyzacja za okres (z tytułu)	-	14	-	-	14
- inne	-	14	-	-	14
g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	-	704	-	-	704
h) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	-	-	-	-	-
- zwiększenie	-	-	-	-	-
- zmniejszenie	-	-	-	-	-
i) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	-	-	-	-	-
j) wartość netto wartości niematerialnych na koniec okresu	15 846	62	-	-	15 908

18. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

ZMIANY ŚRODKÓW TRWAŁYCH (WG GRUP RODZAJOWYCH) za okres od 01.01.2013 do 31.12.2013 r.

	grunty(w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	urządzenia techniczne i maszyny	środki transportu	inne środki trwałe	Środki trwałe, razem
a) wartość brutto środków trwałych na początek okresu	8 854	60 278	44 082	1 894	2 556	117 664
b) zwiększenia (z tytułu)	731	2 546	870	998	122	5 266
- zakupu	731	2 546	870	998	84	5 228
- wytworzenie w ramach własnej produkcji	-	-	-	-	38	38
c) zmniejszenia (z tytułu)	13	480	460	554	1	1 508
- sprzedaży	13	261	426	554	-	1 255
- likwidacji	-	219	33	-	1	254
d) wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	9 571	62 343	44 492	2 338	2 677	121 422
e) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	-	21 750	22 392	961	1 655	46 757
f) amortyzacja za okres (z tytułu)	-	2 876	2 292	77	273	5 518
- zwiększeń	-	2 982	2 522	446	274	6 224
- zmniejszeń z tyt. likwidacji	-	107	33	-	1	141
- zmniejszeń z tyt. sprzedaży	-	-	196	369	-	565
g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	-	24 625	24 685	1 037	1 928	52 275
h) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	-	167	171	-	-	338
- zwiększenie	-	-	-	-	-	-
- zmniejszenie	-	109	171	-	-	280
i) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	-	58	0	-	-	58
j) wartość netto środków trwałych na koniec okresu	9 571	37 661	19 807	1 301	749	69 089

ZMIANY ŚRODKÓW TRWAŁYCH (WG GRUP RODZAJOWYCH) za okres od 01.01.2012 do 31.12.2012 r.

	grunty(w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	urządzenia techniczne i maszyny	środki transportu	inne środki trwałe	Środki trwałe, razem
a) wartość brutto środków trwałych na początek okresu	8 845	59 936	42 968	2 058	2 429	116 236
b) zwiększenia (z tytułu)	9	548	1 126	257	130	2 070
- zakupu	9	398	1 119	257	130	1 913
- wytworzenie w ramach własnej produkcji	-	150	6	-	-	157
- inne	-	-	1	-	-	1
c) zmniejszenia (z tytułu)	-	206	13	421	3	643
- sprzedaży	-	-	1	228	-	229
- likwidacji	-	206	11	192	3	413
d) wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	8 854	60 278	44 081	1 894	2 556	117 664
e) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	-	18 835	19 984	1 011	1 402	41 232
f) amortyzacja za okres (z tytułu)	-	2 914	2 408	50	252	5 525
- zwiększeń	-	2 959	2 420	371	254	6 004
- zmniejszeń z tyt. likwidacji	-	45	11	192	1	250
- zmniejszeń z tyt. Sprzedaży	-	-	0	228	-	229
g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	-	21 750	22 392	961	1 655	46 757
h) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	-	311	-	-	-	311
- zwiększenie	-	17	171	-	-	188
- zmniejszenie	-	162	-	-	-	162
i) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	-	167	171	-	-	338
j) wartość netto środków trwałych na koniec okresu	8 854	38 362	21 519	934	902	70 569

Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości środków trwałych Spółki Grupy ujmują w pozostałych kosztach operacyjnych jako aktualizacja wartości aktywów niefinansowych.

Na dzień bilansowy nie występują nie amortyzowane lub nie umarzone środki trwałe używane na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów o tym samym charakterze.

Na dzień bilansowy nie występują zobowiązania wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli.

ZMIANA STANU ŚRODKÓW TRWAŁYCH W BUDOWIE	Stan na koniec okresu 31.12.2013	Stan na koniec okresu 31.12.2012
	TPLN	TPLN
a) stan na początek okresu	876	923
b) zwiększenia (z tytułu)	6 324	2 089
- zakup	6 323	1 955
- wytworzenie w ramach własnej produkcji	1	134
c) zmniejszenia (z tytułu)	5 329	2 137
- przyjęcie na środki trwałe	4 638	2 069
- przyjęcie na WNiP	598	68
- przeklasyfikowanie	92	-
d) stan na koniec okresu	1 871	876

Koszt wytworzenia środków trwałych na własne potrzeby wyniósł w 2013 r. 11 tys. zł.
Wartość środków trwałych w budowie wynosi 1 871 tys. zł

Poniesione w ostatnim roku nakłady na niefinansowe aktywa trwałe:

Tytuł poniesionych nakładów	Wartość nakładów poniesionych w 2013 r.
Maszyny i urządzenia w tym	2 397
- sprzęt komputerowy	183
Grunty	731
Budynki i budowle	2 142
Środki transportu	193
Razem rzeczowe aktywa trwałe	5 463
Wartości niematerialne i prawne	861
Razem	6 324

Dokonane inwestycje w rzeczowe aktywa trwałe miały charakter odtworzeniowy.

W 2013 r. Spółki poniosły nakłady na ochronę środowiska wynikające z opłaty za korzystanie ze środowiska w wysokości 63 tys. zł.

W 2014 r. Spółki planują nakłady związane z ochroną środowiska dotyczące termomodernizacji budynków i przebudowy sieci kanalizacyjnej na system rozdzielczy, wraz z budową biologiczno – mechanicznej oczyszczalni ścieków oraz obowiązkowe opłaty za korzystanie ze środowiska.

19. ZMIANA STANU ZABEZPIECZEŃ NA MAJĄTKU GRUPY ZAMET INDUSTRY S.A.

WARTOŚĆ BILANSOWA AKTYWÓW GRUPY KAPITAŁOWEJ, STANOWIĄCYCH ZABEZPIECZENIE

Zmiana stanu zabezpieczeń wynika ze zmiany wartości bilansowych a nie ze zmiany zabezpieczeń.

ZAMET INDUSTRY S.A.

Rodzaj aktywów stanowiących zabezpieczenie	Stan na 31.12.2013	Stan na 31.12.2012
	TPLN	TPLN
	Wartość bilansowa aktywów stanowiących zabezpieczenie	Wartość bilansowa aktywów stanowiących zabezpieczenie
Nieruchomości	8 249	8 162
Maszyny i urządzenia	15 054	16 173
Razem	23 303	24 335

ZAMET BUDOWA MASZYN S.A.

Rodzaj aktywów stanowiących zabezpieczenie	Stan na 31.12.2013	Stan na 31.12.2012
	TPLN	TPLN
	Wartość bilansowa aktywów stanowiących zabezpieczenie	Wartość bilansowa aktywów stanowiących zabezpieczenie
Nieruchomości	29 412	29 437
Razem	29 412	29 437

20. NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE

Na dzień bilansowy Grupa posiada nieruchomości inwestycyjne w postaci budynku biurowego wraz z gruntem.

Przeklasyfikowanie do nieruchomości inwestycyjnych nastąpiło w 2009 r. Zastosowano następujące kryteria sklasyfikowania nieruchomości - nastąpiła zmiana przeznaczenia, nieruchomość nie jest wykorzystywana przy produkcji, dostawach lub czynnościach biurowych a jest traktowana jako źródło przychodów z czynszów i utrzymywana jest ze względu na przyrost wartości.

Istotne wartości ujęte w rachunku zysków i strat dotyczące nieruchomości inwestycyjnej:

- przychody z czynszów w kwocie 14 tys. zł.
- koszty ubezpieczenia w kwocie 5 tys. zł.
- koszty podatku od nieruchomości w kwocie 51 tys. zł.

Na dzień bilansowy nie istnieją ograniczenia realizacji korzyści z nieruchomości ani zobowiązania umowne dotyczące nieruchomości.

Spółka stosuje liniową metodę amortyzacji.

Poniżej przedstawiono tabelę ujawniającą wartość brutto wraz z umorzeniem nieruchomości inwestycyjnych.

	grunty(w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Nieruchomości inwestycyjne , razem
a) wartość brutto nieruchomości inwestycyjnych na początek okresu	27	1 394	1 422
b) zwiększenia (z tytułu)	-	-	-
c) zmniejszenia (z tytułu)	-	-	-
d) wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	27	1 394	1 422
e) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	-	1 394	1 394
f) amortyzacja za okres (z tytułu)	-	-	-
g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	-	1 394	1 394
h) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	-	-	-
- zwiększenie	-	-	-
- zmniejszenie	-	-	-
i) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	-	-	-
j) wartość netto nieruchomości inwestycyjnych na koniec okresu	27	-	27

W oparciu o szacunek własny Zarządu wartość godziwa składników majątkowych wykazanych jako nieruchomości inwestycyjne w postaci prawa wieczystego użytkowania gruntów i zlokalizowanym na nim budynku wynosi na dzień bilansowy łącznie 2 500 tys. zł.

21. INWESTYCJE W JEDNOSTKI STOWARZYSZONE

Nie występują w Grupie

22. AKTYWA FINANSOWE**Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu**

Na dzień bilansowy Grupa nie posiada aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu.

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży

Przedstawione poniżej aktywa finansowe reprezentują notowane akcje, przedstawiające prawo do kapitału, które potencjalnie mogą przynieść korzyści Grupie w postaci dywidendy. Aktywa te nie posiadają terminu wymagalności ani kuponu odsetkowego.

PAPIERY WARTOŚCIOWE, UDZIAŁY I INNE KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE (WG ZBYWALNOŚCI)	Stan na koniec okresu 31.12.2013	Stan na koniec okresu 31.12.2012
	TPLN	TPLN
A. Z nieograniczoną zbywalnością, notowane na giełdach (wartość bilansowa)	13	67
a) akcje (wartość bilansowa):	13	67
- wartość godziwa	-	-
- korekta do wartości rynkowej	-407	-353
- wartość według cen nabycia	420	420
b) obligacje (wartość bilansowa):	-	-
c) inne - wg grup rodzajowych (wartość bilansowa):	-	-
B. Z nieograniczoną zbywalnością, notowane na rynkach pozagiełdowych (wartość bilansowa)	-	-
C. Z nieograniczoną zbywalnością, nienotowane na rynku regulowanym (wartość bilansowa)	-	-
D. Z ograniczoną zbywalnością (wartość bilansowa)	-	-
Wartość według cen nabycia, razem	420	420
Wartość na początek okresu, razem	67	71
Korekty aktualizujące wartość (za okres), razem	54	4
Wartość bilansowa, razem	13	67

Inne inwestycje długoterminowe

Nie występują w Grupie

23. ZAPASY

Wartość zapasów po uwzględnieniu odpisów aktualizujących wynosi:

ZAPASY	Stan na koniec okresu 31.12.2013	Stan na koniec okresu 31.12.2012
	TPLN	TPLN
a) materiały	7 593	6 244
b) półprodukty i produkty w toku	-	-
c) produkty gotowe	-	-
Zapasy, razem	7 593	6 244

ZMIANA STANU ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ ZAPASÓW	Stan na koniec okresu 31.12.2013	Stan na koniec okresu 31.12.2012
	TPLN	TPLN
Stan na początek okresu	1 492	1 020
a) zwiększenia (z tytułu)	208	751
- utworzenie odpisu	208	751
b) zmniejszenia (z tytułu)	519	280
- wykorzystanie	422	280
- rozwiązanie	97	-
Stan odpisów aktualizujących wartość zapasów na koniec okresu	1 181	1 492

24. KONTRAKTY DŁUGOTERMINOWE

	Stan na koniec okresu 31.12.2013	Stan na koniec okresu 31.12.2012
	TPLN	TPLN
Kontrakty długoterminowe nie zakończone na dzień bilansowy (przychody ze sprzedaży zwiększenie):	46 267	35 886
Koszty poniesione do dnia bilansowego powiększone o rozpoznane zyski i pomniejszone o rozpoznane straty z tytułu umów	36 270	28 152
Wynik z tytułu wyceny kontraktów na dzień bilansowy	9 998	7 734
Należności z tytułu umów, ujęte w pozycji krótkoterminowe należności z tytułu dostaw i usług	46 267	35 886
Zobowiązania z tytułu umów ujęte w pozycji zobowiązań z tytułu dostaw oraz pozostałych zobowiązań w tym zaliczki na poczet dostaw	18 509	6 816
Kwoty zafakturowane do dnia bilansowego	-	10 899
Należności niezafakturowane	46 267	24 986

25. NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU LEASINGU FINANSOWEGO

	Wartość godziwa składników aktywów oddanych w leasing Stan na koniec okresu 31.12.2013	Wartość godziwa składników aktywów oddanych w leasing Stan na koniec okresu 31.12.2012
	TPLN	TPLN
Należności z tytułu leasingu finansowego, płatne w okresie:	964	2 052
Do jednego roku	964	1 079
Od roku do pięciu lat	-	973
Powyżej pięciu lat	-	-
Minus: przychód do uzyskania w kolejnych okresach	48	220
Wartość bieżąca minimalnych rat należnych rat leasingowych	916	1 833
W podziale na:		
Długoterminowe należności z tytułu leasingu finansowego (płatne w okresie powyżej 12 m-cy)	-	916
Krótkoterminowe należności z tytułu leasingu finansowego (płatne w okresie do 12 m-cy)	916	916

26. POZOSTAŁE AKTYWA KRÓTKOTERMINOWE

NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE	Stan na koniec okresu 31.12.2013	Stan na koniec okresu 31.12.2012
	TPLN	TPLN
a) od jednostek powiązanych	79	131
- z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	79	131
- do 12 miesięcy	79	131
b) należności od pozostałych jednostek	117 927	68 566
- z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	105 747	59 774
- do 12 miesięcy	105 747	59 774
- z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	2 772	2 770
- inne	8 493	5 106
- z tytułu leasingu finansowego	916	916
Należności krótkoterminowe netto, razem	118 007	68 697
c) odpisy aktualizujące wartość należności	1 055	1 414
Należności krótkoterminowe brutto, razem	119 061	70 112

NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE OD JEDNOSTEK POWIĄZANYCH	Stan na koniec okresu 31.12.2013	Stan na koniec okresu 31.12.2012
	TPLN	TPLN
a) z tytułu dostaw i usług, w tym:	79	131
- od innych jednostek powiązanych	79	131
b) inne,	-	-
c) dochodzone na drodze sądowej,	-	-
Należności krótkoterminowe od jednostek powiązanych netto, razem	79	131
b) odpisy aktualizujące wartość należności od jednostek powiązanych	-	-
Należności krótkoterminowe od jednostek powiązanych brutto, razem	79	131

ZMIANA STANU ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWYCH	Stan na koniec okresu 31.12.2013	Stan na koniec okresu 31.12.2012
	TPLN	TPLN
Stan na początek okresu	1 414	718
a) zwiększenia (z tytułu)	645	1 027
- zagrożenie nieściągalności	372	264
- pozostałe	273	763
b) zmniejszenia (z tytułu)	1 004	331
- wykorzystanie	291	-
- rozwiązanie	714	331
Stan odpisów aktualizujących wartość należności krótkoterminowych na koniec okresu	1 055	1 414

NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG (BRUTTO) - O POZOSTAŁYM OD DNIA BILANSOWEGO OKRESIE SPŁATY:	Stan na koniec okresu 31.12.2013	Stan na koniec okresu 31.12.2012
	TPLN	TPLN
a) do 1 miesiąca	44 166	26 583
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	23 627	27 039
c) powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	25 670	-
d) powyżej 6 miesięcy do 1 roku	-	-
e) powyżej 1 roku	-	-
f) należności przeterminowane	13 416	7 658
Należności z tytułu dostaw i usług, razem (brutto)	106 881	61 279
g) odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług	1 055	1 375
Należności z tytułu dostaw i usług, razem (netto)	105 826	59 905

NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG (PRZETERMINOWANE- BRUTTO) - Z PODZIAŁEM NA NALEŻNOŚCI NIE SPŁACONE W OKRESIE:	Stan na koniec okresu 31.12.2013	Stan na koniec okresu 31.12.2012
	TPLN	TPLN
a) do 1 miesiąca	5 154	5 608
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	6 617	852
c) powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	502	635
d) powyżej 6 miesięcy do 1 roku	876	516
e) powyżej 1 roku	268	47
Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane, razem (brutto)	13 416	7 658
f) odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług przeterminowane	749	438
Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane, razem (netto)	12 667	7 220

KRÓTKOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	Stan na koniec okresu 31.12.2013	Stan na koniec okresu 31.12.2012
	TPLN	TPLN
a) czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:	338	464
- dozór techniczny	284	301
- ubezpieczenia	49	83
- opłaty	2	14
- inne	3	67
b) pozostałe rozliczenia międzyokresowe, w tym:	-	-
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe, razem	338	464

27. KREDYTY I POŻYCZKI

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK NA DZIEŃ 31/12/2013

Kredyty bankowe/Pożyczka	Siedziba	Kwota pobrania TPLN	Termin spłaty	Oznaczenie waluty	kwota pozostała do spłaty TPLN	Warunki oprocentowania
Raiffeisen Bank Polska SA	Piotrków Tryb.	5 000	2016-10-20	TPLN	4 232	WIBOR + marża
PKO BP S.A.	Piotrków Tryb.	22 800	2015-07-08	TPLN	21 818	WIBOR + marża
Raiffeisen Bank Polska SA	Katowice	10 000	2016-10-20	TPLN	9 697	WIBOR + marża
PKO BP S.A.	Sosnowiec	10 000	2015-07-09	TPLN	2 500	WIBOR + marża
Wycena kredytów		-			-	
Razem					38 247	

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK NA DZIEŃ 31/12/2012

Kredyty bankowe/Pożyczka	Siedziba	Kwota pobrania TPLN	Termin spłaty	Oznaczenie waluty	kwota pozostała do spłaty TPLN	Warunki oprocentowania
Raiffeisen Bank Polska SA	Piotrków Tryb.	5 000	2015-06-29	TPLN	2 534	WIBOR + marża
PKO BP S.A.	Piotrków Tryb.	19 550	2015-07-08	TPLN	11 581	WIBOR + marża
Wycena kredytów		-			-	
Razem		24 550			14 115	

28. CELE I ZASADY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM FINANSOWYM

Główne ryzyka finansowe na jakie narażona jest Grupa zostały opisane w nocie 2 pkt. 24.

Ryzyko stopy procentowej

01.01.2013 - 31.12.2013							
Oprocentowanie zmienne	<1rok	1–2 lat	2-3 lat	3-4 lat	4-5 lat	>5 lat	Ogółem
Należności z tytułu leasingu finansowego i umów dzierżawy z opcją sprzedaży	916	-	-	-	-	-	916
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	2 325	-	-	-	-	-	2 325
Razem aktywa	3 241	-	-	-	-	-	3 241
Kredyty w rachunku bieżącym i pożyczki	-	24 319	13 928	-	-	-	38 247
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego i umów dzierżawy z opcją zakupu	462	243	-	-	-	-	705
Razem pasywa	462	24 562	13 928	-	-	-	38 952
01.01.2012 - 31.12.2012							
Oprocentowanie zmienne	<1rok	1–2 lat	2-3 lat	3-4 lat	4-5 lat	>5 lat	Ogółem
Należności z tytułu leasingu finansowego i umów dzierżawy z opcją sprzedaży	916	916	-	-	-	-	1 832
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	9 774	-	-	-	-	-	9 774
Razem aktywa	10 690	916	-	-	-	-	11 606
Kredyty w rachunku bieżącym i pożyczki	14 115	-	-	-	-	-	14 115
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego i umów dzierżawy z opcją zakupu	113	110	-	-	-	-	223
Razem pasywa	14 228	110	-	-	-	-	14 338

Ryzyko związane z płynnością

01.01.2013 - 31.12.2013		Zobowiązania wymagalne w okresie				
Struktura wiekowa zobowiązań finansowych	Suma zobowiązań	do 30 dni	od 31 do 60 dni	od 61 do 90 dni	od 91 do 365 dni	powyżej 365 (patrz nota poniżej)
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	17 494	17 263	119	1	111	-
Kredyty i pożyczki	38 247	-	-	-	-	38 247
Zobowiązania z tytułu leasingu	705	39	39	39	345	243
Pozostałe zobowiązania finansowe	73	-	3	4	14	52
Razem	56 519	17 302	161	44	470	38 542

Zobowiązania wymagalne powyżej 365 dni	1-2 lat	2-3 lat	3-4 lat	4-5 lat	>5 lat	Ogółem
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	-	-	-	-	-	-
Kredyty i pożyczki	24 319	13 928	-	-	-	38 247
Zobowiązania z tytułu leasingu	243	-	-	-	-	243
Pozostałe zobowiązania finansowe	-	52	-	-	-	52
Razem	24 562	13 980	-	-	-	38 542

01.01.2012 - 31.12.2012		Zobowiązania wymagalne w okresie				
Struktura wiekowa zobowiązań finansowych	Suma zobowiązań	do 30 dni	od 31 do 60 dni	od 61 do 90 dni	od 91 do 365 dni	powyżej 365 (patrz nota poniżej)
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	12 942	11 509	1 334	74	25	-
Kredyty i pożyczki	14 115	-	-	-	-	14 115
Zobowiązania z tytułu leasingu	223	13	16	19	65	110
Pozostałe zobowiązania finansowe	-	-	-	-	-	-
Razem	27 280	11 522	1 350	93	90	14 225

Zobowiązania wymagalne powyżej 365 dni	1-2 lat	2-3 lat	3-4 lat	4-5 lat	>5 lat	Ogółem
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	-	-	-	-	-	-
Kredyty i pożyczki	-	14 115	-	-	-	14 115
Zobowiązania z tytułu leasingu	32	78	-	-	-	110
Pozostałe zobowiązania finansowe	-	-	-	-	-	-
Razem	32	14 193	-	-	-	14 225

Analiza wrażliwości na ryzyko stopy procentowej

31 grudnia 2013						
Aktywa i zobowiązania finansowe	Wartość bilansowa	Wartość narażona na ryzyko	WIBOR wynik finansowy			
	TPLN	TPLN	WIBOR+100pb	WIBOR-100pb		
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	2 325	2 325		23	-	23
Oprocentowane kredyty	38 247	38 247	-	382		382
Należności z tytułu leasingu	916	916		9	-	9
Zmiana zysku brutto			-	350		350

31 grudnia 2012						
Aktywa i zobowiązania finansowe	Wartość bilansowa	Wartość narażona na ryzyko	WIBOR wynik finansowy			
	TPLN	TPLN	WIBOR+100pb	WIBOR-100pb		
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	9 774	9 774		98	-	98
Oprocentowane kredyty	14 115	14 115	-	141		141
Należności z tytułu leasingu	1 832	1 832		18	-	18
Zmiana zysku brutto			-	25		25

Analiza wrażliwości na ryzyko walutowe

31 grudnia 2013										
Klasy instrumentów finansowych	Wartość bilansowa	Wartość narażona na ryzyko	EUR/PLN		USD/PLN		GBP/PLN		NOK/PLN	
			wynik finansowy		wynik finansowy		wynik finansowy		wynik finansowy	
			KURS EUR/PLN +10%	KURS EUR/PLN -10%	KURS USD/PLN +10%	KURS USD/PLN -10%	KURS GBP/PLN +10%	KURS GBP/PLN -10%	KURS NOK/PLN +10%	KURS NOK/PLN -10%
PLN	PLN									
Krótkoterminowe aktywa finansowe	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	2 325	2 255	221	221	1	1	3	3	-	-
Należności z tytułu dostaw i usług	105 826	34 682	1 354	1 354	-	-	106	106	2 008	2 008
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	17 494	2 839	-	237	-	-	39	39	7	7
Kontrakty forward*	4 593	4 593	-	701	-	-	3	3	269	269
Zmiana zysku brutto			637	637	1	1	145	145	1 746	1 746

31 grudnia 2012										
Klasy instrumentów finansowych	Wartość bilansowa	Wartość narażona na ryzyko	EUR/PLN		USD/PLN		GBP/PLN		NOK/PLN	
			wynik finansowy		wynik finansowy		wynik finansowy		wynik finansowy	
			KURS EUR/PLN +10%	KURS EUR/PLN -10%	KURS USD/PLN +10%	KURS USD/PLN -10%	KURS GBP/PLN +10%	KURS GBP/PLN -10%	KURS NOK/PLN +10%	KURS NOK/PLN -10%
PLN	PLN									
Krótkoterminowe aktywa finansowe	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	9 774	7 339	557	557	-	-	127	127	41	41
Należności z tytułu dostaw i usług	59 905	10 976	363	363	-	-	208	208	528	528
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	12 942	2 643	-	250	-	-	18	18	-	-
Kontrakty forward*	2 991	2 991	213	213	-	-	55	55	31	31
Zmiana zysku brutto			883	883	-	-	408	408	600	600

*Od 2012 r. Grupa stosuje rachunkowość zabezpieczeń

29. OBLIGACJE ZAMIENNE NA AKCJE

Żadna z jednostek Grupy nie wyemitowała obligacji zamiennych na akcje .

30. INSTRUMENTY FINANSOWE

Spółki Grupy posiadają pochodne instrumenty finansowe zabezpieczające kursy walut oraz stopy procentowe.

Instrumenty pochodne (grupy instrumentów)	Planowana data realizacji zabezpieczanego przepływu pieniężnego lub grupy przepływów	Wartość nominalna po kursie na dzień 31.12.2013 r. (tys. zł)	Zysk/strata (tys. zł.)	Zabezpieczane ryzyko
Forward - sprzedaż EUR	I KWARTAŁ 2014	21 919	975	Ryzyko walutowe
Forward - sprzedaż GBP	I KWARTAŁ 2014	1 787	9	Ryzyko walutowe
Forward - sprzedaż NOK	I KWARTAŁ 2014	16 226	1 916	Ryzyko walutowe
Forward - sprzedaż EUR	II KWARTAŁ 2014	9 488	443	Ryzyko walutowe
Forward - sprzedaż GBP	II KWARTAŁ 2014	3 513	-14	Ryzyko walutowe
Forward - sprzedaż NOK	II KWARTAŁ 2014	9 199	731	Ryzyko walutowe
Forward - sprzedaż EUR	III KWARTAŁ 2014	4 209	193	Ryzyko walutowe
Forward - sprzedaż GBP	III KWARTAŁ 2014	1 515	15	Ryzyko walutowe
Forward - sprzedaż NOK	III KWARTAŁ 2014	3 490	205	Ryzyko walutowe
Forward - sprzedaż EUR	IV KWARTAŁ 2014	5 923	105	Ryzyko walutowe
Forward - sprzedaż GBP	IV KWARTAŁ 2014	1 521	16	Ryzyko walutowe
Forward - sprzedaż NOK	IV KWARTAŁ 2014	999	21	Ryzyko walutowe
Forward - sprzedaż GBP	I KWARTAŁ 2015	508	15	Ryzyko walutowe
Forward - sprzedaż GBP	II KWARTAŁ 2015	508	13	Ryzyko walutowe
IRS	01.01.2014-30.06.2016	20 000	-52	Ryzyko stopy procentowej
		100 804	4 593	

Klasyfikacja instrumentów finansowych

	01.01.2013 - 31.12.2013		Klasyfikacja instrumentów finansowych wg. MSR 39 (wartość księgowa)				
	Wartość godziwa	Wartość księgowa	wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy		wyceniane w wartości godziwej ze zmianami w kapitale		wyceniane w zamortyzowanym koszcie
			wyznaczone przy początkowym ujęciu	przeznaczone do obrotu	dostępne do sprzedaży	rachunkowość zabezpieczeń	pożyczki i należności
Aktywa finansowe trwałe:	-	-	-	-	-	-	-
Aktywa finansowe obrotowe:	120 344	120 344	-	-	13	4 678	115 653
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	113 328	113 328	-	-	-	-	113 328
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	2 325	2 325	-	-	-	-	2 325
Pozostałe aktywa finansowe	4 691	4 691	-	-	13	4 678	-
Razem:	120 344	120 344	-	-	13	4 678	115 653
	01.01.2013 - 31.12.2013		Klasyfikacja instrumentów finansowych wg. MSR 39 (wartość księgowa)				
	Wartość godziwa	Wartość księgowa	wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy		wyceniane w zamortyzowanym koszcie	wyceniane w wartości godziwej ze zmianami w kapitale	
			wyznaczone przy początkowym ujęciu	przeznaczone do obrotu		rachunkowość zabezpieczeń	
Zobowiązania finansowe długoterminowe:	243	243	-	-	243	-	-
Zobowiązania z tytułu leasingu	243	243	-	-	243	-	-
Zobowiązania krótkoterminowe:	81 256	81 256	-	-	81 183	-	73
Kredyt w rachunku bieżącym	38 247	38 247	-	-	38 247	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	42 474	42 474	-	-	42 474	-	-
Zobowiązania z tytułu leasingu	462	462	-	-	462	-	-
Inne zobowiązania finansowe	73	73	-	-	-	-	73
Razem:	81 499	81 499	-	-	81 426	-	73

Wartość instrumentów wycenianych w wartości godziwej pochodzi z poziomu 2, Spółki wprowadzają do ksiąg wartości na podstawie wyceny otrzymanej z banku

	01.01.2012 - 31.12.2012		Klasyfikacja instrumentów finansowych wg. MSR 39 (wartość księgowa)				
	Wartość godziwa	Wartość księgowa	wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy		wyceniane w wartości godziwej ze zmianami w kapitale		wyceniane w zamortyzowanym koszcie
			wyznaczone przy początkowym ujęciu	przeznaczone do obrotu	dostępne do sprzedaży	rachunkowość zabezpieczeń	pożyczki i należności
Aktywa finansowe trwałe:	916	916	-	-	-	-	916
Należności długoterminowe	916	916	-	-	-	-	916
Aktywa finansowe obrotowe:	78 538	78 538	-	-	67	1 084	77 387
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	65 702	65 702	-	-	-	-	65 702
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	9 774	9 774	-	-	-	-	9 774
Pozostałe aktywa finansowe	3 062	3 062	-	-	67	1 084	1 911
Razem:	79 454	79 454	-	-	67	1 084	78 303
	01.01.2012 - 31.12.2012		Klasyfikacja instrumentów finansowych wg. MSR 39 (wartość księgowa)				
	Wartość godziwa	Wartość księgowa	wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy		wyceniane w zamortyzowanym koszcie	wyceniane w wartości godziwej ze zmianami w kapitale	
			wyznaczone przy początkowym ujęciu	przeznaczone do obrotu		rachunkowość zabezpieczeń	
Zobowiązania finansowe długoterminowe:	110	110	-	-	110	-	-
Zobowiązania z tytułu leasingu	110	110	-	-	110	-	-
Zobowiązania krótkoterminowe:	39 267	39 267	-	-	39 263	-	4
Kredyt w rachunku bieżącym	14 115	14 115	-	-	14 115	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	25 035	25 035	-	-	25 035	-	-
Zobowiązania z tytułu leasingu	113	113	-	-	113	-	-
Inne zobowiązania finansowe	4	4	-	-	-	-	4
Razem:	39 377	39 377	-	-	39 373	-	4

Wartość instrumentów wycenianych w wartości godziwej pochodzi z poziomu 2, Spółki wprowadzają do ksiąg wartości na podstawie wyceny otrzymanej z banku

31. PODATEK ODRO CZONY

Poniżej zaprezentowano analizę zmian aktywów i rezerwy na podatek odroczony w trakcie roku:

ZMIANA STANU AKTYWÓW Z TYTUŁU ODRO CZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO	Stan na koniec okresu	Stan na koniec okresu
	31.12.2013	31.12.2012
	TPLN	TPLN
1. Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu, w tym:	2 980	3 508
a) odniesionych na wynik finansowy	2 980	3 508
- powstania różnic przejściowych	2 980	3 508
- świadczenia na rzecz pracowników	1 562	1 580
- straty odliczane za lata poprzednie i bieżący rok	-	247
- niewypłacone wynagrodzenia	155	98
- nie zrealizowane różnice kursowe	165	82
- odpisy aktualizujące majątek niefinansowy	383	250
- rezerwa na naprawy gwarancyjne	100	82
- wycena instrumentów finansowych	-	495
- niezafakturowane koszty do sprzedaży	307	338
- roszczenia banku z tyt. opcji walutowych	1	-
- inne	308	337
2. Zwiększenia	1 844	2 127
a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi	1 784	2 127
- powstania różnic przejściowych	1 784	2 127
- świadczenia na rzecz pracowników	296	224
- straty odliczane za lata poprzednie i bieżący rok	-	55
- niewypłacone wynagrodzenia	39	70
- nie zrealizowane różnice kursowe	514	613
- odpisy aktualizujące majątek niefinansowy	28	217
- rezerwa na naprawy gwarancyjne	57	49
- wycena instrumentów finansowych	-	247
- niezafakturowane koszty do sprzedaży	268	479
- roszczenia banku z tyt. opcji walutowych	242	-
- inne	340	173
c) odniesione na kapitał własny	60	-
3. Zmniejszenia	1 673	2 656
a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi	1 632	2 656
- powstania różnic przejściowych	1 632	2 656
- świadczenia na rzecz pracowników	183	242
- straty odliczane za lata poprzednie i bieżący rok	-	302
- niewypłacone wynagrodzenia	60	14
- nie zrealizowane różnice kursowe	222	531
- odpisy aktualizujące majątek niefinansowy	254	84
- rezerwa na naprawy gwarancyjne	34	31
- wycena instrumentów finansowych	-	741
- niezafakturowane koszty do sprzedaży	507	510
- roszczenia banku z tyt. opcji walutowych	239	-
- inne	133	201
c) odniesione na kapitał własny	41	-
4. Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu, w tym:	3 152	2 980
a) odniesionych na wynik finansowy	3 132	2 980
- powstania różnic przejściowych	3 132	2 980
- świadczenia na rzecz pracowników	1 675	1 562
- straty odliczane za lata poprzednie i bieżący rok	-	-
- niewypłacone wynagrodzenia	134	155
- nie zrealizowane różnice kursowe	457	165
- odpisy aktualizujące majątek niefinansowy	156	383
- rezerwa na naprawy gwarancyjne	123	100
- wycena instrumentów finansowych	-	1
- niezafakturowane koszty do sprzedaży	68	307
- inne	515	308
c) odniesionych na kapitał własny	20	-

ZMIANA STANU REZERWY Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO	Stan na koniec okresu 31.12.2013	Stan na koniec okresu 31.12.2012
	TPLN	TPLN
1. Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu, w tym:	10 535	9 362
a) odniesionej na wynik finansowy	10 487	9 362
- powstania różnic przejściowych	10 487	9 362
- wycena instrumentów finansowych	521	-
- rezerwa z tyt. różnicy pomiędzy wartością bilansową i podatkową rzeczowych aktywów trwałych	8 483	8 782
- wynik na kontraktach długoterminowych	1 469	580
- inne	14	-
b) odniesionej na kapitał własny	48	-
2. Zwiększenia	2 425	7 480
a) odniesione na wynik finansowy okresu z tytułu dodatnich różnic przejściowych (z tytułu)	2 354	7 386
- powstania różnic przejściowych	2 354	7 386
- wycena instrumentów finansowych	-	1 768
- rezerwa z tyt. różnicy pomiędzy wartością bilansową i podatkową rzeczowych aktywów trwałych	-	244
- wynik na kontraktach długoterminowych	1 835	5 292
- inne	520	82
b) odniesione na kapitał własny	71	94
3. Zmniejszenia	1 449	6 307
a) odniesione na wynik finansowy okresu z tytułu dodatnich różnic przejściowych (z tytułu)	1 449	6 261
- powstania różnic przejściowych	1 449	6 261
- wycena instrumentów finansowych	238	1 247
- rezerwa z tyt. różnicy pomiędzy wartością bilansową i podatkową rzeczowych aktywów trwałych	467	543
- wynik na kontraktach długoterminowych	730	4 402
- inne	13	69
b) odniesione na kapitał własny	-	46
4. Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu, razem	11 511	10 535
a) odniesionej na wynik finansowy	11 393	10 487
- powstania różnic przejściowych	11 393	10 487
- wycena instrumentów finansowych	282	521
- rezerwa z tyt. różnicy pomiędzy wartością bilansową i podatkową rzeczowych aktywów trwałych	8 015	8 483
- wynik na kontraktach długoterminowych	2 574	1 469
- inne	521	14
b) odniesionej na kapitał własny	119	48

32. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU FINANSOWEGO

	Wartość bieżąca rat leasingowych	Wartość bieżąca rat leasingowych
	Stan na koniec okresu 31.12.2013	Stan na koniec okresu 31.12.2012
	TPLN	TPLN
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego, wymagalne w ciągu:		
jednego roku	705	224
dwóch do pięciu lat	462	114
powyżej pięciu lat	243	110
-	-	-
Pomniejszone o przyszłe odsetki:	-	1
Wartość bieżąca przyszłych zobowiązań	705	223
Pomniejszona o kwoty wymagalne w ciągu 12 miesięcy (ujęte w zobowiązaniach krótkoterminowych)	462	113
Zobowiązanie wymagalne w okresie po 12 miesiącach	243	110
ŚRODKI TRWAŁE UŻYWANE NA PODSTAWIE UMOWY LEASINGU FINANSOWEGO (wartość bilansowa netto)	Stan na koniec okresu 31.12.2013	Stan na koniec okresu 31.12.2012
	TPLN	TPLN
Środki trwałe używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym:		
-z tyt. umowy leasingu	701	409
Środki trwałe bilansowe razem	701	409

- Jednostka zależna posiada zobowiązania z tytułu leasingu finansowego w kwocie 705 tys. zł. z czego kwota 462 tys. zł. płatna w 2014 r, kwota 243 tys. zł. płatna w 2015 r.

33. INNE ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE

Zdaniem zarządu Jednostki dominującej wartość księgowa zobowiązań finansowych jest zbliżona do ich wartości godziwej.

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE	Stan na koniec okresu 31.12.2013	Stan na koniec okresu 31.12.2012
	TPLN	TPLN
	a) wobec jednostek powiązanych	741
- z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	719	644
- do 12 miesięcy	719	644
- inne	22	62
b) wobec pozostałych jednostek	80 515	38 561
- kredyty i pożyczki	38 247	14 115
- inne zobowiązania finansowe	462	79
- z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	16 774	12 298
- do 12 miesięcy	16 774	12 298
- zaliczki otrzymane na dostawy	18 509	6 816
- z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	3 313	2 993
- z tytułu wynagrodzeń	1 961	1 876
- inne	1 249	384
Zobowiązania krótkoterminowe, razem	81 256	39 267

INNE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	Stan na koniec okresu 31.12.2013	Stan na koniec okresu 31.12.2012
	TPLN	TPLN
a) bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów	-	-
b) rozliczenia międzyokresowe przychodów	107	107
- długoterminowe	-	-
- krótkoterminowe	107	107
- inne	107	107
Inne rozliczenia międzyokresowe, razem	107	107

34. REZERWY

Wykazane rezerwy dotyczą głównie rezerw na świadczenia pracownicze, naprawy gwarancyjne i pozostałe koszty. Spółki Grupy prezentują rezerwy w podziale na krótko i długoterminowe tj. zgodnie z przewidywanym okresem w jakim nastąpi realizacja zobowiązań.

ZMIANA STANU DŁUGOTERMINOWEJ REZERWY NA ŚWIADCZENIA EMERYTALNE I PODOBNE (WG TYTUŁÓW)	Stan na koniec okresu 31.12.2013	Stan na koniec okresu 31.12.2012
	TPLN	TPLN
a) stan na początek okresu	6 654	6 921
- rezerwa na nagrody jubileuszowe	5 615	5 911
- rezerwy na świadczenia emerytalne	1 039	1 011
b) zwiększenia (z tytułu)	530	287
- rezerwa na nagrody jubileuszowe	427	222
- rezerwy na świadczenia emerytalne	103	65
c) wykorzystanie (z tytułu)	-	-
- rezerwa na nagrody jubileuszowe	-	-
- rezerwy na świadczenia emerytalne	-	-
d) rozwiązanie (z tytułu)	122	555
- rezerwa na nagrody jubileuszowe	95	518
- rezerwy na świadczenia emerytalne	28	37
e) stan na koniec okresu	7 062	6 654
- rezerwa na nagrody jubileuszowe	5 948	5 615
- rezerwy na świadczenia emerytalne	1 114	1 039

ZMIANA STANU KRÓTKOTERMINOWEJ REZERWY NA ŚWIADCZENIA EMERYTALNE I PODOBNE (WG TYTUŁÓW)	Stan na koniec okresu 31.12.2013	Stan na koniec okresu 31.12.2012
	TPLN	TPLN
a) stan na początek okresu	1 569	1 665
- rezerwa na świadczenie emerytalne	83	83
- rezerwa na nagrody jubileuszowe	866	951
- rezerwa na urlopy	620	631
b) zwiększenia (z tytułu)	639	279
- rezerwa na świadczenie emerytalne	26	4
- rezerwa na nagrody jubileuszowe	86	46
- rezerwa na urlopy	527	228
c) wykorzystanie (z tytułu)	21	-
- rezerwa na świadczenie emerytalne	-	-
- rezerwa na nagrody jubileuszowe	21	-
- rezerwa na urlopy	-	-
d) rozwiązanie (z tytułu)	425	375
- rezerwa na świadczenie emerytalne	-	4
- rezerwa na nagrody jubileuszowe	29	131
- rezerwa na urlopy	396	239
e) stan na koniec okresu	1 762	1 569
- rezerwa na świadczenie emerytalne	109	83
- rezerwa na nagrody jubileuszowe	903	866
- rezerwa na urlopy	750	620

ZMIANA STANU POZOSTAŁYCH REZERW DŁUGOTERMINOWYCH (WG TYTUŁÓW)	Stan na koniec okresu 31.12.2013	Stan na koniec okresu 31.12.2012
	TPLN	TPLN
a) stan na początek okresu	172	123
- rezerwa na naprawy gwarancyjne	172	123
b) zwiększenia (z tytułu)	376	49
- rezerwa na naprawy gwarancyjne	-	49
c) wykorzystanie (z tytułu)	-	-
- rezerwa na naprawy gwarancyjne	-	-
d) rozwiązanie (z tytułu)	136	-
- rezerwa na naprawy gwarancyjne	63	-
e) stan na koniec okresu	411	172
- rezerwa na naprawy gwarancyjne	109	172

ZMIANA STANU POZOSTAŁYCH REZERW KRÓTKOTERMINOWYCH (WG TYTUŁÓW)	Stan na koniec okresu 31.12.2013	Stan na koniec okresu 31.12.2012
	TPLN	TPLN
a) stan na początek okresu	1 657	1 293
- gwarancje i reklamacje	355	308
- rezerwa na pozostałe koszty	664	35
- niezafakturowane koszty	638	950
b) zwiększenia (z tytułu)	745	1 645
- gwarancje i reklamacje	203	183
- rezerwa na pozostałe koszty	70	911
- niezafakturowane koszty	472	552
c) wykorzystanie (z tytułu)	708	816
- gwarancje i reklamacje	-	-
- rezerwa na pozostałe koszty	324	69
- niezafakturowane koszty	384	747
d) rozwiązanie (z tytułu)	950	465
- gwarancje i reklamacje	321	137
- rezerwa na pozostałe koszty	370	213
- niezafakturowane koszty	259	116
e) stan na koniec okresu	743	1 657
- gwarancje i reklamacje	237	355
- rezerwa na pozostałe koszty	40	664
- niezafakturowane koszty	467	638

Wpływ na wynik zmiany kluczowych założeń do wyliczenia rezerw na świadczenia pracownicze o (+/-) 1% przedstawia się następująco:

31 grudnia 2013						
Rezerwy na świadczenia pracownicze	Wartość bilansowa	Wartość narażona na ryzyko	Stopa zwrotu z inwestycji wynik finansowy		Stopa wzrostu płac wynik finansowy	
			+ 1%	- 1%	+ 1%	- 1%
Rezerwa na odprawy emerytalno-rentowe	1 223	1 223	71	80	81	55
Rezerwa na nagrody jubileuszowe	6 851	6 851	328	- 364	- 371	256
Zmiana zysku brutto			399	- 284	- 290	311

Podział rezerw na świadczenia pracownicze na okresy wymagalności:

Okres	odprawy emerytalne	odprawy rentowe	nagrody jubileuszowe
Rok 2014	5	103	903
Lata 2015-2019	136	402	3 426
Lata 2020-2024	140	205	1 580
Rok 2025 i później	101	130	941
Razem	382	840	6 850

35. KAPITAŁ PODSTAWOWY

Seria / emisja	Rodzaj akcji	Rodzaj uprzywilejowania akcji	Rodzaj ograniczenia praw do akcji	Liczba akcji w szt.	Wartość serii / emisji wg wartości nominalnej
A	zwykłe na okaziciela			32 428 500	22 699 950
B	zwykłe na okaziciela			63 871 500	44 710 050
Liczba akcji razem				96 300 000	
Kapitał zakładowy, razem					67 410 000
Wartość nominalna jednej akcji = ...			0,70 zł		

	Stan na koniec okresu 31.12.2013	Stan na koniec okresu 31.12.2012
Liczba akcji w szt.	96 300 000	96 300 000

Dla powyższego kapitału brak ograniczeń co do wypłaty dywidend oraz zwrotu kapitału.

36. KAPITAŁ ZAPASOWY ZE SPRZEDAŻY AKCJI POWYŻEJ ICH WARTOŚCI NOMINALNEJ

Nie występuje

37. KAPITAŁ REZERWOWY Z AKTUALIZACJI WYCENY

Kapitał z aktualizacji wyceny dotyczy wyceny na dzień bilansowy instrumentów finansowych – forward oraz podatku odroczonego związanego z wyceną.

38. AKCJE WŁASNE

Nie występują

39. KAPITAŁY REZERWOWE

W dniu 31.01.2011 roku Sąd Rejonowy dla Łodzi Śródmieścia w Łodzi, XX Wydział Krajowego Rejestru Sądowego zarejestrował obniżenie kapitału zakładowego Spółki Dominującej o kwotę 5 290 tys. zł. Z chwilą zarejestrowania obniżenia kapitału zakładowego, zgodnie z art. 360 § 4 Kodeksu spółek handlowych, nastąpiło umorzenie 5 290 000 akcji własnych Spółki, nabytych w tym celu, za wynagrodzeniem, od Fabryki Maszyn „FAMUR” S.A.

W związku z tym, że obniżenie kapitału zakładowego zostało przeprowadzone w trybie art. 360 § 2 pkt 2) Kodeksu spółek handlowych, na podstawie art. 457 § 2 Kodeksu spółek handlowych, kwoty uzyskane z tego obniżenia zostały przelane na utworzony w tym celu, osobny kapitał rezerwowy.

40. RÓŻNICE KURSOWE Z KONSOLIDACJI

Nie wystąpiły

41. ZYSKI ZATRZYMANE

Na dzień 31.12.2013r. na kwotę zysków zatrzymanych składają się zyski wypracowane przez Grupę.

42. SPRZEDAŻ SPÓŁEK ZALEŻNYCH

Nie wystąpiła

43. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA Z PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych sporządzono, zgodnie postanowieniami MSR 7. Spółki Grupy sporządzają Sprawozdanie z przepływów pieniężnych zgodnie z wymogami standardu oraz prezentują go jako integralną część sprawozdania finansowego za każdy okres, za który sporządza się sprawozdanie finansowe.

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych przedstawia informacje na temat przepływów pieniężnych zaistniałych w ciągu okresu, w podziale na działalność operacyjną, inwestycyjną i finansową. Spółki Grupy prezentują przepływy pieniężne z działalności operacyjnej, inwestycyjnej i finansowej w sposób najbardziej odpowiedni dla rodzaju prowadzonej przez nie działalności.

Struktura środków pieniężnych na początek i koniec okresu	Stan na koniec okresu 31.12.2013	
	TPLN	
a) środki pieniężne razem (stan na początek okresu)		9 774
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach		9 774
b) środki pieniężne razem (stan na koniec okresu)		2 325
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach		2 325
Zmiana stanu środków pieniężnych	-	7 449
Środki pieniężne z działalności operacyjnej		6 083
Środki pieniężne z działalności inwestycyjnej	-	5 306
Środki pieniężne z działalności finansowej	-	8 226

Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych	Stan na koniec okresu 31.12.2013	
	TPLN	
Budynki i budowle		2 536
Urządzenia techniczne		1 030
Środki transportu		992
Inne środki trwałe		84
Środki trwałe w budowie		888
zmiana stanu zobowiązań inwestycyjnych	-	656
Razem		6 218

SPECYFIKACJA DO ZMIANY STANU ZOBOWIĄZAŃ	Stan na koniec okresu 31.12.2013	
	TPLN	
ZMIANA STANU ZOBOWIĄZAŃ		17 138
1. Stan zobowiązań operacyjnych na początek okresu /1.1 – 1.2 do 1.6./		23 911
1.1. stan zobowiązań na początek okresu		39 377
1.2. stan zobowiązań inwestycyjnych na początek okresu	-	114
1.3. stan zobowiązań finansowych na początek okresu	-	227
1.4. stan kredytu na początek okresu	-	14 115
1.5. podatek dochodowy	-	1 010
2. Stan zobowiązań operacyjnych na koniec okresu /2.1 – 2.2 do 2.7./		41 049
2.1. stan zobowiązań na koniec okresu		88 431
2.2. stan zobowiązań inwestycyjnych na koniec okresu	-	816
2.3. stan zobowiązań finansowych na koniec okresu	-	778
2.4. stan kredytu na koniec okresu	-	45 179
2.5. podatek dochodowy	-	609

44. WYNAGRODZENIE INSTRUMENTAMI KAPITAŁOWYMI SPÓŁKI
Nie dotyczy

45. PROGRAM ŚWIADCZEŃ EMERYTALNYCH
Nie dotyczy

46. UMOWY LEASINGU OPERACYJNEGO
Nie dotyczy

47. KOREKTA BŁĘDU
Nie występuje

48. NALEŻNOŚCI I ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

SKONSOLIDOWANE POZYCJE POZABILANSOWE	Stan na koniec okresu	Stan na koniec okresu
	31.12.2013	31.12.2012
	TPLN	TPLN
1. Należności warunkowe	-	-
1.1. Od jednostek powiązanych (z tytułu)	-	-
1.2. Od pozostałych jednostek (z tytułu)	-	-
2. Zobowiązania warunkowe	12 442	6 941
1.1. Na rzecz jednostek powiązanych (z tytułu)	-	-
1.2. Na rzecz pozostałych jednostek (z tytułu)	12 442	6 941
- udzielonych gwarancji	12 442	6 941
Pozycje pozabilansowe, razem	12 442	6 941

49. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

Transakcje handlowe – GRUPY ZAMET INDUSTRY

W 2013 roku nie miały miejsca transakcje z jednostkami powiązanyymi, które pojedynczo lub łącznie były istotne. Wszystkie transakcje zawierane pomiędzy podmiotami powiązanyymi zawierane były na warunkach rynkowych i w ocenie Zarządu były transakcjami typowymi.

za okres od 01.01.2013 do 31.12.2013	Sprzedaż materiałów	Sprzedaż usług	Sprzedaż wyrobów	Pozostałe przychody operacyjne	Zakup materiałów, usług	Pozostałe koszty operacyjne	Zobow. wb. podmiotów powiązanych	Należności od podmiotów powiązanych
PIOMA - ODLEWNIA Sp. z o.o.	21	135	-	0	1 316	3	117	6
FMG PIOMA S.A.	9	348	-	384	4 057	278	554	26
FAMUR S.A.	95	-	-	3	166	0	12	-
FAZOS S.A.	1	380	789	-	331	-	-	36
REMAG S.A.	-	27	-	-	-	-	-	-
ODLEWNIA ŻELIWA ŚREM S.A.	-	227	9	-	-	-	-	-
TDJ S.A.	-	2	-	-	686	-	58	-
GLINIK SP. Z O.O.	-	122	105	-	689	-	-	11
Razem	126	1 241	903	388	7 245	280	741	79

za okres od 01.01.2012 do 31.12.2012	Sprzedaż materiałów	Sprzedaż usług	Sprzedaż wyrobów	Pozostałe przychody operacyjne	Zakup materiałów, usług	Pozostałe koszty operacyjne	Zobow. wb. podmiotów powiązanych	Należności od podmiotów powiązanych
PIOMA - ODLEWNIA Sp. z o.o.	107	181	-	-	1 038	-	1	42
FMG PIOMA S.A.	5	223	-	-	3 756	-	586	23
FAMUR S.A.	-	158	569	-	369	3	70	-
FAZOS S.A.	-	154	287	-	-	-	-	66
REMAG S.A.	-	69	-	-	-	-	-	-
ODLEWNIA ŻELIWA ŚREM S.A.	1	21	-	-	1	-	-	-
TDJ S.A.	-	-	-	-	418	-	33	-
GLINIK SP. Z O.O.	1	36	-	-	229	-	15	-
Razem	114	842	856	-	5 812	3	706	131

50. WYNAGRODZENIA CZŁONKÓW ZARZĄDU I ORGANÓW NADZORU

Informacja o łącznej wartości wynagrodzeń członków Zarządu i organów nadzoru Jednostki dominującej za okres od 01.01.2013 do 31.12.2013 oraz za okres od 01.01.2012 do 31.12.2012 wypłaconych przez spółki Grupy

Wynagrodzenie Zarządu	31.12.2013	31.12.2012
	brutto/ w PLN /	brutto/ w PLN /
Szymik Jan	540 800	703 821
- ZAMET INDUSTRY SA	240 000	400 952
- z tytułu pełnienia funkcji w zarządzie Spółki zależnej	300 800	302 869
Wrona Wojciech	-	410 000
- ZAMET INDUSTRY SA	-	400 000
- z tytułu pełnienia funkcji w radzie nadzorczej Spółki zależnej	-	10 000
Razem	540 800	1 113 821

*Pan Wojciech Wrona z dniem 29-02-2012 został odwołany z funkcji Prezesa Zarządu

*Pan Jan Szymik z dniem 29-02-2012 został powołany na funkcję Prezesa Zarządu

Informacja o łącznej wartości wynagrodzeń i nagród wypłaconych osobom , nadzorującym Spółkę ZAMET INDUSTRY S.A.

Wynagrodzenie Rady Nadzorczej	31.12.2013	31.12.2012
	brutto/ w PLN /	brutto/ w PLN /
Domogała Jacek	120 000	120 000
Domogała Tomasz	84 000	154 000
- z tytułu pełnienia funkcji w Radzie Nadzorczej spółki ZAMET INDUSTRY SA	60 000	90 000
- z tytułu pełnienia funkcji w Radzie Nadzorczej Spółki zależnej	24 000	64 000
Zawiszowska Beata	13 200	22 200
- z tytułu pełnienia funkcji w Radzie Nadzorczej spółki ZAMET INDUSTRY SA	12 000	12 000
- z tytułu pełnienia funkcji w Radzie Nadzorczej Spółki zależnej	1 200	10 200
Osowski Jacek	12 000	12 000
Czesław Kisiel	24 000	24 000
Razem	253 200	332 200

Spółki Grupy nie udzielały zaliczek, kredytów, pożyczek, gwarancji, poręczeń lub innych umów osobom zarządzającym ani nadzorującym. Poza wynagrodzeniem nie występują inne świadczenia. Nie występują wynagrodzenia oparte na kapitale Spółki.

51. WYNAGRODZENIE PODMIOTU UPRAWNIONEGO DO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH

W dniu 03 lipca 2013 r. Jednostka dominująca podpisała umowę z firmą Deloitte Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. z siedzibą w Warszawie Al. Jana Pawła II 19, 00-854 Warszawa, wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych (prowadzona przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów) pod nr 73. Przedmiotem umowy jest:

- przegląd skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej ZAMET INDUSTRY sporządzonego na 30.06.2013 r. , zgodnie z MSSF
- przegląd skróconego śródrocznego sprawozdania jednostkowego ZAMET INDUSTRY S.A. sporządzonego na dzień 30.06.2013 r, zgodnie z MSSF

Za powyższy zakres umowy wynagrodzenie wynosi 30 000,00 zł.

- badanie rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego ZAMET INDUSTRY S.A sporządzonego na 31 grudnia 2013 roku, zgodnie z MSSF
- badanie rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej ZAMET INDUSTRY sporządzonego na 31 grudnia 2013 roku, zgodnie z MSSF

Za powyższy zakres umowy wynagrodzenie wynosi 40 000,00 zł.

W poprzednim okresie Spółka podpisała umowę z firmą Deloitte Polska Sp. z o.o. spółka komandytowa z siedzibą w Warszawie Al. Jana Pawła II 19, 00-854 Warszawa, wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych (prowadzona przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów) pod nr 73. Przedmiotem umowy było:

- przegląd skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej ZAMET INDUSTRY sporządzonego na 30.06.2012 r. , zgodnie z MSSF
- badanie skróconego śródrocznego sprawozdania jednostkowego ZAMET INDUSTRY S.A. sporządzonego na dzień 30.06.2012r, zgodnie z MSSF

Za powyższy zakres umowy wynagrodzenie wynosiło 34 000,00 zł.

- badanie rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego ZAMET INDUSTRY S.A. sporządzonego na 31 grudnia 2012 roku, zgodnie z MSSF
- badanie rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej ZAMET INDUSTRY sporządzonego na 31 grudnia 2012 roku, zgodnie z MSSF

Za powyższy zakres umowy wynagrodzenie wynosi 52 000,00 zł.

52. ZDARZENIA PO DACIE BILANSU

Istotnym zdarzeniem, które miało miejsce po zakończeniu okresu sprawozdawczego było nabycie w dniu 5 lutego 2014 roku, znaczących aktywów w postaci zorganizowanej części przedsiębiorstwa Mostostalu Chojnice S.A. w upadłości likwidacyjnej, za cenę 26.150.000,00 zł (dwadzieścia sześć milionów sto pięćdziesiąt tysięcy złotych 00/100). Umowa sprzedaży została zawarta w wyniku prowadzonego przez Syndyka Masy Upadłości postępowania w sprawie sprzedaży z wolnej ręki majątku wchodzącego w skład masy upadłości Mostostalu Chojnice S.A. w upadłości likwidacyjnej oraz poprzedzona została zgodą Sądu Rejonowego w Gliwicach, XII Wydział Gospodarczy ds. Upadłościowych i Naprawczych. Zorganizowana część przedsiębiorstwa, będąca przedmiotem umowy sprzedaży, stanowi organizacyjnie i finansowo wyodrębniony w istniejącym przedsiębiorstwie zespół składników materialnych i niematerialnych, przeznaczonych do realizacji określonych zadań gospodarczych, który zarazem mógłby stanowić niezależne przedsiębiorstwo samodzielnie realizujące te zadania, w skład którego wchodzi:

- nieruchomości zlokalizowane na terenie ZCP w Chojnicach przy ulicy Przemysłowej nr 4, to jest prawo użytkowania wieczystego działek oznaczonych w ewidencji pod nr 696/88, 696/51, 696/53, 696/54, 696/87 i 696/52, o łącznej powierzchni 12,79 ha, tworzących zorganizowaną terytorialnie i gospodarczo całość wraz z prawem własności wzniesionych na nich budynków i budowli (hale produkcyjne, hale magazynowe, pozostała infrastruktura);
- ruchomości znajdujące się na terenie ZCP, które nie zostały wyłączone z masy upadłości, w tym urządzenia, maszyny, środki transportu, urządzenia biurowe oraz narzędzia niezbędne do produkcji konstrukcji stalowych,
- wartości niematerialne i prawne, ewidencyjne i pozaewidencyjne, w tym: prawo do nazwy oraz znaku "Mostostal Chojnice", referencje wystawione na rzecz Mostostalu Chojnice, prawa do korzystania z oprogramowania komputerowego jak również księgi i dokumenty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej w ramach ZCP oraz możliwe do przeniesienia koncesje i zezwolenia związane z prowadzeniem działalności gospodarczej w ramach ZCP;
- wybrana infrastruktura techniczna.

Ponadto, w wyniku objęcia w posiadanie zorganizowanej części przedsiębiorstwa upadłego przez Emitenta, nastąpiło przejęcie 401 pracowników, na podstawie Art. 23¹ Kodeksu Pracy. Wartość ewidencyjna aktywów stanowiących zorganizowaną część przedsiębiorstwa upadłego, jaka będzie wykazywana w księgach ewidencyjnych, została określona na 50,8 mln zł. Podstawą ustalenia powyższej wartości godziwej jest operat szacunkowy sporządzony na dzień 20 stycznia 2014 roku. Zapłata ceny w wysokości 26.150.000,00 zł nastąpiła ze środków własnych Emitenta (w wysokości 20% ceny sprzedaży) oraz z pożyczki udzielonej Emitentowi przez Fabrykę Maszyn Glinik S.A. w wysokości 20.920.000,00 zł (w wysokości 80% ceny sprzedaży), którą Emitent zrefinansował, zaciągając bankowy kredyt inwestycyjny przeznaczony na finansowanie zakupu ZCP.

W ocenie Zarządu, inwestycja polegająca na zakupie w postępowaniu upadłościowym ZCP Mostostalu Chojnice jest inwestycją strategiczną i będzie miała istotny wpływ na wyniki finansowe Spółki w przyszłości. W sprawozdaniu finansowym, koszty oraz przychody związane z działalnością zorganizowanej części przedsiębiorstwa Mostostalu Chojnice, będą wykazywane od dnia objęcia majątku w posiadanie, które nastąpiło z początkiem stycznia 2014 roku.

Zostało również zapewnione finansowanie bieżące ZCP, poprzez zawarcie w dniu 7 lutego 2014 roku umowy z MBank Spółką Akcyjną z siedzibą w Warszawie ("Bank"), na podstawie której Bank przyznał limit, z przeznaczeniem na finansowanie bieżącej działalności, ze szczególnym uwzględnieniem zorganizowanej części przedsiębiorstwa upadłego Mostostalu Chojnice S.A., do wysokości 20.000.000,00 zł (dwadzieścia milionów złotych 00/100), na okres od dnia zawarcia umowy do 15 lutego 2017 roku. W ramach limitu dostępne są:

- akredytywy bez pokrycia z góry, w walucie PLN, do wysokości 20.000.000,00 zł, z terminem do 3 lat od dnia udzielenia,
- gwarancje bankowe, w walucie PLN, do wysokości 20.000.000,00 zł, z z terminem do 3 lat od dnia udzielenia,
- kredyt w rachunku bieżącym, w walucie PLN, do wysokości 15.000.000,00 zł.

Warunki finansowe umowy, w tym oprocentowanie kredytu w rachunku bieżącym, zostały ustalone na warunkach rynkowych. Zabezpieczenie wiarytelności Banku stanowią:

- zastaw rejestrowy na zapasach materiałów i towarów w kwocie min. 10.000.000,00 zł,
- weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową,
- globalna cesja na rzecz Banku wiarytelności w kwocie min. 10.000.000,00 zł (słownie: dziesięć milionów złotych);

53. ZDARZENIA DOTYCZĄCE LAT UBIEGŁYCH

Nie wystąpiły

Jan Szymik- Prezes Zarządu

.....

Podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych:

Główny Księgowy
Małgorzata Filipek

Piotrków Tryb., dnia 30 kwietnia 2014 r.