

Sprawozdanie finansowe
za okres sprawozdawczy
od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 roku

CSY
Spółka Akcyjna



Dla Akcjonariuszy CSY SA

W związku ze sporządzeniem rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego za okres sprawozdawczy od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 roku przekazujemy Państwu to sprawozdanie, które zostało sporządzone w sposób zapewniający prawidłowy i rzetelny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na koniec grudnia 2012 roku oraz wyniku finansowego za 12 miesięcy 2012 roku.

Elementy sprawozdania finansowego zostały przedstawione w niniejszym dokumencie w następującej kolejności:

Sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2012 roku wykazujący po stronie aktywów i pasywów kwotę **13 516 tys. zł**

Rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 roku wariant kalkulacyjny wykazujący zysk netto w kwocie **853 tys. zł**

Sprawozdanie z całkowitych dochodów od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 roku wykazujący całkowity dochód w kwocie **853 tys. zł**

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych wykazujące zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę **28 tys. zł**

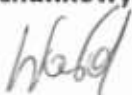
Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 roku wykazujące zwiększenie stanu kapitału własnego o **853 tys. zł**

Sprawozdanie wg segmentów operacyjnych

Dodatkowe noty i objaśnienia

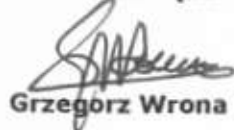
Ilawa, dnia 23 kwiecień 2013 rok

Osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych



Wiesława Wałdowska-Trzciałkowska

Prezes Zarządu



Grzegorz Wrona

A. SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

na dzień 31 grudnia 2012 roku oraz 31 grudnia 2011 roku

Wyszczególnienie	NOTA	31.12.2012	31.12.2011
Aktywa trwałe		8 551	8 046
Inne wartości niematerialne i prawne			
Rzeczowe aktywa trwałe	21	3 323	3 004
Udziały i akcje	22	4 971	4 971
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	23	257	71
Aktywa obrotowe		4 560	3 646
Zapasy	24	1 715	1 361
Należności z tytułu dostaw i usług	25	2 734	2 154
Należności pozostałe	25.6	1	2
Należności budżetowe		16	82
Należności z tytułu podatku dochodowego		15	
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	26	67	39
Rozliczenia międzyokresowe	27	12	8
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej poprzez wynik finansowy	29	405	742
AKTYWA OGÓŁEM		13 516	12 434
Kapitał własny	30	8 448	7 596
Kapitał akcyjny		7 200	7 200
Kapitał z aktualizacji wyceny		334	334
Kapitał zapasowy		263	8
Zysk (strata) z lat ubiegłych		-202	-202
Zyski (strata) netto		853	256
Zobowiązania długoterminowe		2 048	1 929
Kredyty bankowe	31	195	363
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	32	488	238
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług			
Zobowiązania pozostałe			
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	36	992	935
Rezerwy na inne zobowiązania	37	30	17
Rozliczenia międzyokresowe	38	343	376
Zobowiązania krótkoterminowe		3 020	2 909
Kredyty bankowe	31	967	1 034
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	32	168	59
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	33	1 445	1 390
Zobowiązania pozostałe	34	175	169
Zobowiązanie budżetowe	34	213	206
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego		-	-
Rezerwy na zobowiązania		18	17
Rozliczenia międzyokresowe	38	34	34
Zobowiązania dotyczące aktywów trwałych przeznaczonych do zbycia			
PASYWA OGÓŁEM		13 516	12 434

C. RACHUNEK Z ZYSKÓW I STRAT

za okres 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2012 roku oraz za okres 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2011 roku

Wyszczególnienie	NOTA	01.01.2012 31.12.2012	01.01.2011 31.12.2011
Działalność kontynuowana			
Przychody ze sprzedaży	39	14 393	12 207
Przychody ze sprzedaży produktów i usług		14 049	11 892
Przychody ze sprzedaży ze sprzedaży towarów i materiałów		344	315
Koszty działalności operacyjnej	40	13 202	12 010
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów		10 624	9 777
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		260	188
Koszty sprzedaży		528	432
Koszty zarządu		1 790	1 613
Zysk (strata) na sprzedaży		1 191	197
Pozostałe przychody operacyjne	41	254	312
Pozostałe koszty operacyjne	42	97	78
Zysk (strata) na działalności operacyjnej		1 348	431
Przychody finansowe	43		51
Koszty finansowe	44	547	176
Zysk (strata) brutto		801	306
Podatek dochodowy/ odroczony	45	-52	50
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		853	256
Działalność zaniechana			
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej			
C. Zysk (strata) netto za okres sprawozdawczy		853	256
Zysk (strata) netto za okres sprawozdawczy na akcję		0,12	0,04

D. SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

za okres 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2012 roku oraz za okres 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2011 roku

Wyszczególnienie	01.01.2012 31.12.2012	01.01.2011 31.12.2011
Zysk (strata) netto za okres sprawozdawczy	853	256
Inne całkowite dochody		
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych		
Skutki wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży		
Rachunkowość zabezpieczeń		
Skutki aktualizacji majątku trwałego		
Zyski i straty aktuarialne		
Udział w innych całkowitych dochodach jednostek stowarzyszonych		
Podatek dochodowy dotyczący innych całkowitych dochodów		
Inne całkowite dochody (netto)	-	-
Całkowite dochody ogółem	853	256
Całkowity dochód na akcje	0,12	0,04

E. SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

za okres zakończony dnia 31 grudnia 2012 oraz za okres zakończony dnia 31 grudnia 2011 roku

Wyszczególnienie	01.01.2012 31.12.2012	01.01.2011 31.12.2011
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Zysk (strata) brutto	801	306
Korekty razem	88	-450
1. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		
2. Amortyzacja	316	245
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	158	176
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-8	-9
5. Zmiana stanu rezerw	70	109
6. Zmiana stanu zapasów	-355	208
7. Zmiana stanu należności	-529	-181
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych	193	-757
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-94	-218
10. Inne korekty z działalności operacyjnej	337	-23
Gotówka z działalności operacyjnej	889	-144
Podatek dochodowy zapłacony/zwrócony	-92	
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	797	-144
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Wpływy	30	85
1. Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	30	35
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne		
3. Z aktywów finansowych, w tym:		
a) w powiązanych jednostkach		
b) w pozostałych jednostkach		
4. Inne wpływy inwestycyjne		50
Wydatki	112	213
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	112	213
2. Na aktywa finansowe, w tym:		
a) w jednostkach powiązanych		
b) w jednostkach pozostałych		
3. Inne wydatki inwestycyjne		
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-82	-128
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Wpływy	0	1 267
1. Wpływy netto z emisji akcji i innych instrum. kap. oraz dopłat do kapitału		
2. Kredyty i pożyczki		1 267
3. Odsetki		
Wydatki	687	994
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych		
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		
3. Spłaty kredytów i pożyczek	234	703
4. Płatności zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	295	114
5. Odsetki	158	177
6. Inne wydatki finansowe		
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-687	273
Przepływy pieniężne netto razem	28	1
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	28	1
Środki pieniężne na początek okresu	39	38
Środki pieniężne na koniec okresu	67	39

F. SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

za okres zakończony dnia 31 grudnia 2012 oraz za rok zakończony 31 grudnia 2011 roku

Wyszczególnienie	31.12.2012	31.12.2011
I. Kapitał własny (BO)	7 595	7 340
- korekty błędów podstawowych		
1.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	7 595	7 340
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	7 200	7 200
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego		
a) zwiększenie (z tytułu)		
- wydanie akcji		
- podwyższenie kapitału z kapitału zapasowego		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	7 200	7 200
2. Należne wpłaty na kapitał podstawowy na początek okresu		
2.2. Należne wpłaty na kapitał podstawowy na koniec okresu		
3. Udziały (akcje) własne na początek okresu		
a) zwiększenie		
b) zmniejszenie		
3.1. Udziały (akcje) własne na koniec okresu		
4. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	8	8
4.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	256	
a) zwiększenie (z tytułu)	255	
- z podziału zysku	255	
b) zmniejszenie (z tytułu)		
- przeniesienie na kapitał podstawowy		
4.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	263	8
5. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu	334	334
5.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny		
a) zwiększenie (z tytułu)		
- wyceny środków trwałych		
b) zmniejszenia		
- rezerwa na podatek dochodowy		
5.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	334	334
6. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu		
6.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu		
7. Różnice kursowe z przeliczenia		
8. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-202	-202
8.1. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu		
- korekty błędów podstawowych		
8.2. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach		
a) zwiększenie (z tytułu)		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
- na kapitał zapasowy		
8.3. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-202	-202
9. Wynik netto okresu	853	256
II. Kapitał własny razem	8 448	7 596

G. SPRAWOZDANIE WEDŁUG SEGMENTÓW OPERACYJNYCH

Przychody segmentu są przychodami ze sprzedaży zewnętrznym klientom, które są wykazywane w rachunku zysków i strat.

Do przychodów segmentu nie zalicza się:

- zysków nadzwyczajnych,
- przychodów z tytułu dywidend,
- pozostałych, nie wymienionych przychodów operacyjnych i finansowych, których przyporządkowanie do poszczególnych segmentów nie jest możliwe.

Koszty segmentu stanowią koszty bezpośrednio związane z funkcjonowaniem danego segmentu oraz koszty ogólne dające się zakwalifikować do danego segmentu.

Do kosztów segmentu nie zalicza się:

- strat nadzwyczajnych,
- pozostałych, nie wymienionych kosztów operacyjnych i finansowych, których przyporządkowanie do danego segmentu nie jest możliwe.

Wynik segmentu jest różnicą między przychodami segmentu a kosztami segmentu.

Aktywa segmentu są aktywami operacyjnymi wykorzystywanymi w działalności operacyjnej, które dają się bezpośrednio przyporządkować do danego segmentu lub w oparciu o racjonalne przesłanki przypisać do tego segmentu.

Pasywa segmentu są pasywami operacyjnymi powstałymi w wyniku działalności operacyjnej, które dają się bezpośrednio przyporządkować do danego segmentu.

Segmenty branżowe rok bieżący - 2012

Wyszczególnienie	Części zamienne	Pozostała sprzedaż	Razem
Przychody ze sprzedaży segmentu			
Przychody na rzecz klientów zewnętrznych (przychody ze sprzedaży)	12 411	474	12 885
Przychody z transakcji z pozostałymi segmentami	1 423	85	1 508
Przychody segmentu ogółem	13 834	559	14 393
Pozostałe pozycje dotyczące segmentu:			
Suma aktywów	8 140	5 376	13 516
Nakłady inwestycyjne na rzeczowe aktywa trwałe	112		112
Nakłady inwestycyjne na wartości niematerialne	-		-
Suma nakładów inwestycyjnych	112		112

Segmenty branżowe rok ubiegły - 2011

Wyszczególnienie	Części zamienne	Pozostała sprzedaż	Razem
Przychody ze sprzedaży segmentu			
Przychody na rzecz klientów zewnętrznych (przychody ze sprzedaży)	9 833	113	9 720
Przychody z transakcji z pozostałymi segmentami	2 261		2 261
Przychody segmentu ogółem	12 094	113	12 207
Pozostałe pozycje dotyczące segmentu:			
Suma aktywów	7 463	4 971	12 434
Nakłady inwestycyjne na rzeczowe aktywa trwałe	213		213
Nakłady inwestycyjne na wartości niematerialne	-		-
Suma nakładów inwestycyjnych	213		213

Segmenty geograficzne rok bieżący – 2012

Wyszczególnienie	Polska	Strefa euro	Pozostałe kraje	Razem
Przychody i wynik segmentu				
Przychody na rzecz klientów zewnętrznych (przychody ze sprzedaży)	10 141	2 744		12 885
Przychody z transakcji z pozostałymi segmentami	1 508			1 508
Przychody segmentu ogółem	11 649	2 744		14 393
Wynik segmentu / zysk operacyjny z działalności kontynuowanej	815	533		1 348
Przychody/koszty finansowe netto	-495	-52		-547
Zysk przed opodatkowaniem	320	481		801
Podatek dochodowy / odroczony	-122	70		-52
Zysk (strata) netto	442	411		853
Aktywa i zobowiązania (pasywa)				
Suma aktywów	12 831	685		13 516
Suma zobowiązań	5 068			4 838
Pozostałe pozycje dotyczące segmentu:				
Nakłady inwestycyjne na rzeczowe aktywa trwałe	112			112
Nakłady inwestycyjne na wartości niematerialne				
Suma nakładów inwestycyjnych	112			112
Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych	316			316
Amortyzacja wartości niematerialnych	-			-
Odpisy aktualizujące z tyt. utraty wartości ujęte w RZiS	371			371
Odpisy aktualizujące z tyt. utraty wartości odniesione na kapitał własny	-			-
Odwrócenie odpis. aktualizujących z tyt. utraty wartości ujętych w RZiS	42			42

Segmenty geograficzne rok ubiegły – 2011

Wyszczególnienie	Polska	Strefa euro	Pozostałe kraje	Razem
Przychody i wynik segmentu				
Przychody na rzecz klientów zewnętrznych (przychody ze sprzedaży)	6 901	3 045		9 946
Przychody z transakcji z pozostałymi segmentami	2 261			2 261
Przychody segmentu ogółem	9 162	3 045		12 207
Wynik segmentu / zysk operacyjny z działalności kontynuowanej	130	301		431
Przychody / koszty finansowe netto	-153	28		-125
Zysk przed opodatkowaniem	-23	329		306
Podatek dochodowy / odroczony	-13	63		50
Zysk (strata) netto	-10	266		256
Aktywa i zobowiązania (pasywa)				
Suma aktywów	12 434			12 434
Suma zobowiązań	4 838			4 838
Pozostałe pozycje dotyczące segmentu:				
Nakłady inwestycyjne na rzeczowe aktywa trwałe	213			213
Nakłady inwestycyjne na wartości niematerialne				
Suma nakładów inwestycyjnych	213			213
Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych	245			245
Amortyzacja wartości niematerialnych	-			-
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości ujęte w RZiS	667			667
Odpisy aktualizujące z tyt. utraty wartości odniesione na kapitał własny	-			-
Odwrócenie odpis. aktualizujących z tyt. utraty wartości ujętych w RZiS	47			47

H. DODATKOWE NOTY I OBJAŚNIENIA**1. INFORMACJE OGÓLNE**

Nazwa Spółki : CSY Spółka Akcyjna
 Siedziba Spółki : ul. Grunwaldzka 13, 14 -200 Iława

Podstawowy zakres działalności :

- produkcja części i akcesoriów do pojazdów mechanicznych i ich silników,
- obróbka metali i nakładanie powłok na metale,
- sprzedaż hurtowa części i akcesoriów do pojazdów mechanicznych.

2. CZAS TRWANIA

Czas trwania spółki jest nieoznaczony.

3. OKRES OBJĘTY SPRAWOZDANIEM FINANSOWYM

Sprawozdanie finansowe obejmuje okres 12 miesięcy 2012 roku, a dane porównawcze za 12 miesięcy 2011 roku w przypadku rachunku zysków i strat, sprawozdania z całkowitych dochodów, sprawozdania z przepływów pieniężnych oraz zestawienia zmian w kapitale własnym. W przypadku bilansu, dane prezentowane są na dzień 31 grudnia 2012 roku oraz 31 grudnia 2011 roku

4. JEDNOSTKI STOWARZYSZONE W CSY

Nazwa jednostki	Siedziba	Zakres działalności	Udział procentowy na 31.12.2012	Udział procentowy na 31.12.2011	Metoda konsolidacji
POLFINANCE S.A.	Poznań	pozostała finansowa działalność usługowa, gdzie indziej niesklasyfikowana, z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszy emerytalnych	49,69 %	49,69 %	-

5. POŁĄCZENIE SPÓŁEK

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym nie miało miejsca połączenie Spółki z innym podmiotem gospodarczym.

6. SKŁAD ZARZĄDU JEDNOSTKI

W skład Zarządu Spółki na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego wchodził Pan Grzegorz Wrona - Prezes Zarządu .

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym nie wystąpiły zmiany w składzie Zarządu.

7. PODSTAWA SPORZĄDZENIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadą kosztu historycznego oraz zastosowaniu modelu przeszacowania do wyceny środków trwałych.

Sprawozdanie finansowe jest przedstawione w tys. złotych, a wszystkie wartości, o ile nie wskazano inaczej, podane są w tys. zł.

Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości.

Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego nie stwierdza się istnienia okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności przez Spółkę.

8. OŚWIADCZENIE O ZGODNOŚCI

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadami (polityką) rachunkowości wynikającymi z Międzynarodowych Standardów Rachunkowości, Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej (MSSF) oraz związanych z nimi interpretacji ogłoszonych w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej, a w zakresie nieuregulowanym w tych Standardach – stosownie do wymogów Ustawy o rachunkowości i wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych.

9. ZMIANY W MSSF

W niniejszym sprawozdaniu finansowym zastosowano takie same zasady rachunkowości, jakie zastosowano przy sporządzaniu sprawozdania finansowego za 2011 rok oraz następujące obowiązujące standardy i interpretacje zatwierdzone przez Unię Europejską:

MSSF 7 Instrumenty finansowe: ujawnienie informacji - Przeniesienia aktywów finansowych

Opis:

Zmiana precyzuje wymagania w zakresie ujawnień dotyczących transakcji przeniesienia aktywów finansowych.

Implementacja niniejszej zmiany uwzględnia również aktualizację wprowadzoną Rozporządzeniem Komisji z dnia 13 grudnia 2012 roku z mocą wsteczną, tj. od 1 lipca 2011 roku lub po później.

Przedmiotowe zmiany nie miały wpływu na sprawozdanie finansowe

Opublikowane standardy i interpretacje, które zostały wydane, ale jeszcze nie obowiązują ponieważ nie zostały zatwierdzone przez Unię Europejską lub zostały zatwierdzone przez Unię Europejską, ale nie zostały wcześniej zastosowane:

W ocenie Spółki zmiany standardów i interpretacji, przedstawione poniżej, za wyjątkiem nowego standardu MSSF 9 „Instrumenty finansowe”, nie będą miały istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki.

MSR 1 (zmiana) „Prezentacja sprawozdań finansowych”

Data obowiązywania – pierwszy rok obrotowy rozpoczynający się po 30 czerwca 2012 roku.

Opis:

Zmiany doprecyzowują zasady grupowania pozycji innych całkowitych dochodów.

MSR 12 (zmiana) „Podatek dochodowy”

Data obowiązywania – pierwszy rok obrotowy rozpoczynający się po 31 grudnia 2011 roku.

Opis:

Zmiana doprecyzowuje m.in. sposób wyceny aktywów i rezerw z tytułu podatku odroczonego w przypadku nieruchomości inwestycyjnych wycenianych zgodnie z modelem wartości godziwej określonym w MSR 40 „Nieruchomości inwestycyjne”.

MSR 19 (zmiana) „Świadczenia pracownicze”

Data obowiązywania – pierwszy rok obrotowy rozpoczynający się po 31 grudnia 2012 roku.

Opis:

Zmieniony standard ułatwia użytkownikom sprawozdań finansowych zrozumienie jak programy określonych świadczeń wpływają na sytuację finansową jednostki, wyniki finansowe i przepływy pieniężne.

MSR 27 „Jednostkowe sprawozdania finansowe”

Data obowiązywania – pierwszy rok obrotowy rozpoczynający się po 31 grudnia 2012 roku.

Opis:

Standard zawiera wymogi w zakresie prezentacji oraz ujawnień w jednostkowym sprawozdaniu finansowym inwestycji w jednostkach stowarzyszonych, zależnych oraz we wspólnych przedsięwzięciach. Standard zastąpi dotychczasowy MSR 27 „Skonsolidowane i jednostkowe sprawozdania finansowe”.

MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych oraz wspólnych przedsięwzięciach”

Data obowiązywania – pierwszy rok obrotowy rozpoczynający się po 31 grudnia 2012 roku.

Opis:

Nowy standard dotyczy rozliczania inwestycji w jednostkach stowarzyszonych. Określa również wymogi stosowania metody praw własności w inwestycjach w jednostkach stowarzyszonych oraz we wspólnych przedsięwzięciach. Standard zastąpi dotychczasowy MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych”.

MSR 32 (zmiana) „Instrumenty finansowe: prezentacja”

Data obowiązywania – pierwszy rok obrotowy rozpoczynający się po 31 grudnia 2013 roku.

Opis:

Celem wprowadzenia zmian jest wyeliminowanie niespójności w stosowaniu wymogów dotyczących zasad kompensowania aktywów i zobowiązań finansowych.

MSSF 1 (zmiana) „Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy”

Data obowiązywania – pierwszy rok obrotowy rozpoczynający się po 30 czerwca 2011 roku.

Opis:

Zmiany dotyczą odniesienia do stałej daty „1 stycznia 2004” jako daty zastosowania MSSF po raz pierwszy i zmieniają ją na „dzień zastosowania MSSF po raz pierwszy” w celu wyeliminowania konieczności przekształcania transakcji, które miały miejsce przed dniem przejścia jednostki na stosowanie MSSF. Ponadto, do standardu zostają dodane wskazówki odnośnie ponownego zastosowania MSSF w okresach, które następują po okresach znaczącej hiperinflacji, uniemożliwiającej pełną zgodność z MSSF.

MSSF 1 (zmiana) „Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy”

Data obowiązywania – pierwszy rok obrotowy rozpoczynający się po 31 grudnia 2012 roku.

Opis:

Zmiana dotyczy kredytów otrzymanych od instytucji rządowych, udzielonych wg stopy procentowej niższej niż stopa rynkowa.

MSSF 7 (zmiana) „Instrumenty finansowe: ujawnianie informacji”

Data obowiązywania – pierwszy rok obrotowy rozpoczynający się po 31 grudnia 2012 roku.

Opis:

Standard określa wymagania dotyczące ujawniania informacji, które mają pomóc inwestorom oraz innym użytkownikom sprawozdań finansowych w lepszej ocenie wpływu lub potencjalnego wpływu kompensowania aktywów i zobowiązań finansowych na sytuację finansową jednostki.

MSSF 7 (zmiana) „Instrumenty finansowe: ujawnianie informacji”

Data obowiązywania – pierwszy rok obrotowy rozpoczynający się po 31 grudnia 2012 roku.

Opis:

Standard określa wymagania dotyczące ujawniania informacji, które mają pomóc inwestorom oraz innym użytkownikom sprawozdań finansowych w lepszej ocenie wpływu lub potencjalnego wpływu kompensowania aktywów i zobowiązań finansowych na sytuację finansową jednostki.

MSSF 9 „Instrumenty finansowe”

Data obowiązywania – pierwszy rok obrotowy rozpoczynający się po 31 grudnia 2014 roku.

Opis:

Standard został wydany jako część kompleksowego przeglądu rachunkowości instrumentów finansowych. Nowy standard jest mniej kompleksowy w porównaniu z bieżącymi wymogami i zastąpi MSR 39 „Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena”. Nowy standard będzie dotyczył wyłącznie zasad klasyfikacji i wyceny aktywów finansowych.

MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe”

Data obowiązywania – pierwszy rok obrotowy rozpoczynający się po 31 grudnia 2012 roku.

Opis:

Standard określa zasady prezentacji i przygotowania skonsolidowanego sprawozdania finansowego, jeżeli jednostka kontroluje jedną lub więcej innych jednostek. MSSF 10 zastępuje wymogi konsolidacji zawarte w interpretacji SKI-12 „Konsolidacja - jednostki specjalnego przeznaczenia” i standardzie MSR 27 „Skonsolidowane i jednostkowe sprawozdania finansowe”. MSSF 10 opiera się na obowiązujących zasadach określających pojęcie kontroli jako czynnika decydującego, czy jednostka powinna być uwzględniona w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym spółki dominującej. Standard zawiera dodatkowe wytyczne, pomocne w ustaleniu występowania kontroli, gdy jest to trudne do oceny.

MSSF 11 „Wspólne przedsięwzięcia”

Data obowiązywania – pierwszy rok obrotowy rozpoczynający się po 31 grudnia 2012 roku.

Opis:

Standard przewiduje bardziej realistyczne odzwierciedlenie wspólnych porozumień, koncentrując się na prawach i obowiązkach porozumień, a nie ich formie prawnej (jak ma to miejsce obecnie).

Standard porządkuje nieścisłości w sprawozdawczości wspólnych porozumień poprzez wprowadzenie jednolitej metody księgowania udziałów we wspólnie kontrolowanych jednostkach.

MSSF 12 „Udziały w innych jednostkach: ujawnianie informacji”

Data obowiązywania – pierwszy rok obrotowy rozpoczynający się po 31 grudnia 2012 roku.

Opis:

Standard jest nowym, kompleksowym zbiorem przepisów, określającym wymogi ujawniania informacji dla wszystkich form udziałów w innych podmiotach, w tym dla spółek zależnych, wspólnych przedsięwzięć, jednostek stowarzyszonych i innych jednostek nie konsolidowanych.

MSSF 13 „Wycena według wartości godziwej”

Data obowiązywania – pierwszy rok obrotowy rozpoczynający się po 31 grudnia 2012 roku.

Opis:

Standard określa ramy dla pomiaru wartości godziwej i wymaga ujawniania informacji na temat wyceny wartości godziwej. Standard nie określa, kiedy składnik aktywów, zobowiązanie lub posiadane własne instrumenty kapitałowe wycenia się w wartości godziwej. Przeciwnie, wyceny i ujawniania wymagane przez standard stosuje się wtedy, gdy inne standardy wymagają lub zezwalają na wycenę w wartości godziwej (z nielicznymi wyjątkami).

Interpretacja KIMSF 20 „Koszty prowadzenia wydobycia w kopalniach odkrywkowych”

Data obowiązywania – pierwszy rok obrotowy rozpoczynający się po 31 grudnia 2012 roku.

Opis:

Interpretacja zawiera wytyczne odnośnie ujmowania kosztów usunięcia zewnętrznych warstw gruntu w celu uzyskania dostępu do wydobywanych surowców w kopalniach odkrywkowych.

10. WALUTA POMIARU I WALUTA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH

Walutą pomiaru Spółki i walutą sprawozdawczą niniejszego sprawozdania finansowego jest złoty polski. Dane finansowe zaprezentowano w tysiącach złotych.

11. ISTOTNE WARTOŚCI OPARTE NA PROFESJONALNYM OSĄDZIE I SZACUNKACH

W procesie stosowania zasad (polityki) rachunkowości wobec zagadnień podanych poniżej największe znaczenie, oprócz szacunków księgowych, miał profesjonalny osąd kierownictwa.

Klasyfikacja umów leasingu

Spółka jest stroną umów leasingu, które zdaniem Zarządu spełniają warunki umów leasingu finansowego jak i operacyjnego.

Aktywa i rezerwy na odroczony podatek dochodowy

Aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego wycenia się przy zastosowaniu stawek podatkowych, które według obowiązujących przepisów będą stosowane na moment zrealizowania aktywa lub rozwiązania rezerwy, przyjmując za podstawę przepisy podatkowe, które obowiązywały prawnie lub faktycznie na dzień bilansowy. Spółka rozpoznaje składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego, bazując na założeniu, że w przyszłości zostanie osiągnięty zysk podatkowy pozwalający na jego wykorzystanie. Pogorszenie uzyskanych wyników finansowych w przyszłości mogłoby spowodować, że założenie to stałoby się nieuzasadnione.

Stawki amortyzacyjne

Wysokość stawek amortyzacyjnych ustalana jest na podstawie przewidywanego okresu ekonomicznej użyteczności składników rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych.

Odpis aktualizujący należności i zapasy

Spółka dokonała aktualizacji wartości należności (zapasów), oceniła prawdopodobieństwo uzyskania wpływów z tytułu przeterminowanych należności (zalegających zapasów) i oszacowała wartość utraconych wpływów, na które utworzyła odpis aktualizujący.

12. PRZESTRZEGANIE W ROCZNYM SPRAWOZDANIU FINANSOWYM TYCH SAMYCH ZASAD

RACHUNKOWOŚCI I METOD OBLICZENIOWYCH CO W OSTATNIM SPRAWOZDANIU FINANSOWYM.

W rocznym sprawozdaniu finansowym są przestrzegane te same zasady rachunkowości i metody obliczeniowe co w ostatnim sprawozdaniu finansowym.

13. ISTOTNE ZASADY RACHUNKOWOŚCI

Aktywa trwale przeznaczone do zbycia

Aktywa trwale i grupy do zbycia klasyfikuje się jako przeznaczone do sprzedaży, jeśli ich wartość bilansowa zostanie odzyskana raczej w wyniku transakcji sprzedaży niż w wyniku ich dalszego użytkowania. Warunek ten uznaje się za spełniony wyłącznie wówczas, gdy wystąpienie transakcji sprzedaży jest bardzo prawdopodobne, a składnik aktywów (lub grupa do zbycia) jest dostępny do natychmiastowej sprzedaży w swoim obecnym stanie. Klasyfikacja składnika aktywów jako przeznaczonego do zbycia zakłada zamiar kierownictwa spółki do dokonania transakcji sprzedaży w ciągu roku od momentu zmiany klasyfikacji.

Aktywa trwale (i grupy do zbycia) zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży wycenia się po niższej spośród dwóch wartości pierwotnej wartości bilansowej lub wartości godziwej, pomniejszonej o koszty związane ze sprzedażą.

Ujęcie przychodów ze sprzedaży

Pod pojęciem przychodów i zysków rozumie się uprawdopodobnione powstanie w okresie sprawozdawczym korzyści ekonomicznych, o wiarygodnie określonej wartości, w formie zwiększenia wartości aktywów, albo zmniejszenia wartości zobowiązań, które doprowadzą do wzrostu kapitału własnego albo zmniejszenia jego niedoboru w inny sposób, niż wniesienie środków przez udziałowców lub właścicieli.

Przychodem ze sprzedaży są należne lub uzyskane kwoty ze sprzedaży rzeczowych składników majątkowych i usług, pomniejszone o należny podatek od towarów i usług. Przychody ze sprzedaży ustala się w wartości wyrażonej w rzeczywistych cenach sprzedaży, po uwzględnieniu opustów, rabatów i bonusów.

Przychody z tytułu odsetek i dywidend

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

Przychody z tytułu odsetek ujmowane są narastająco według czasu powstawania, poprzez odniesienie do kwoty niespłaconego jeszcze kapitału i przy uwzględnieniu efektywnej stopy oprocentowania, czyli stopy efektywnie dyskontującej przyszłe wpływy pieniężne szacowane na oczekiwany okres użytkowania danego składnika aktywów do wartości bilansowej netto tego składnika.

Leasing

Leasing klasyfikuje się jako leasing finansowy, gdy w ramach zawartej umowy zasadniczo całe potencjalne korzyści oraz ryzyko wynikające z bycia właścicielem przenoszone jest na leasingobiorcę. Wszelkie pozostałe rodzaje leasingu traktowane są jako leasing operacyjny.

Waluty obce

Walutą funkcjonalną (wyceny) i walutą prezentacji Spółki jest złoty polski. Na dzień bilansowy aktywa i zobowiązania pieniężne wyrażone w walutach innych niż polski złoty są przeliczane na złote polskie przy zastosowaniu odpowiednio obowiązującego na koniec okresu sprawozdawczego średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski. Powstałe z przeliczenia różnice kursowe ujmowane są odpowiednio w pozycji przychodów (kosztów) finansowych.

Aktywa i zobowiązania niepieniężne ujmowane według kosztu historycznego wyrażonego w walucie obcej są wykazywane po kursie historycznym z dnia transakcji. Aktywa i zobowiązania niepieniężne ujmowane według wartości godziwej wyrażonej w walucie obcej są przeliczane po kursie z dnia dokonania wyceny do wartości godziwej.

Koszty finansowania zewnętrznego

Koszty finansowania zewnętrznego bezpośrednio związanego z nabyciem lub wytworzeniem składników majątku wymagających dłuższego czasu, aby mogły być zdatne do użytkowania lub odsprzedaży, dodaje się do kosztów wytworzenia takich aktywów aż do momentu, w którym aktywa te są zasadniczo gotowe do zamierzonego użytkowania lub odsprzedaży. Przychody z inwestycji uzyskane w wyniku krótkoterminowego inwestowania pozyskanych środków zewnętrznych przed zainwestowaniem ich w omawiane aktywa pomniejszają wartość kosztów finansowania zewnętrznego podlegających kapitalizacji.

Wszelkie pozostałe koszty finansowania zewnętrznego są odnoszone bezpośrednio w rachunek zysków i strat w okresie, w którym zostały poniesione.

Dotacje państwowe

Dotacji państwowych nie ujmuje się do chwili uzyskania uzasadnionej pewności, że Spółka spełni konieczne warunki i otrzyma takie dotacje.

Dotacje państwowe, których zasadniczym warunkiem jest nabycie lub wytworzenie przez Spółkę aktywów krótkoterminowych, ujmuje się w bilansie, w pozycji czynnych rozliczeń międzyokresowych i odnosi w rachunek zysków i strat systematycznie przez przewidywany okres użytkowania ekonomicznego tych aktywów.

Podatek bieżący

Bieżące obciążenie podatkowe oblicza się na podstawie wyniku podatkowego (podstawy opodatkowania) danego roku obrotowego. 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 przychodów i kosztów, które nigdy nie będą podlegały opodatkowaniu. Obciążenie Spółki z tytułu podatku bieżącego oblicza się w oparciu o stawki podatkowe obowiązujące w danym roku obrotowym.

Podatek odroczony

Podatek odroczony oblicza się metodą zobowiązań bilansowych jako podatek podlegający zapłaceniu lub zwrotowi w przyszłości, odnosząc się do różnic między wartościami bilansowymi aktywów i pasywów, a odpowiadającymi im wartościami podatkowymi wykorzystywanymi do obliczenia podstawy opodatkowania.

Rezerwę na podatek odroczony ujmuje się od wszystkich dodatnich różnic przejściowych podlegających opodatkowaniu, natomiast składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego jest rozpoznawany do wysokości w jakiej prawdopodobne jest pomniejszenie przyszłych zysków podatkowych o rozpoznane ujemne różnice przejściowe. Pozycja aktywów lub zobowiązanie z tytułu podatku odroczonego nie powstaje, jeśli różnica przejściowa powstaje z tytułu wartości firmy lub z tytułu pierwotnego ujęcia (poza sytuacją ujęcia po połączeniu jednostek gospodarczych) innego składnika aktywów lub zobowiązania w transakcji, która nie wpływa ani na wynik podatkowy, ani na wynik księgowy.

Rezerwę na podatek odroczony ujmuje się od przejściowych różnic podatkowych powstałych w wyniku inwestycji w jednostki zależne, stowarzyszone i udziały we wspólnych przedsięwzięciach, chyba że Spółka jest zdolna kontrolować moment odwrócenia różnicy przejściowej i jest prawdopodobne, iż w dającej się przewidzieć przyszłości różnica przejściowa się nie odwróci. Aktywa z tytułu podatku odroczonego wynikające z przejściowych różnic w odliczeniach związanych z takimi inwestycjami i udziałami ujmuje się w zakresie odpowiadającym prawdopodobnym zyskom podlegającym opodatkowaniu, które będzie można skompensować różnicami przejściowymi, jeśli zachodzi prawdopodobieństwo, że w przewidywalnej przyszłości różnice te się odwrócą.

Wartość bilansowa składnika aktywów z tytułu podatku odroczonego podlega przeglądowi na każdy dzień bilansowy, a w przypadku gdy spodziewane przyszłe zyski podatkowe nie będą wystarczające dla odzyskania składnika aktywów lub jego części, wartość tę należy odpowiednio pomniejszyć.

Aktywa i zobowiązania z tytułu podatku odroczonego oblicza się przy użyciu stawek podatkowych, które będą obowiązywać w momencie, gdy pozycja aktywów zostanie zrealizowana lub zobowiązanie stanie się wymagalne, zgodnie z przepisami (stawkami) podatkowymi obowiązującymi prawnie lub faktycznie na dzień bilansowy. Wycena aktywów i zobowiązań z tytułu podatku odroczonego odzwierciedla konsekwencje podatkowe sposobu, w jaki Spółka spodziewa się odzyskać lub rozliczyć wartość bilansową aktywów i zobowiązań na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego.

Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe wykazywane są w bilansie w wartości przeszacowanej równej wartości godziwej na dzień przeszacowania, pomniejszonej w kolejnych okresach o skumulowane odpisy amortyzacyjne i odpisy z tytułu utraty wartości. Przeszacowań dokonuje się z częstotliwością zapewniającą brak istotnych rozbieżności między wartością księgową, a wartością godziwą na dzień bilansowy.

Zwiększenie wartości wynikające z przeszacowania gruntów, budynków i budowli ujmowane jest w pozycji kapitału rezerwowego z aktualizacji wyceny, za wyjątkiem sytuacji, gdy podwyższenie wartości odwraca wcześniejszy odpis dla tej samej pozycji ujęty w rachunku zysków i strat (w takim przypadku zwiększenie wartości ujmowane jest również w rachunku zysków i strat, ale tylko do wysokości wcześniejszego odpisu). Obniżenie wartości wynikające z przeszacowania gruntów, budynków i budowli ujmowane jest jako koszt okresu w wysokości przewyższającej kwotę wcześniejszej wyceny tego składnika aktywów ujętą w pozycji kapitału rezerwowego z aktualizacji wyceny.

Amortyzację przeszacowanych budynków i budowli ujmuje się w rachunku zysków i strat. W momencie sprzedaży lub wycofania przeszacowanych budynków i budowli z użytkowania, nierozliczona nadwyżka z przeszacowania tych aktywów przenoszona jest bezpośrednio z kapitału rezerwowego z aktualizacji wyceny do zysków zatrzymanych. Takiego przeniesienia dokonuje się jednak wyłącznie, gdy dany składnik aktywów zostaje usunięty ze sprawozdania finansowego.

Aktywa utrzymywane na podstawie umowy leasingu finansowego amortyzuje się przez okres ich przewidywanego użytkowania ekonomicznego na takich samych zasadach jak aktywa własne.

Zyski lub straty wynikłe ze sprzedaży/likwidacji lub zaprzestania użytkowania pozycji rzeczowych aktywów trwałych określa się jako różnicę między przychodami ze sprzedaży, a wartością bilansową tych pozycji i ujmuje się je w rachunku zysków i strat.

Nieruchomości inwestycyjne

Za nieruchomości inwestycyjne uznaje się nieruchomości, które traktowane są jako źródło przychodów z czynszów i/lub są utrzymywane ze względu na spodziewany przyrost ich wartości. Nieruchomości inwestycyjne wycenia się początkowo po koszcie nabycia uwzględniając koszty transakcji. Po ujęciu początkowym nieruchomości te wycenia się w wartości godziwej. Zyski i straty wynikające ze zmiany wartości godziwej nieruchomości inwestycyjnych ujmowane są w rachunku zysków i strat w okresie, w którym powstały.

Wartości niematerialne

Wartości niematerialne nabyte w oddzielnych transakcjach wykazuje się po koszcie historycznym pomniejszonym o umorzenie i skumulowaną stratę z tytułu utraty wartości. Amortyzację nalicza się metodą liniową w przewidywanym okresie użytkowania tych aktywów. Szacunkowy okres użytkowania oraz amortyzacja podlegają weryfikacji na koniec każdego rocznego okresu sprawozdawczego, a skutki zmian tych szacunków odnoszone są do przyszłych okresów.

Zapasy

W pozycji zapasów ujmuje się: półprodukty i produkty w toku, produkty gotowe, towary oraz zaliczki na poczet dostaw. Zapasy rzeczowych składników majątku obrotowego wycenia się według wartości odpowiadających cenie nabycia oraz kosztów wytworzenia produktów. Zapasy wyceniane są nie wyżej niż możliwa do uzyskania wartość netto przy sprzedaży.

Rezerwy

Rezerwy wykazuje się w przypadku wystąpienia w Spółce bieżących zobowiązań (prawnych lub zwyczajowych) będących konsekwencją zdarzeń z przeszłości, konieczność uregulowania ich przez Spółkę jest prawdopodobna, a wielkość tych zobowiązań można wiarygodnie wycenić.

Ujmowana kwota rezerwy odzwierciedla możliwie najdokładniejszy szacunek kwoty wymaganej do rozliczenia bieżącego zobowiązania na dzień bilansowy, z uwzględnieniem ryzyka i niepewności związanej z tym zobowiązaniem. W przypadku wyceny rezerwy metodą szacunkowych przepływów pieniężnych koniecznych do rozliczenia bieżącego zobowiązania, jej wartość bilansowa odpowiada wartości bieżącej tych przepływów.

Jeśli zachodzi prawdopodobieństwo, że część lub całość korzyści ekonomicznych wymaganych do rozliczenia rezerwy będzie można odzyskać od strony trzeciej, należność tę ujmuje się jako składnik aktywów, jeśli prawdopodobieństwo odzyskania tej kwoty jest odpowiednio wysokie i da się ją wiarygodnie wycenić.

Aktywa finansowe

Inwestycje ujmuje się w dniu zakupu i usuwa ze sprawozdania finansowego w dniu sprzedaży, jeśli umowa wymaga jej dostarczenia w terminie wyznaczonym przez odpowiedni rynek, a ich wartość początkową wycenia się w wartości godziwej pomniejszonej o koszty transakcji z wyjątkiem tych aktywów, które zalicza się do kategorii aktywów finansowych wycenianych początkowo w wartości godziwej poprzez rachunek zysków i strat.

Aktywa finansowe klasyfikuje się do następujących kategorii: aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej poprzez rachunek zysków i strat; inwestycje przechowywane do momentu zapadalności; dostępne do sprzedaży aktywa finansowe oraz kredyty i należności. Klasyfikacja zależy od charakteru i przeznaczenia aktywów finansowych, a określa się ją w momencie początkowego ujęcia.

Metoda efektywnej stopy procentowej

Jest to metoda obliczania zamortyzowanego kosztu składnika aktywów finansowych i alokacji dochodu odsetkowego w odpowiednim okresie. Efektywna stopa procentowa to stopa dyskontująca szacowane przyszłe wpływy pieniężne w przewidywanym okresie użytkowania danego składnika aktywów finansowych lub, w uzasadnionym przypadku, w okresie krótszym.

Dochód z instrumentów dłużnych innych niż aktywa finansowe sklasyfikowane jako wyceniane w wartości godziwej poprzez rachunek zysków i strat ujmuje się uwzględniając efektywną stopę oprocentowania.

Kredyty i należności

Należności z tytułu dostaw i usług, kredyty i pozostałe należności o stałych lub negocjowalnych warunkach płatności nie będące przedmiotem obrotu na aktywnym rynku klasyfikuje się jako „kredyty i należności”. Wycenia się je po koszcie zamortyzowanym, metodą efektywnej stopy procentowej z uwzględnieniem utraty wartości. Dochód odsetkowy ujmuje się przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej z wyjątkiem należności krótkoterminowych, gdzie ujęcie odsetek byłoby nieistotne.

Zobowiązania finansowe oraz instrumenty kapitałowe wyemitowane przez Spółkę

Klasyfikacja jako zadłużenie lub kapitał własny

Instrumenty dłużne i kapitałowe klasyfikuje się jako zobowiązania finansowe lub jako kapitał własny, w zależności od treści ustaleń umownych.

Instrumenty kapitałowe

Instrumentem kapitałowym jest każdy kontrakt, który poświadcza udział w aktywach podmiotu po odjęciu wszystkich jego zobowiązań. Instrumenty kapitałowe wykazuje się w wartości wpływów pomniejszonej o bezpośrednie koszty emisji.

Zobowiązania finansowe

Zobowiązania finansowe klasyfikuje się albo jako zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej poprzez rachunek zysków i strat, albo jako pozostałe zobowiązania finansowe.

Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej poprzez rachunek zysków i strat.

Do tej kategorii klasyfikuje się zobowiązania finansowe przeznaczone do zbycia lub zdefiniowane jako wyceniane w wartości godziwej poprzez rachunek zysków i strat.

Zobowiązanie finansowe klasyfikuje się jako przeznaczone do zbycia, jeżeli:

- zostało podjęte przede wszystkim w celu odkupu w krótkim terminie;
- stanowi część określonego portfela instrumentów finansowych, którymi Grupa zarządza łącznie zgodnie z bieżącym i faktycznym wzorcem generowania krótkoterminowych zysków; lub
- jest instrumentem pochodnym niesklasyfikowanym i niedziałającym jako zabezpieczenie.

Zobowiązanie finansowe inne niż przeznaczone do zbycia może zostać sklasyfikowane jako wyceniane w wartości godziwej poprzez rachunek zysków i strat w chwili początkowego ujęcia, jeżeli:

- taka klasyfikacja eliminuje lub znacząco redukuje niespójność wyceny lub ujęcia, jaka wystąpiłaby w innych warunkach; lub
- składnik aktywów finansowych należy do grupy aktywów lub zobowiązań finansowych, lub do obu tych grup objętych zarządzaniem, a jego wyniki wyceniane są w wartości godziwej zgodnie z udokumentowaną strategią zarządzania ryzykiem lub inwestycjami Grupy, w ramach której informacje o grupowaniu aktywów są przekazywane wewnętrznie; lub
- stanowi część kontraktu zawierającego jeden lub więcej wbudowanych instrumentów pochodnych, a MSR 39 dopuszcza klasyfikację całego kontraktu (składnika aktywów lub zobowiązań) do pozycji wycenianych w wartości godziwej poprzez rachunek zysków i strat.

Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej poprzez rachunek zysków i strat wykazuje się w wartości godziwej, a wynikające z nich zyski lub straty finansowe ujmuje się w rachunku zysków i strat z uwzględnieniem odsetek zapłaconych od danego zobowiązania finansowego.

Pozostałe zobowiązania finansowe

Pozostałe zobowiązania finansowe, w tym kredyty bankowe i pożyczki, wycenia się początkowo w wartości godziwej pomniejszonej o koszty transakcji.

Następnie wycenia się je po zamortyzowanym koszcie historycznym metodą efektywnej stopy procentowej, a koszty odsetkowe ujmuje się metodą efektywnego dochodu.

Metoda efektywnej stopy procentowej służy do obliczania zamortyzowanego kosztu zobowiązania i do alokowania kosztów odsetkowych w odpowiednim okresie. Efektywna stopa procentowa to stopa faktycznie dyskontująca przyszłe płatności pieniężne w przewidywanym okresie użytkowania danego zobowiązania lub, w razie potrzeby, w okresie krótszym.

14. ZMIANY ORGANIZACYJNE SPÓŁKI

Nie wystąpiły.

15. SEZONOWOŚCI LUB CYKLICZNOŚCI DZIAŁALNOŚCI W OKRESIE ŚRÓDROCZNYM.

W Spółce nie występuje sezonowość sprzedaży.

16. RODZAJ ORAZ KWOTY POZYCJI WPŁYWAJĄCYCH NA AKTYWA, ZOBOWIĄZANIA, KAPITAŁ, WYNIK FINANSOWY NETTO LUB PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, KTÓRE SĄ NIETYPOWE ZE WZGLĘDU NA ICH RODZAJ, WIELKOŚĆ LUB CZĘSTOTLIWOŚĆ;

Wpływ na wynik finansowy opisano w punkcie 29.

17. INFORMACJA O ZMIANACH WIELKOŚCI SZACUNKOWYCH, O KOREKTACH Z TYTUŁU REZERW, REZERWIE I AKTYWACH Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO

Zmiana wielkości szacunkowych dotyczyła odroczonego podatku dochodowego oraz rezerw.

Tytuł istotnych wartości szacunkowych	Stan na 31.12.2012	Stan na 31.12.2011	Zmiana
- aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	257	71	+ 186
- rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	992	935	+57
- rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	30	17	+13

18. EMISJE, WYKUP I SPŁATY DŁUŻNYCH I KAPITAŁOWYCH PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH

Nie wystąpiły.

19. WYPŁACONE DYWIDENDY (ŁĄCZNIE LUB W PRZELICZENIU NA JEDNĄ AKCJĘ), W PODZIALE NA AKCJE ZWYKŁE I POZOSTAŁE AKCJE

Nie wypłacano.

20. SKUTEK ZMIAN W STRUKTURZE JEDNOSTKI W CIĄGU ROKU, W TYM POŁĄCZENIE JEDNOSTEK, OBJĘCIE LUB UTRATA KONTROLI NAD JEDNOSTKAMI ZALEŻNYMI I INWESTYCJAMI DŁUGOTERMINOWYMI, RESTRUKTURYZACJA I ZANIECHANIE DZIAŁALNOŚCI.

Ww. zdarzenia nie wystąpiły.

21. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE**21.1. Specyfikacja rzeczowych aktywów trwałych**

Wyszczególnienie	31.12.2012	31.12.2011
Środki trwałe, w tym:	3 323	3 004
- grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)		
- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	2	3
- urządzenia techniczne i maszyny	3 067	2 774
- środki transportu	203	170
- inne środki trwałe	51	57
Środki trwałe w budowie		
Zaliczki na środki trwałe w budowie		
Rzeczowe aktywa trwałe, razem	3 323	3 004

21.2. Zmiana środków trwałych

Wyszczególnienie	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe	Razem
Wartość brutto środków trwałych na dzień 1 stycznia 2011 roku		8	1 618	146	129	1 901
Zwiększenia (z tytułu)			1 493	92	11	1 596
- zakupu			1 493	92	11	1 596
Zmniejszenia (z tytułu)			8	23	2	33
- sprzedaży/likwidacji			8	23	2	33
Wartość brutto środków trwałych na dzień 31 grudnia 2011		8	3 103	215	138	3 464
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na dzień 1 stycznia 2011		4	126	22	71	223
Amortyzacja za okres (z tytułu)		1	203	23	10	237
- amortyzacja za 20101r.		1	205	27	12	245
- wysięgowanie amortyzacji z lat ubiegłych z tytułu sprzedaży i likwidacji			2	4	2	8
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na dzień 31 grudnia 2011		5	329	45	81	460
Wartość brutto środków trwałych na dzień 1 stycznia 2012 roku		8	3 103	215	138	3 464
Zwiększenia (z tytułu)			565	144	8	717
- zakupu			57	47	8	112
- umów leasingu			508	97		605
Zmniejszenia (z tytułu)			8	98	5	111
- sprzedaży / likwidacji			8	98	5	111
Wartość brutto środków trwałych na dzień 31 grudnia 2012		8	3 660	261	141	4 070
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na dzień 1 stycznia 2012		5	329	45	81	460
Amortyzacja za okres (z tytułu)		1	264	13	9	287
- amortyzacja za okres 1 styczeń – 31 grudzień 2012		1	267	35	13	316
- wysięgowanie amortyzacji z lat ubiegłych z tytułu sprzedaży i likwidacji			3	22	4	29
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na dzień 31 grudnia 2012		6	593	58	90	747
Wartość netto na dzień 31 grudnia 2011 rok		3	2 774	170	57	3 004
Wartość netto na dzień 31 grudnia 2012 rok		2	3 067	203	51	3 323

21.3. Struktura własności środków trwałych

Wyszczególnienie	31.12.2012	31.12.2011
Własne	2 508	2 652
Używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu,	813	349
Inwestycja w obcym budynku	2	3
Razem	3 323	3 004

22. UDZIAŁY I AKCJE DŁUGOTERMINOWE

Nazwa	Miejsce siedziby spółki	Wartość udziałów / akcji w tys.	Procent posiadanych udziałów/akcji	Procent posiadanych głosów	Metoda konsolidacji
POLFINANCE S.A.	Poznań	4 970	49,69 %	49,69 %	-

23. AKTYWA Z TYTUŁU ODROZCZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO

Wyszczególnienie	31.12.2012	31.12.2011
Stan aktywów na początek okresu, w tym:	71	16
Odniesionych na wynik finansowy	71	16
- zobowiązanie leasingowe	57	
- rezerw na zobowiązania (odprawy emerytalno-rentowe)	3	2
- badanie bilansu	2	2
- usługi księgowe	1	1
- odpisy aktualizujące zapasy	8	11
Odniesionych na kapitał własny		
Odniesionych na wartość firmy lub ujemną wartość firmy		
Zwiększenia	72	58
Odniesione na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi:		
- odpisy aktualizujące wyroby	1	
- odprawy emerytalne	3	1
- zobowiązania leasingowe	68	57
Odniesione na wynik finansowy okresu w związku ze stratą podatkową	118	
Odniesione na kapitał własny w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi		
Odniesione na kapitał własny w związku ze stratą podatkową		
Odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi		
Zmniejszenia	4	3
Odniesione na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi:		3
- ostrożna wycena zapasów/ odpis aktualizujący zapasy	4	3
- wycena środków trwałych		
- ujemne różnice kursowe		
Odniesione na wynik finansowy okresu w związku ze stratą podatkową		
Odniesione na kapitał własny w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi		
Odniesione na kapitał własny w związku ze stratą podatkową		

Odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi
Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu, razem, w tym:
Odniesionych na wynik finansowy, w tym:

	257	71
Odniesionych na wynik finansowy, w tym:	257	71
- rezerw na zobowiązania (odprawy emerytalno-rentowe)	6	3
- badanie bilansu	2	2
- usługi księgowe	1	1
- odpisy aktualizujące zapasy	5	8
- zobowiązania leasingowe	125	57
- strata podatkowa	118	

24.ZAPASY

24.1. Specyfikacja zapasów

Wyszczególnienie	31.12.2012	31.12.2011
Materiały	304	118
Półprodukty i produkty w toku	381	408
Produkty gotowe	1 030	835
Razem	1 715	1 361
Wartość zapasów stanowiących prawne zabezpieczenie	1 000	1 000

24.2. Zmiana stanu odpisów aktualizujących zapasy

Wyszczególnienie	31.12.2012	31.12.2011
Stan na początek okresu	44	60
Zwiększenia	4	1
- odpisy aktualizujące	4	1
Zmniejszenia	22	17
- wykorzystanie odpisu aktualizującego	22	17
Stan odpisów aktualizujących na koniec okresu	26	44

25.NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG

25.1. Specyfikacja należności krótkoterminowych

Wyszczególnienie	31.12.2012	31.12.2011
Należności z tytułu dostaw i usług	2 733	2 154
Należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	31	82
Pozostałe należności	2	2
Należności (netto), razem	2 766	2 238
Odpisy aktualizujące	60	57
Należności (brutto), razem	2 826	2 295

25.2. Należności z tytułu dostaw i usług

Wyszczególnienie	31.12.2012	31.12.2011
Należności z tyt. dostaw i usług nieprzeterminowane	2 078	1 440
Należności z tyt. dostaw i usług dla których termin spłaty upłynął	715	771
Należności (brutto), razem	2 793	2 211
Odpisy aktualizujące	60	57
Należności (netto), razem	2 733	2 154

25.3. Należności z tytułu dostaw i usług przeterminowane

Wyszczególnienie	31.12.2012	31.12.2011
do 3 miesięcy	626	673
Powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	30	41
Powyżej 6 miesięcy do 1 roku	27	17
Powyżej 1 roku	32	40
Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane, razem (brutto)	715	771
Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane	60	57
Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane, razem (netto)	655	714

25.4. Zmiana stanu odpisów aktualizujących wartość należności

Wyszczególnienie	31.12.2012	31.12.2011
Stan na początek okresu	57	36
Zwiększenia	30	51
- tyt. utworzenia odpisu	30	51
Zmniejszenia	27	30
- rozwiązanie odpisu aktualizującego	27	30
Stan odpisów aktualizujących na koniec okresu, razem	60	57

25.5. Struktura walutowa należności

Wyszczególnienie	31.12.2012	31.12.2011
Należności w walucie polskiej	2 082	1 333
Należności w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	684	905
- EURO	168	205
- w przeliczeniu na zł	684	905
Razem	2 766	2 238

25.6. Specyfikacja pozostałych należności

Wyszczególnienie	31.12.2012	31.12.2011
Pozostałe należności krótkoterminowe netto	2	2
- środki z dotacji Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego		
- ZFŚS- per saldo		
- kaucja mieszkaniowa	2	2
- zapłacona zaliczka do zwrotu		
Odpisy aktualizujące pozostałe należności	0	0
Pozostałe należności netto	2	2
Należności w postępowaniu sądowym netto	0	0
Odpisy aktualizujące	0	0
Należności w postępowaniu sądowym brutto	0	0
Pozostałe należności netto, razem	2	2

26. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY

26.1. Specyfikacja środków pieniężnych

Wyszczególnienie	31.12.2012	31.12.2011
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	67	39
Inne środki pieniężne		
Razem	67	39

26.2. Struktura walutowa środków pieniężnych

Wyszczególnienie	31.12.2012	31.12.2011
Środki pieniężne w walucie polskiej	3	7
Środki pieniężne w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	64	32
- EURO	16	7
- w przeliczeniu na zł	64	32
Środki pieniężne, razem	67	39

27. ROZLICZENIE MIĘDZYOKRESOWE

27.1. Specyfikacja rozliczeń międzyokresowych czynnych

Wyszczególnienie	31.12.2012	31.12.2011
Rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:		
- ubezpieczenia	10	4
- opłata wstępna leasing		1
- abonament	1	3
- pozostałe	1	
Rozliczenia międzyokresowe, razem	12	8

28. AKTYWA TRWAŁE PRZEZNACZONE DO ZBYCIA

Nie występują takie aktywa.

29. Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej poprzez wynik finansowy

Spółka posiada 180 tys. sztuk akcji, które zakwalifikowała zgodnie z MSR 39 do grupy „aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy”

Akcje te zostały na dzień bilansowy 31.12.2012 roku wycenione wg wartości godziwej ustalonej na rynku aktywnym New Connect

Kurs zamknięcia notowań giełdowych rynku New Connect na dzień 31.12.2012 roku posiadanych akcji o kodzie KDPW (ISIN) PLRSYSA00014 wynosił 2,25 zł./ szt. Łączna wartość wycenionych akcji na ten dzień wynosiła 405 tys. zł, a wpływ wyceny na wynik finansowy brutto to strata 337 tys., strata netto 273 tys. zł

Przyjmując założenie że instrumenty finansowe jakimi są akcje notowane na zorganizowanych rynkach cechuje duża zmienność cen, należy uwzględnić potencjalny wpływ tej zmienności na osiąganie wyniku finansowego spółki. Do prezentacji poniższego wpływu przyjęto, iż odchylenie pojedynczych cen mieści się w przedziale plus (odchylenie górne) i minus(odchylenie dolne) dziesięć procent od wartości średniej, obliczanej jako prosta średnia arytmetyczna notowań bazująca na cenach zamknięcia każdej sesji.

Analiza wrażliwości wskazuje, iż zmiana wartości godziwej posiadanych papierów wartościowych notowanych na rynku NewConnect o 10% miałaby 3% wpływ na osiągnięty wynik netto Spółki.

30. KAPITAŁ WŁASNY**30.1. Specyfikacja kapitałów własnych**

Wyszczególnienie	31.12.2012	31.12.2011
Kapitał (fundusz) podstawowy	7 200	7 200
Kapitał (fundusz) zapasowy	263	8
Kapitał z aktualizacji wyceny	334	334
Zysk (strata) z lat ubiegłych	-202	-202
Zysk (strata) netto	853	256
Razem kapitał własny	8 448	7 596

30.2. Struktura kapitału zakładowego**na 31.12.2012**

Liczba akcji razem 7 200 000 szt.

Kapitał zakładowy, razem 7 200 000 zł

Wartość nominalna jednej akcji 1, 00 zł

na 31.12.2011

Liczba akcji razem 7 200 000 szt.

Kapitał zakładowy, razem 7 200 000 zł

Wartość nominalna jednej akcji 1, 00 zł

30.3. Kapitał z aktualizacji wyceny

Wyszczególnienie	31.12.2012	31.12.2011
Wycena godziwa środków trwałych na dzień 31.12.2009 r.	413	413
Rezerwa na odroczony podatek dochodowy z tyt. wyceny środków trwałych	- 79	- 79
Razem kapitał z aktualizacji wyceny	334	334

30.4. Kapitał zapasowy

Wyszczególnienie	31.12.2012	31.12.2011
Kapitał utworzony ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej		
Kapitał utworzony ustawowo		
Kapitał utworzony zgodnie ze statutem, ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość		
Inny (wg rodzaju)	263	8
- przeksięgowania zysku	263	8
Kapitał zapasowy, razem	263	8

31. Kredyty bankowe**31.1. Specyfikacja zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek**

Wyszczególnienie	31.12.2012	31.12.2011
Długoterminowe	195	363
Krótkoterminowe	967	1 034
Zobowiązania z tytułu kredytów, razem	1 162	1 397

31.2. Zobowiązania z tytułu kredytów na dzień 31 grudnia 2012 roku

Bank /Pożyczkodawca	Siedziba	Kredyt, pożyczka wg umowy		Kwota pozostała do spłaty		Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabezpieczenie	Przeznaczenie kredytu, pożyczki
		waluta	PLN	waluta	PLN				
Bank Millennium	Itawa	PLN	500	PLN	493	WIBOR jednomiesięczny na pierwszy dzień miesiąca + 2 pp marża	25.03.2013	zastaw rejestrowy na rzeczy ruchomej –frezarka, centrum obróbki z cesją praw z polisy ubezpieczeniowej	na prowadzenie działalności bieżącej
Bank BGŻ	Itawa	PLN	500	PLN	307	WIBOR 1M + 3,0 pp marża	07.09.2013	a) zastaw rejestrowy na zbiorze rzeczy ruchomych tj. na zapasach o łącznej wartości 1 mln b) pełnomocnictwo do rachunku c) cesja praw z polisy ubezpieczeniowej na w/w zapasy	na prowadzenie działalności bieżącej
Siemens Finance Sp. z o.o.	Warszawa	PLN	382	PLN	114	WIBOR 1M+4,8732 % marża	02.2015	a) weksel własny In blanco b) warunkowa umowa przewłaszczenia na przedmiocie dostawy-Tokarka CNC Tornado	Zakup Tokarki
Siemens Finance Sp. z o.o.	Warszawa	PLN	229	PLN	67	WIBOR 1M+4,8938 % marża	02.2015	a) weksel własny In blanco b) warunkowa umowa przewłaszczenia na przedmiocie dostawy-Tokarka CNC Tornado	Zakup Tokarki
Siemens Finance Sp. z o.o.	Warszawa	PLN	587	PLN	182	WIBOR 1M+4,6030 % marża	02.2015	a) weksel własny In blanco b) warunkowa umowa przewłaszczenia na przedmiocie dostawy-Tokarka CNC Tornado	Zakup Szlifierki

31.3. Zobowiązania z tytułu kredytów na dzień 31 grudnia 2011 roku

Bank / Pożyczkodawca	Siedziba	Kredyt wg umowy		Kwota pozostała do spłaty		Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabezpieczenie	Przeznaczenie kredytu
		waluta	PLN	waluta	PLN				
Bank Millennium	Iława	PLN	500	PLN	482	WIBOR jednomiesięczny na pierwszy dzień miesiąca + 2 pp marża	25.03.2012	zastaw rejestrowy na rzeczy ruchomej –frezarka, centrum obróbkowe z cesją praw z polisy ubezpieczeniowej	na prowadzenie działalności bieżącej
Bank BGŻ	Iława	PLN	500	PLN	366	WIBOR jednomiesięczny + 3,0 pp marża	07.09.2012	a) zastaw rejestrowy na zbiorze rzeczy ruchomych tj. na zapasach o łącznej wartości 1 mln b) pełnomocnictwo do rachunku c) cesja praw z polisy ubezpieczeniowej na w/w zapasy	na prowadzenie działalności bieżącej
Siemens Finance Sp. z o.o.	Warszawa	PLN	382	PLN	173	WIBOR 1M+4,8732 % marża	02.2015	a) weksel własny In blanco b) warunkowa umowa przewłaszczenia na przedmiocie dostawy-Tokarka CNC Tornado	Zakup Tokarki
Siemens Finance Sp. z o.o.	Warszawa	PLN	229	PLN	102	WIBOR 1M+4,8938 % marża	02.2015	a) weksel własny In blanco b) warunkowa umowa przewłaszczenia na przedmiocie dostawy-Tokarka CNC Tornado	Zakup Tokarki
Siemens Finance Sp. z o.o.	Warszawa	PLN	587	PLN	274	WIBOR 1M+4,6030 % marża	02.2015	a) weksel własny In blanco b) warunkowa umowa przewłaszczenia na przedmiocie dostawy-Tokarka CNC Tornado	Zakup Szlifierki

32. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU FINANSOWEGO

Spółka jest stroną trzech umów leasingu, której przedmiotem są:

- a) Samochód PEUGEOT o wartości netto 97 tys. Okres Leasingu wynosi 35 miesięcy (do sierpnia 2015 r.). W razie zakupu przedmiotu leasingu po upływie podstawowego okresu trwania leasingu na zasadach określonych w umowie leasingu, nabycie przedmiotu nastąpi za cenę sprzedaży Finansującego, określona jako wartość resztową, czyli 0,1000% + podatek Vat. Wartość resztową stanowi rata końcowa uwzględniana wyłącznie do ustalenia wysokości kwoty bazowej w przypadku dokonywania rozliczeń w związku z wypowiedzeniem lub wygaśnięciem umowy leasingu przed upływem podstawowego okresu jej trwania. Zabezpieczeniem umowy leasingu jest weksel in blanco z deklaracją wekslową.
- b) Pionowe Centrum Frezarsko Wiertnicze o wartości netto 264 tys. Okres Leasingu wynosi 5 lat (XII 2016). Wynagrodzenie składa się z opłaty wstępnej oraz opłat leasingowych, płaconych miesięcznie. Po zakończeniu umowy leasingu przysługuje prawo do nabycia przedmiotu umowy leasingu. W razie zakupu przedmiotu leasingu po upływie podstawowego okresu trwania leasingu na zasadach określonych w umowie leasingu, nabycie przedmiotu nastąpi za cenę sprzedaży Finansującego, określona jako wartość resztową, czyli 0,1000% + podatek Vat. Zabezpieczeniem umowy leasingu jest weksel in blanco z deklaracją wekslową.
- c) Centrum tokarskie poziome DOOSAN PUMA 400B o wartości netto 117,5 tys. EUR. Okres Leasingu wynosi 61 miesięcy (VI 2017). Wynagrodzenie składa się z opłaty wstępnej oraz opłat leasingowych, płaconych miesięcznie. Po zakończeniu umowy leasingu przysługuje prawo do nabycia przedmiotu umowy leasingu. W razie zakupu przedmiotu leasingu po upływie podstawowego okresu trwania leasingu na zasadach określonych w umowie leasingu, nabycie przedmiotu nastąpi za cenę netto równą wartości końcowej netto PL. Wartość końcowa netto PL: 1,00% wartości netto PL, tj. w EUR netto 1 1750,00

Na dzień 31.12.2012 r. zobowiązania z tyt. leasingu finansowego związanego z nabyciem rzeczowych aktywów trwałych wynoszą 686 tys. zł.

32.1. Specyfikacja zobowiązań z tytułu leasingu finansowego

Wyszczególnienie	31.12.2012	31.12.2011
Długoterminowe	488	238
Krótkoterminowe	168	59
Zobowiązania z tytułu leasingu, razem	656	297

32.2. Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek, leasingu finansowego i innych zobowiązań finansowych w okresie zapadalności

Wyszczególnienie	31.12.2012	31.12.2011
Do 1 roku	1 135	1 093
Powyżej 1 roku do 3 lat	683	487
Powyżej 3 do 5 lat	-	114
Powyżej 5 lat	-	-
Razem	1 818	1 694

33. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG**32.1 Specyfikacja zobowiązań z tytułu dostaw i usług**

Wyszczególnienie	31.12.2012	31.12.2011
Długoterminowe		
Krótkoterminowe	1 445	1 390
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, razem	1 445	1 390

32.2 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług przeterminowane

Wyszczególnienie	31.12.2012	31.12.2011
Do 3 miesięcy	522	408
Powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	1	5
Powyżej 6 miesięcy do 1 roku		-
Powyżej 1 roku		-
Zobowiązania nieprzeterminowane	922	977
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, razem	1 445	1 390

32.3 Struktura walutowa zobowiązań

Wyszczególnienie	31.12.2012	31.12.2011
Zobowiązania w walucie polskiej	5 068	4 838
Zobowiązania w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)		
- EURO		
- w przeliczeniu na zł		
Razem	5 068	4 838

34. POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE

Wyszczególnienie	31.12.2012	31.12.2011
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe:		
- uzyskana pożyczka		
- z tytułu wynagrodzeń	140	137
- potrącenia dobrowolne z wynagrodzeń	24	22
- inne	11	10
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe, razem	175	169

35. ZOBOWIĄZANIA DOTYCZĄCE AKTYWÓW TRWAŁYCH PRZEZNACZONYCH DO ZBYCIA

Spółka nie posiada zobowiązań dotyczących aktywów trwałych przeznaczonych do zbycia.

36. REZERWA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO**35.1 Specyfikacja rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego**

Wyszczególnienie	31.12.2012	31.12.2011
Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu, w tym:	935	831
Odniesionej na wynik finansowy	857	753
Odniesionej na kapitał własny	78	78
Odniesionej na wartość firmy lub ujemną wartość firmy		
Zwiększenia	121	104
Odniesione na wynik finansowy okresu z tytułu dodatnich różnic przejściowych (z tytułu)		
- przyspieszonej amortyzacji podatkowej środków trwałych	121	99
- aport Komunałka – różnica pomiędzy wart. godziwą a podatkową		
- wycena akcji		5
Odniesione na kapitał własny w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi (z tytułu)		
Odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi (z tytułu)		
Zmniejszenia	64	-
- niezrealizowane różnice kursowe		
Odniesione na wynik finansowy okresu w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi (z tytułu)		
- wycena akcji	64	
Odniesione na kapitał własny w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi (z tytułu)		
Odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi (z tytułu)		
Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu, razem, w tym:	992	935
Odniesionej na wynik finansowy	914	857
Odniesionej na kapitał własny	78	78

37. REZERWY NA INNE ZOBOWIĄZANIA**37.1. Specyfikacja rezerw na świadczenia emerytalne oraz inne obowiązkowe świadczenia na rzecz pracowników**

Wyszczególnienie	31.12.2012	31.12.2011
Rezerwy na świadczenia emerytalne	30	17
- długoterminowe	30	17
- krótkoterminowe		
Inne obowiązkowe świadczenia na rzecz pracowników		
- długoterminowe		
- krótkoterminowe		
Rezerwy na świadczenia emerytalne oraz inne obowiązkowe świadczenia na rzecz pracowników, razem	30	17

37.2. Zmiana stanu długoterminowych rezerw na świadczenia emerytalne

Wyszczególnienie	31.12.2012	31.12.2011
Stan na początek okresu	17	12
Zwiększenia	13	5
Rozwiązanie		
Stan na koniec okresu	30	17

37.3. Zmiana stanu krótkoterminowych rezerw na świadczenia emerytalne

Wyszczególnienie	31.12.2012	31.12.2011
Stan na początek okresu	0	0
Zwiększenia		
Rozwiązanie		
Stan na koniec okresu	0	0

37.4. Zmiana stanu krótkoterminowych rezerw na inne obowiązkowe świadczenia pracownicze

Nie występują.

37.5. Specyfikacja innych krótkoterminowych pozostałych rezerw

Wyszczególnienie	31.12.2012	31.12.2011
Stan na początek okresu	34	26
Zwiększenia	39	34
Rozwiązanie	25	26
Stan na koniec okresu	48	34

38. Inne rozliczenia międzyokresowe – bierne

Wyszczególnienie	31.12.2012	31.12.2011
- długoterminowe - środki z dotacji Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego	343	376
- krótkoterminowe - badanie bilansu + usługi księgowe	34	34
Inne rozliczenia międzyokresowe , razem	377	410

39. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY**39.1. Przychody ze sprzedaży produktów i usług**

Wyszczególnienie	2012	2011
Sprzedaż wyrobów	12 217	10 767
Sprzedaż usług	1 832	1 125
Przychody ze sprzedaży produktów i usług	14 049	11 892

39.2. Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów

Wyszczególnienie	2012	2011
Sprzedaż towarów		
Sprzedaż materiałów	344	315
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	344	315

40. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ**40.1. Specyfikacja kosztów według rodzaju**

Wyszczególnienie	2012	2011
Amortyzacja	316	245
Zużycie materiałów i energii	6 715	6 360
Usługi obce	1 875	1 762
Podatki i opłaty	1	9
Wynagrodzenia	2 984	2 756
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	731	654
Pozostałe koszty rodzajowe	627	153
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	260	189
Koszty według rodzaju, razem	13 509	12 128

41. POZOSTAŁE PRZYCHODY**41.1. Pozostałe przychody operacyjne według tytułów**

Wyszczególnienie	2012	2011
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	8	9
Dotacje	34	70
Pozostałe przychody operacyjne, w tym:	212	233
- rozwiązanie odpisu aktualizującego zapasy	22	17
- różnice inwentaryzacyjne		4
- zwrot poniesionych kosztów dot. dotacji		50
- spłata wierzytelności	20	30
- uzysk złomu z likwidacji materiałów	158	103
- otrzymane odszkodowania	3	16
- zwrócone koszty sądowe	3	7
- inne	6	6
Pozostałe przychody operacyjne, razem	254	312

42. POZOSTAŁE KOSZTY**42.1. Pozostałe koszty operacyjne według tytułów**

Wyszczególnienie	2012	2011
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	34	52
- odpis aktualizujący należności	30	51
- odpis aktualizujący zapasy	4	1
Pozostałe koszty operacyjne, w tym:	63	26
- koszty związane z likwidacją materiałów	46	3
- różnice inwentaryzacyjne		2
- darowizny	5	
- poniesione koszty sądowe	1	3
- szkody wypadkowe	3	13
- inne	8	5
Pozostałe koszty operacyjne, razem	97	78

43. PRZYCHODY FINANSOWE**43.1. Przychody finansowe według tytułów**

Wyszczególnienie	2012	2011
Dywidendy i udziały w zyskach		
Przychody z tytułu odsetek (z tytułu)		
Aktualizacja wartości inwestycji		23
- akcje spółki		23
- pozostałe		
Pozostałe przychody finansowe		28
- różnice kursowe		28
- inne		
Przychody finansowe, razem	0	51

44. KOSZTY FINANSOWE**44.1. Koszty finansowe według tytułów**

Wyszczególnienie	2012	2011
Koszty z tytułu odsetek (z tytułu)	158	177
- odsetki i prowizje od kredytów i pożyczek	124	153
- odsetki leasingowe	33	22
- faktoring	1	
- przeterminowanych zobowiązań		2
Aktualizacja wartości inwestycji	337	
Pozostałe koszty finansowe, w tym:	52	0
- różnice kursowe	52	
Koszty finansowe, razem	546	177

45. PODATEK DOCHODOWY**45.1. Bieżący podatek dochodowy**

Wyszczególnienie	2012	2011
Zysk (strata) brutto	801	306
Różnice pomiędzy zyskiem (stratą) brutto a podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym (wg tytułów)	236	-165
- przychody, które zgodnie z przepisami podatkowymi nie są zaliczane do dochodu do opodatkowania (zmniejszenie dochodu do opodatkowania)	113	494
- koszty powiększające koszty uzyskania przychodu	323	206
- koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów	672	535
Strata z lat ubiegłych	-621	- 621
Darowizna	-5	
Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	411	-480
Podatek dochodowy	78	0
Podatek dochodowy bieżący ujęty (wykazany) w deklaracji podatkowej okresu	78	0

45.2. Odroczony podatek dochodowy

Wyszczególnienie	2012	2011
Zmniejszenie (zwiększenie) z tytułu powstania i odwrócenia się różnic przejściowych		
Zmniejszenie (zwiększenie) z tytułu poprzednio nieuwjętej straty podatkowej, ulgi podatkowej lub różnicy przejściowej poprzedniego okresu		
Zmniejszenie (zwiększenie) z tytułu odpisania aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego lub braku możliwości wykorzystania rezerwy na odroczony podatek dochodowy		
Inne składniki podatku odroczonego (wg tytułów)	-130	50
- wycena akcji	-64	5
- zobowiązanie leasingowe	-68	-57
- badanie bilansu i usługi księgowe		-1
- odpis aktualizujący zapasy		3
- strata podatkowa	-118	
- przyspieszona amortyzacja środków trwałych	120	100
Podatek dochodowy odroczony, razem	-130	50

46. WYNAGRODZENIE ZARZĄDU**46.1. Wynagrodzenie wypłacone**

Wyszczególnienie	2012	2011
Zarząd	202	173
Razem	202	173

46.2. Wynagrodzenie należne

	Wyszczególnienie	2012	2011
	Zarząd	215	186
	Razem	215	186

47. WYNAGRODZENIE RADY NADZORCZEJ**47.1. Wynagrodzenie wypłacone**

	Wyszczególnienie	2012	2011
	Rada Nadzorcza	14	6
	Razem	14	6

47.2. Wynagrodzenie należne

	Wyszczególnienie	2012	2011
	Rada Nadzorcza	15	6
	Razem	15	6

48. WYNAGRODZENIE BIEGŁEGO REWIDENTA LUB PODMIOTU UPRAWNIONEGO DO BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

	Wyszczególnienie	2012	2011
	- obowiązkowy przegląd sprawozdania finansowego	0	4
	- obowiązkowe badanie sprawozdania finansowego	10	10
	RAZEM	10	14

49. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

Spółka nie posiada zobowiązań warunkowych.

50. GWARANCJE I PORĘCZENIA

Spółka nie udzielała gwarancji i poręczeń

51. SPRAWY SĄDOWE

Spółka nie wystąpiła na drogę sądową z tytułu nie zapłaconej wierzytelności, których wartość stanowi 10% kapitałów własnych.

52. CELE I ZASADY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM FINANSOWYM**Ryzyko stopy procentowej**

Narażenie Spółki na ryzyko wywołane zmianami rynkowych stóp procentowych dotyczy przede wszystkim długoterminowych zobowiązań finansowych ze zmienną stopą procentową tj. kredytów bankowych i zobowiązań z tytułu zawartych umów leasingu.

Ryzyko kredytowe

Spółka zawiera transakcje wyłącznie z renomowanymi firmami o dobrej zdolności kredytowej. Wszyscy klienci, którzy pragną korzystać z kredytów kupieckich, poddawani są procedurom wstępnej weryfikacji.

Ponadto, dzięki bieżącemu monitorowaniu stanów należności, narażenie Spółki na ryzyko nieściągalnych należności jest nieznaczne.

W odniesieniu do innych aktywów finansowych Spółki, takich jak środki pieniężne i ich ekwiwalenty, ryzyko kredytowe Spółki powstaje w wyniku niemożności dokonania zapłaty przez drugą stronę umowy, a maksymalna ekspozycja na to ryzyko równa jest wartości bilansowej tych instrumentów.

Ryzyko związane z płynnością

Spółka monitoruje ryzyko braku funduszy przy pomocy narzędzia okresowego planowania płynności.

Narzędzie to uwzględnia terminy zapadalności zarówno inwestycji jak i aktywów finansowych (np. konta należności, pozostałych aktywów finansowych) oraz prognozowane przepływy pieniężne z działalności operacyjnej.

Celem Spółki jest utrzymanie równowagi pomiędzy ciągłością a elastycznością finansowania, poprzez korzystanie z rozmaitych źródeł finansowania, takich jak kredyty w rachunku bieżącym, umowy leasingu finansowego z opcją zakupu.

53. INSTRUMENTY FINANSOWE

Spółka zarządza kapitałem by zagwarantować, że należące do niej jednostki będą zdolne kontynuować działalność przy jednoczesnej maksymalizacji rentowności dzięki optymalizacji relacji zadłużenia do kapitału własnego.

Spółce dokonuje się regularnego przeglądu struktury kapitałowej. W ramach tych przeglądów analizuje się koszty kapitału i ryzyko związane z poszczególnymi jego kategoriami. W oparciu o te analizy planuje się odpowiednie działania w celu utrzymania właściwej struktury kapitałowej Jednostki. Głównymi składnikami podlegającymi w/w analizie są środki pieniężne.

Do głównych instrumentów finansowych, z których korzysta Spółka należą środki pieniężne i lokaty jak również należności i zobowiązania handlowe.

Główne ryzyka wynikające z instrumentów finansowych Spółki obejmują płynności oraz ryzyko stopy procentowej.

Jednostka nie posiada aktywów i zobowiązań wycenianych w wartości godziwej, przeznaczonych do obrotu, wbudowanych i pochodnych instrumentów finansowych. Spółka nie stosuje także rachunkowości zabezpieczeń jak również w okresie objętym sprawozdaniem finansowym nie udzielała pożyczek.

Posiadane przez spółkę akcje składają się z papierów wartościowych notowanych na rynku Newconnect. Rynek ten charakteryzuje się niskimi obrotami na większości walorów co stwarza ryzyko związane z wychodzeniem z inwestycji. Spółka posiada niewielką ilość akcji, w związku z powyższym nie istnieje ryzyko.

Ryzyko kredytowe

Ryzyko kredytowe oznacza ryzyko, że kontrahent nie dopełni zobowiązań, co narazi Spółkę na straty finansowe. Jednostka stosuje zasadę dokonywania transakcji wyłącznie z kontrahentami o sprawdzonej wiarygodności kredytowej; w razie potrzeby uzyskuje się stosowne zabezpieczenie jako narzędzie redukcji ryzyka strat finansowych z tytułu niedotrzymania warunków kontraktowych. Ekspozycja Spółki na ryzyko ratingów kredytowych kontrahentów podlega ciągłemu monitorowaniu, a zagregowana wartość zawartych transakcji rozkłada się na zatwierdzonych kontrahentów.

Jednostka nie jest narażona na istotne ryzyko kredytowe wobec pojedynczego kontrahenta ani grupy kontrahentów o podobnych cechach. Nie występuje także koncentracja ryzyka związana z faktem istnienia jednego dominującego odbiorcy.

Ryzyko kredytowe ograniczane jest przez Spółkę poprzez zawieranie transakcji wyłącznie z podmiotami o dobrej zdolności kredytowej, z którymi współpraca poprzedzona jest wewnętrznymi procedurami wstępnej weryfikacji. Ponadto poprzez bieżące monitorowanie stanów należności, narażenie Spółki na ryzyko nieściągalności należności nie jest znaczące.

W odniesieniu do aktywów finansowych Spółki, w tym środków pieniężnych, lokat oraz inwestycji w aktywa dostępne do sprzedaży, ryzyko Spółki wiąże się bezpośrednio z niemożnością dokonania zapłaty przez drugą stronę umowy, a maksymalna ekspozycja tego ryzyka równa jest wartości bilansowej danego instrumentu.

Ryzyko płynności

Spółka zarządza ryzykiem płynności utrzymując odpowiednią wielkość kapitału rezerwowego, wykorzystując oferty usług bankowych i rezerwowe linie kredytowe, monitorując stale prognozowane i rzeczywiste przepływy pieniężne oraz analizując profile zapadalności aktywów i zobowiązań finansowych.

54. STRUKTURA ZATRUDNIENIA

Wyszczególnienie	2012	2011
Pracownicy umysłowi	20	21
Pracownicy fizyczni	73	69
Razem	93	90

55. ZDARZENIA NASTĘPUJĄCE PO DNIU BILANSOWYM

Nie wystąpiły istotne zdarzenia po dniu bilansowym.

Iława, 23 kwiecień 2013 rok

Osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych

Wiesława Wałdowska - Trzciańska

Prezes Zarządu

Grzegorz Wrona