



GRUPA KAPITAŁOWA

BIPROMET SPÓŁKA AKCYJNA

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

ZA ROK ZAKOŃCZONY DNIA 31 GRUDNIA 2011 ROKU

WRAZ Z OPINIĄ NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

GRUPA KAPITAŁOWA BIPROMET S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2011 roku

Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające

(wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów	4
Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej	5
Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych	6
Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	7
Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające	9
1. Informacje ogólne	9
2. Skład Zarządu jednostki dominującej	9
3. Skład Grupy	9
4. Założenie kontynuacji działalności	10
5. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego	10
6. Okresy, za które prezentowane jest skonsolidowane sprawozdanie finansowe	11
7. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach	11
8. Podstawa sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego	12
9. Oświadczenie o zgodności	13
10. Waluta funkcjonalna i waluta sprawozdań finansowych	13
11. Zmiany stosowanych zasad rachunkowości	13
12. Nowe standardy i interpretacje, które zostały opublikowane, a nie weszły jeszcze w życie	14
13. Korekta błędów	16
14. Istotne zasady rachunkowości	17
15. Zmiany zasad sporządzania sprawozdania finansowego	33
16. Przychody ze sprzedaży osiągnięte w okresie sprawozdawczym	34
17. Informacje dotyczące segmentów działalności	35
18. Koszty według rodzaju	37
19. Koszt własny sprzedaży	38
20. Pozostałe przychody operacyjne	38
21. Pozostałe koszty operacyjne	39
22. Przychody finansowe	39
23. Koszty finansowe	39
24. Podatek dochodowy	40
25. Składniki innych całkowitych dochodów	41
26. Zysk przypadający na jedną akcję	41
27. Wartości niematerialne	42
28. Rzeczowe aktywa trwałe	43
29. Wartość firmy	46
30. Udział we wspólnym przedsięwzięciu	46
31. Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży (długoterminowe)	46
32. Należności długoterminowe	47
33. Nieruchomości inwestycyjne	49
34. Odroczone podatek dochodowy	50
35. Zapasy	51

GRUPA KAPITAŁOWA BIPROMET S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2011 roku

Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające

(wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

36.	Należności krótkoterminowe	52
37.	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty.....	53
38.	Długoterminowe i krótkoterminowe czynne rozliczenia międzyokresowe.....	54
39.	Kapitał podstawowy	55
40.	Kapitał z aktualizacji wyceny	56
41.	Zysk (strata) netto	56
42.	Udziały niekontrolujące.....	56
43.	Kredyty i pożyczki	56
44.	Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	58
45.	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania.....	59
46.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	59
47.	Pozostałe rezerwy	61
48.	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	62
49.	Krótkoterminowe bierne rozliczenia międzyokresowe.....	63
50.	Informacje dotyczące umów o usługę budowlaną.....	63
51.	Informacje o podmiotach powiązanych	64
52.	Informacje o wynagrodzeniu podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych	65
53.	Należności i zobowiązania warunkowe	65
54.	Struktura zatrudnienia	66
55.	Majątek Socjalny oraz zobowiązania ZFŚS.....	66
56.	Wynagrodzenie wyższej kadry kierowniczej.....	67
57.	Poniesione i planowane nakłady inwestycyjne	68
58.	Zarządzanie ryzykiem finansowym.....	68
59.	Informacje dotyczące głównych klientów	70
60.	Instrumenty finansowe	71
61.	Zarządzanie kapitałem.....	77
62.	Zdarzenia następujące po dniu bilansowym	77

GRUPA KAPITAŁOWA BIPROMET S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2011 roku

Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające

(wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW**za rok zakończony dnia 31 grudnia 2011 roku**

	Nota	rok zakończony 31 grudnia 2011	rok zakończony 31 grudnia 2010 <i>(przekształcone)</i>
Działalność kontynuowana			
Przychody ze sprzedaży	1	111 228	38 104
Koszt własny sprzedaży	2	(97 031)	(29 811)
Zysk (strata) brutto na sprzedaży		14 197	8 293
Koszty sprzedaży	2	(532)	(1 783)
Koszty zarządu	2	(5 630)	(4 992)
Pozostałe przychody operacyjne	3	902	1 293
Pozostałe koszty operacyjne	4	(2 869)	(1 568)
Zysk (strata) na działalności operacyjnej		6 068	1 243
Przychody finansowe	5	28	141
Koszty finansowe	6	(436)	(416)
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		5 660	968
Podatek dochodowy	7	(1 503)	(628)
Zysk (strata) netto		4 157	340
Inne całkowite dochody			
Skutki wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży	8	-	(666)
Skutki aktualizacji majątku trwałego	8	298	975
Podatek dochodowy dotyczący innych całkowitych dochodów	7	(57)	(25)
Inne całkowite dochody (netto)		241	284
Całkowite dochody ogółem		4 398	624
Zysk (strata) netto przypadający:			
Akcjonariuszom jednostki dominującej		4 440	391
Udziałom niesprawującym kontroli		(283)	(51)
		4 157	340
Całkowity dochód ogółem przypadający:			
Akcjonariuszom jednostki dominującej		4 681	675
Udziałom niesprawującym kontroli		(283)	(51)
		4 398	624
	Nota	Okres zakończony 31/12/2011	Okres zakończony 31/12/2010 <i>(przekształcone)</i>
Zysk (strata) na jedną akcję			
(w zł/gr na jedną akcję)			
Z działalności kontynuowanej :			
Zwykły	9	0,72	0,06
Rozwodniony	9	0,72	0,06

GRUPA KAPITAŁOWA BIPROMET S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2011 roku

Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające

(wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ**na dzień 31 grudnia 2011 roku**

AKTYWA	Nota	31 grudnia 2011	31 grudnia 2010 (przekształcone)
Aktywa trwałe			
Rzeczowe aktywa trwałe	11	20 087	18 724
Wartości niematerialne	10	693	69
Nieruchomości inwestycyjne	15	39 012	37 970
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	13	1 011	1 300
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	16	33	36
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	12	26	30
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	21	728	-
Aktywa trwałe razem		61 590	58 129
Aktywa obrotowe			
Zapasy	18	374	317
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	19	34 197	12 360
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	20	18 150	6 763
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	21	5 863	2 630
Aktywa obrotowe razem		58 584	22 070
Aktywa razem		120 174	80 199
PASYWA	Nota	31 grudnia 2011	31 grudnia 2010 (przekształcone)
Kapitał własny			
Kapitał podstawowy	22	627	627
Nadwyżka ze sprzedaży akcji		18 622	18 622
Kapitał z aktualizacji wyceny	23	20 255	20 014
Zyski zatrzymane		10 320	9 597
Zysk/(strata) netto	24	4 440	391
Kapitały przypadające akcjonariuszom jednostki dominującej		54 264	49 251
Kapitały przypadające udziałom niesprawującym kontroli	25	1 153	1 403
Razem kapitał własny		55 417	50 654
Zobowiązania długoterminowe			
Kredyty, pożyczki i inne źródła finansowania	26,27	165	147
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	28	2 891	464
Zobowiązania z tytułu świadczeń emerytalnych i podobnych	29	642	553
Rezerwy na pozostałe zobowiązania i inne obciążenia	31	1 025	1 259
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	17	5 682	7 191
Zobowiązania długoterminowe razem		10 405	9 614
Zobowiązania krótkoterminowe			
Kredyty, pożyczki i inne źródła finansowania	26,27	841	612
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	33	34 015	12 992
Bieżące zobowiązania podatkowe	33	-	40
Zobowiązania z tytułu świadczeń emerytalnych i podobnych	30	110	178
Rezerwy na pozostałe zobowiązania i inne obciążenia	32	504	1 269
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	34	18 882	4 840
Zobowiązania krótkoterminowe razem		54 352	19 931
Zobowiązania razem		64 757	29 545
Pasywa razem		120 174	80 199

Załączone noty stanowią integralną część niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

GRUPA KAPITAŁOWA BIPROMET S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2011 roku

Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające

(wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH**za rok zakończony dnia 31 grudnia 2011 roku**

	Nota	rok zakończony 31 grudnia 2011	rok zakończony 31 grudnia 2010 <i>(przekształcone)</i>
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej			
Zysk za rok obrotowy przed opodatkowaniem		5 660	968
Amortyzacja aktywów trwałych	2	1 213	1 142
(Zysk)/strata ze sprzedaży/likwidacji składników rzeczowych aktywów trwałych		(6)	35
(Zysk)/strata z aktualizacji wyceny nieruchomości inwestycyjnych		17	(529)
(Zysk)/strata na sprzedaży aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży		-	(219)
(Zysk)/strata na sprzedaży nieruchomości		862	9
Odpis i odwrócenie odpisu z tytułu utraty wartości aktywów finansowych		4	-
Odsetki i udziały w zyskach		155	178
(Zwiększenie)/zmniejszenie salda należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności (kaucji)		(20 295)	1 429
(Zwiększenie)/zmniejszenie stanu zapasów		(56)	25
Zwiększenie/(zmniejszenie) rezerw		(998)	(59)
Zmniejszenia salda zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań z wyjątkiem kredytów i pożyczek		19 876	(2 540)
Zwiększenie/(zmniejszenie) stanu rozliczeń międzyokresowych		(150)	(283)
(Zwiększenie)/zmniejszenie stanu kwot należnych z tytułu umów o budowę		10 219	(1 380)
Zwiększenie/(zmniejszenie) salda otrzymanych zaliczek		3 603	2 515
Zwiększenie/(zmniejszenie) rezerw z tyt. świadczeń emerytalnych i podobnych		(8)	136
Inne korekty		8	95
Środki pieniężne wygenerowane na działalności operacyjnej		20 104	1 522
Zapłacony podatek dochodowy		(3 228)	(693)
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej		16 876	829
Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej			
Wpływy z tytułu zbycia składników rzeczowych aktywów trwałych		7	39
Wpływy ze sprzedaży aktywów finansowych		-	1 486
Wpływy ze sprzedaży nieruchomości		-	461
Otrzymane odsetki		-	-
Otrzymane dywidendy		-	-
Inwestycje w nieruchomości		(3 427)	-
Nabycie aktywów finansowych		-	(13)
Wydatki na zakup majątku trwałego		(2 014)	(431)
Środki pieniężne netto (wydane)/wygenerowane w związku z działalnością inwestycyjną		(5 434)	1 542
Przepływy pieniężne z działalności finansowej			
Otrzymane kredyty i pożyczki		235	-
Splata kredytów i pożyczek		-	(378)
Odsetki zapłacone		(155)	(178)
Płatności zobowiązań z tytułu leasingu finansowego		(135)	(312)
Środki pieniężne netto wykorzystane w działalności finansowej		(55)	(868)
Zwiększenie/(zmniejszenie) netto środków pieniężnych i ich ekwiwalentów		11 387	1 503
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek roku obrotowego		6 763	5 260
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec roku obrotowego	20	18 150	6 763

GRUPA KAPITAŁOWA BIPROMET S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2011 roku
Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające
(wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM za rok zakończony dnia 31 grudnia 2010 roku

<i>Przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej</i>									
<i>Nota</i>	<i>Kapitał podstawowy</i>	<i>Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej</i>	<i>Akcje własne</i>	<i>Kapitał z aktualizacji wyceny</i>	<i>Pozostałe kapitały rezerwowe</i>	<i>Zyski zatrzymane/ niepokryte straty</i>	<i>Razem</i>	<i>Udziały niekontrolujące</i>	<i>Kapitał własny ogółem</i>
Na dzień 1 stycznia 2010 roku	627	18 622	-	19 730	-	9 823	48 802	1 493	50 295
Błąd poprzednich okresów						(226)	(226)	(32)	(258)
Na dzień 1 stycznia 2010 roku przekształcone	627	18 622	-	19 730	-	9 597	48 576	1 461	50 037
Zysk/(strata) netto za okres	-	-	-	-	-	2 283	2 283	5	2 288
Inne całkowite dochody netto za okres	-	-	-	(1 202)	-	-	(1 202)	-	(1 202)
Całkowity dochód za okres	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Emisja akcji	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Korekta przynależnych kapitałów udziałów niekontrolujących	-	-	-	-	-	-	-	(7)	(7)
Na dzień 31 grudnia 2010 roku	627	18 622	-	18 528	-	11 880	49 657	1 459	51 116

GRUPA KAPITAŁOWA BIPROMET S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2011 roku
Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające
(wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITAŁE WŁASNYM za rok zakończony dnia 31 grudnia 2011 roku

Nota	Kapitał podstawowy	Przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej					Razem	Udziały niekontrolujące	Kapitał własny ogółem
		Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Akcje własne	Kapitał z aktualizacji wyceny	Pozostałe kapitały rezerwowe	Zyski zatrzymane/niepokryte straty			
Na dzień 1 stycznia 2011 roku	627	18 622	-	18 528	-	11 880	49 657	1 459	51 116
Błąd poprzednich okresów	-	-	-	1 486	-	(1 892)	(406)	(56)	(462)
Na dzień 1 stycznia 2011 roku przekształcone	627	18 622	-	20 014	-	9 988	49 251	1 403	50 654
Zysk/(strata) netto za okres	-	-	-	-	-	4 440	4 440	(283)	4 157
Inne całkowite dochody netto za okres	-	-	-	241	-	-	241	-	241
Całkowity dochód za okres	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Emisja akcji	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Korekta przynależnych kapitałów udziałów niekontrolujących	-	-	-	-	-	-	-	33	33
Pozostałe zmiany z konsolidacji	-	-	-	-	-	332	332	-	332
Na dzień 31 grudnia 2011 roku	627	18 622	-	20 255	-	14 760	54 264	1 153	55 417

GRUPA KAPITAŁOWA BIPROMET S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2011 roku

Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające

(wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

ZASADY (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI ORAZ DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE

1. Informacje ogólne

Grupa Kapitałowa BIPROMET S.A. składa się z BIPROMET S.A. i jej spółek zależnych (patrz punkt 3). BIPROMET S.A. została utworzona Aktem Notarialnym z dnia 19.12.1990 roku. Siedziba Spółki mieści się w Katowicach, przy ul. Granicznej 29. Jednostka dominująca jest wpisana do Rejestru Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Katowicach, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS: 0000135615.

Jednostce dominującej nadano numer statystyczny REGON 003555075.

Grupa BIPROMET S.A. należy do Grupy KGHM Polska Miedź S.A., której jednostką dominującą jest KGHM Polska Miedź S.A.

Przedmiotem działalności BIPROMET S.A. zwanej w dalszej części sprawozdania „Spółką”, „Jednostką Dominującą” oraz jej jednostek zależnych zwanych łącznie „Grupą” jest działalność usługowa w zakresie: projektowania budowlanego, urbanistycznego, technologicznego, wznoszenia kompletnych obiektów budowlanych lub ich części; inżynieria lądowa i wodna, wynajem nieruchomości na własny rachunek. Grupa w przeważającej mierze prowadzi sprzedaż na terytorium kraju.

Czas trwania jednostki dominującej oraz jednostek zależnych wchodzących w skład Grupy Kapitałowej jest nieoznaczony.

2. Skład Zarządu jednostki dominującej

W skład Zarządu Jednostki Dominującej na dzień 31 grudnia 2011 roku oraz na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania do publikacji wchodził:

Pan Tadeusz Baj – Prezes Zarządu

Pan Marek Kacprowicz – Członek Zarządu

W ciągu okresu sprawozdawczego i do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego skład Zarządu Spółki nie zmienił się.

3. Skład Grupy

W skład Grupy wchodzi BIPROMET S.A. oraz następujące spółki zależne:

Nazwa pełna:	Przedsiębiorstwo Budowlane Katowice S.A. („PBK” S.A.)
Adres siedziby:	40-956 Katowice, ul. Graniczna 29
Identyfikator NIP:	634-013-63-51
Numer w KRS:	0000137474
Numer REGON:	271549049
Akt założycielski	Akt Notarialny 521/92 z dnia 16.01.1992 r.
Procentowy udział w kapitale	31.12.2011r.: 88%; 31.12.2010r.: 88%
Adres siedziby:	40-956 Katowice, ul. Graniczna 29

GRUPA KAPITAŁOWA BIPROMET S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2011 roku
Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające
(wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

Nazwa pełna:	Bipromet Ecosystem sp. z o.o.
Identyfikator NIP:	954-00-19-025
Numer w KRS:	0000116117
Numer REGON:	272580587
Akt założycielski	Akt notarialny Repertorium A nr 1620/95 z dnia 03.03.1995 r.
Czas trwania:	Nieograniczony
Procentowy udział w kapitale	31.12.2011r.: 51%; 31.12.2010r.: 51%

Główne obszary działalności poszczególnych Spółek wchodzących w skład Grupy to:

Bipromet S.A.	Działalność w zakresie projektowania budowlanego, urbanistycznego, technologicznego. Wznoszenie kompletnych obiektów budowlanych lub ich części; inżynieria lądowa i wodna. Wynajem nieruchomości.
PBK S.A.	Wznoszenie kompletnych obiektów budowlanych lub ich części. Wykonywanie robót ogólnobudowlanych i specjalistycznych
Bipromet- Ecosystem sp. z o. o.	Wykonywanie instalacji centralnego ogrzewania i instalacji wentylacyjnych.

4. Założenie kontynuacji działalności

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone zostało przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostki Grupy w dającej się przewidzieć przyszłości obejmującej okres nie krótszy niż 12 miesięcy po dniu bilansowym, czyli 31 grudnia 2011 roku.

Zarząd Spółki Dominującej zwraca jednak uwagę, iż wskaźniki charakteryzujące działalność gospodarczą spółki zależnej PBK S.A. za 2011 rok są na poziomie poniżej uznawanego za zalecane. Niski poziom wskaźników płynności w powiązaniu z ujemnymi wskaźnikami rentowności może spowodować ryzyko wystąpienia problemów z regulowaniem przez Spółkę zobowiązań w 2012 roku.

Ponadto zgodnie z uzyskanymi informacjami od Zarządu Spółki PBK S.A. na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania, Spółka nie posiada nowych znaczących kontraktów, które gwarantowałyby pozytywne przepływy z działalności operacyjnej w dającej się przewidzieć przyszłości.

Jeżeli Spółka nie zawrze w najbliższych miesiącach nowych rentownych kontraktów należy rozważyć możliwość podjęcia decyzji o likwidacji Spółki. PBK S.A. posiada rzeczowy majątek trwały pozwalający na spłacenie wszystkich zidentyfikowanych zobowiązań.

Sprawozdanie finansowe PBK S.A. za rok zakończony 31 grudnia 2011 roku zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności i nie zawiera korekt dotyczących odmiennych zasad wyceny i klasyfikacji aktywów i pasywów, które byłyby konieczne, gdyby Spółka nie mogła kontynuować swojej działalności.

5. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd w dniu 16 marca 2012 roku.

GRUPA KAPITAŁOWA BIPROMET S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2011 roku

Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające

(wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

6. Okresy, za które prezentowane jest skonsolidowane sprawozdanie finansowe

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej obejmuje okres od 01.01.2011 r. do 31.12.2011 r. oraz zawiera dane porównawcze za okres od 01.01.2010 r. do 31.12.2010 r.

7. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach

7.1. Profesjonalny osąd

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

Rozpoznawanie sprzedaży na kontraktach budowlanych

przychody z wykonania kontraktów budowlanych, w okresie od dnia zawarcia umowy do dnia bilansowego – po odliczeniu przychodów, które wpłynęły na wynik finansowy w ubiegłych okresach obrotowych – ustala się proporcjonalnie do stopnia zaawansowania, mierzonego udziałem kosztów poniesionych od dnia zawarcia umowy do dnia ustalenia przychodów w całkowitych kosztach wykonania usługi (budżet kontraktu). Budżety poszczególnych kontraktów podlegają formalnemu procesowi aktualizacji (rewizji) w oparciu o bieżące informacje i są zatwierdzane przez Zarząd. W przypadku zaistnienia zdarzeń pomiędzy oficjalnymi rewizjami budżetu, które w istotny sposób wpływają na wynik kontraktu wartość całkowitych przychodów lub kosztów kontraktu może zostać zaktualizowana wcześniej.

Ocena wystąpienia przesłanek utraty wartości aktywów

Zarząd Jednostki Dominującej dokonał oceny wystąpienia przesłanek pochodzących z zewnętrznych i wewnętrznych źródeł informacji odnośnie utraty wartości składników aktywów. W myśl MSR 36 par. 12 pkt. (d) istnieją przesłanki świadczące o możliwości utraty wartości któregoś ze składników aktywów w sytuacji gdy wartość bilansowa aktywów netto jest wyższa od wartości ich rynkowej kapitalizacji (wartość księgowa akcji Jednostki Dominującej na dzień 31 grudnia 2011 r. wynosiła: 8,28 PLN, wartość rynkowa: 7,50 PLN).

W ocenie Zarządu nie zachodzi jednak konieczność przeprowadzenia testu na utratę wartości posiadanych rzeczowych aktywów trwałych na dzień 31 grudnia 2011 roku gdyż 90% posiadanego rzeczowego majątku trwałego jest wyceniane i prezentowane w sprawozdaniu w wartości godziwej (nieruchomości inwestycyjne 100%). Ponadto w okresie od 1 stycznia 2012 r. do dnia publikacji niniejszego sprawozdania finansowego kurs akcji Spółki znajduje się w trendzie wzrostowym.

7.2. Niepewność szacunków

Poniżej omówiono podstawowe założenia dotyczące przyszłości i inne kluczowe źródła niepewności występujące na dzień bilansowy, z którymi związane jest ryzyko znaczącej korekty wartości bilansowych aktywów i zobowiązań w następnym roku finansowym

Oszacowania i osądy poddaje się nieustannej weryfikacji. Wynikają one z dotychczasowych doświadczeń oraz innych czynników, w tym przewidywań co do przyszłych zdarzeń, które w danej sytuacji wydają się zasadne.

Grupa dokonuje oszacowań i przyjmuje założenia dotyczące przyszłości, które znajdują odzwierciedlenie w niniejszym sprawozdaniu finansowym. Rzeczywiste wyniki mogą się różnić od tych szacunków. Szacunki

GRUPA KAPITAŁOWA BIPROMET S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2011 roku

Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające

(wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

Grupy dotyczą między innymi utworzonych rezerw, wyceny kontraktów budowlanych, odpisów aktualizujących wartość aktywów, rozliczeń międzyokresowych oraz przyjętych stawek amortyzacyjnych.

Rezerwy na naprawy gwarancyjne

W przypadku usług budowlanych, spółki grupy są zobowiązane do udzielenia gwarancji na swoje usługi. Wysokość rezerw na koszty napraw gwarancyjnych wynosi od 0,5% do 10% przychodów danego kontraktu. Wartość ta podlega jednak indywidualnej analizie i może ulec zwiększeniu lub zmniejszeniu w uzasadnionych przypadkach.

Niezafakturowane usługi podwykonawców

Grupa korzysta w szerokim zakresie z usług podwykonawców. Wykonane prace podlegają zatwierdzeniu przez zlecającego w procesie odbioru robót poprzez podpisanie odpowiedniego protokołu oraz wystawienie faktury. Na każdy dzień bilansowy istnieje część wykonanych, ale niepotwierdzonych i niezafakturowanych prac przez podwykonawców, które grupa ujmuje jako koszty kontraktu zgodnie z zasadą memoriałową. Wysokość kosztów podwykonawców z tytułu wykonanych, ale niezafakturowanych prac jest określana przez odpowiednie służby na podstawie obmiaru wykonanych robót i mogłaby się różnić od wartości określonej w formalnym procesie odbioru robót.

Rozliczenia podatkowe

W Polsce obowiązują liczne regulacje dotyczące podatku od towarów i usług, podatku dochodowego od osób prawnych i składek na ubezpieczenie społeczne. Przepisy dotyczące tych podatków podlegają częstym zmianom, co powoduje występowanie w nich niejasności i niespójności. Często występujące różnice w opiniach co do interpretacji prawnej przepisów podatkowych zarówno wewnątrz organów państwowych, jak i pomiędzy organami państwowymi i podatnikami, powodują powstanie obszarów niepewności i konfliktów. Rozliczenia podatkowe oraz inne obszary działalności podlegające regulacjom (na przykład kontroli skarbowej) mogą być przedmiotem kontroli przez okres pięciu lat. Odpowiednie władze kontrolne uprawnione są do nakładania wysokich kar i sankcji wraz z odsetkami karnymi. Istnieje ryzyko, że odpowiednie władze zajmą odmienne niż spółki Grupy stanowisko w zakresie interpretacji przepisów, co mogłoby mieć znaczący wpływ na zobowiązania podatkowe Grupy.

Stawki amortyzacyjne

Wysokość stawek amortyzacyjnych ustalana jest na podstawie przewidywanego okresu ekonomicznej użyteczności składników rzeczowego majątku trwałego oraz wartości niematerialnych. Spółki grupy corocznie dokonują weryfikacji przyjętych okresów ekonomicznej użyteczności na podstawie bieżących szacunków.

Wartość godziwa instrumentów finansowych

Wartość godziwą instrumentów finansowych, dla których nie istnieje aktywny rynek ustala się wykorzystując odpowiednie techniki wyceny. Przy wyborze odpowiednich metod i założeń Grupa kieruje się profesjonalnym osądem.

8. Podstawa sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadą kosztu historycznego, z wyjątkiem nieruchomości inwestycyjnych, środków trwałych (tj. prawo wieczystego

GRUPA KAPITAŁOWA BIPROMET S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2011 roku

Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające

(wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

użytkowania gruntu, budynki i budowle), aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży, które wyceniane są według wartości godziwej.

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe jest przedstawione w złotych („PLN”), a wszystkie wartości, o ile nie wskazano inaczej, podane są w tysiącach PLN.

9. Oświadczenie o zgodności

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”) oraz MSSF zatwierdzonymi przez UE. Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania do publikacji, biorąc pod uwagę toczący się w UE proces wprowadzania standardów MSSF oraz prowadzoną przez Grupę działalność, w zakresie stosowanych przez Grupę zasad rachunkowości nie ma różnicy między standardami MSSF, które weszły w życie, a standardami MSSF zatwierdzonymi przez UE.

MSSF obejmują standardy i interpretacje zaakceptowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości („RMSR”) oraz Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej („KIMSF”).

Niektóre jednostki Grupy prowadzą swoje księgi rachunkowe zgodnie z polityką (zasadami) rachunkowości określonymi przez Ustawę z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości („Ustawa”) z późniejszymi zmianami i wydanymi na jej podstawie przepisami („polskie standardy rachunkowości”). Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zawiera korekty nie zawarte w księgach rachunkowych jednostek Grupy wprowadzone w celu doprowadzenia sprawozdań finansowych tych jednostek do zgodności z MSSF.

10. Waluta funkcjonalna i waluta sprawozdań finansowych

Walutą funkcjonalną jednostki dominującej i innych spółek uwzględnionych w niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym oraz walutą sprawozdawczą niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego jest złoty polski.

11. Zmiany stosowanych zasad rachunkowości

Zasady (polityki) rachunkowości zastosowane do sporządzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy za rok zakończony 31 grudnia 2011 roku, z wyjątkiem zastosowania następujących zmian do standardów oraz nowych interpretacji obowiązujących dla okresów rocznych rozpoczynających się w dniu 1 stycznia 2011 roku:

- Zmiany do MSR 24 *Ujawnianie informacji na temat podmiotów powiązanych* (znowelizowany w listopadzie 2009) – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2011 roku lub później. Celem tych zmian jest uproszczenie i doprecyzowanie definicji podmiotu powiązanego. Nowelizacja usunęła wymóg ujawniania informacji w odniesieniu do transakcji z podmiotem powiązanym w stosunku do rządu, który sprawuje kontrolę lub współkontrolę nad jednostką sprawozdawczą lub ma na nią znaczący wpływ oraz w stosunku do innej jednostki, która jest podmiotem powiązanym, ponieważ ten sam rząd sprawuje kontrolę lub współkontrolę nad jednostką

GRUPA KAPITAŁOWA BIPROMET S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2011 roku

Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające

(wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

sprawozdawczą i tą drugą jednostką lub ma na nie znaczący wpływ. , Zastosowanie tych zmian nie miało wpływu na sytuację finansową, wyniki działalności Grupy, ani też na zakres informacji prezentowanych w sprawozdaniu finansowym Grupy,

- Zmiany do KIMSF 14 MSR 19 – *Limit wyceny aktywów z tytułu określonych świadczeń, minimalne wymogi finansowania oraz ich wzajemne zależności: przedpłaty minimalnych wymogów finansowania* – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2011 roku lub później. Zmiana ta usuwa niezamierzone skutki KIMSF 14 dotyczące dobrowolnych wpłat na cele emerytalne w sytuacji, gdy istnieją wymogi minimalnego finansowania. Zastosowanie tych zmian nie miało wpływu na sytuację finansową ani na wyniki działalności Grupy,
- KIMSF 19 *Regulowanie zobowiązań finansowych przy pomocy instrumentów kapitałowych* – mająca zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 lipca 2010 roku lub później. KIMSF 19 objaśnia zasady rachunkowości stosowane w sytuacji, gdy w wyniku renegocjacji przez jednostkę warunków jej zadłużenia zobowiązanie zostaje uregulowane poprzez emisję instrumentów kapitałowych dla wierzyciela przez dłużnika. Zastosowanie tej interpretacji nie miało wpływu na sytuację finansową ani na wyniki działalności Grupy,
- Zmiany do MSR 32 *Instrumenty finansowe: prezentacja: Klasyfikacja emisji praw poboru*. Zmiana precyzuje, w jaki sposób należy ujmować określone prawa poboru w sytuacji, gdy emitowane instrumenty finansowe są denominowane w walucie innej niż waluta funkcjonalna emitenta. Zastosowanie tych zmian nie miało wpływu na sytuację finansową ani na wyniki działalności Grupy,
- Zmiany wynikające z przeglądu MSSF (opublikowane w maju 2010 roku) – część zmian ma zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 lipca 2010 roku, a część dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2011 roku. Zastosowanie tych zmian nie miało wpływu na sytuację finansową ani na wyniki działalności Grupy,
- Zmiany do MSSF 1 *Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy: ograniczone zwolnienie z obowiązku prezentowania danych porównawczych wymaganych przez MSSF 7 dla stosujących MSSF po raz pierwszy* – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 lipca 2010 roku lub później. Zastosowanie tych zmian nie miało wpływu na sytuację finansową ani na wyniki działalności Grupy,

Grupa nie zdecydowała się na wcześniejsze zastosowanie żadnego standardu, interpretacji lub zmiany, która została opublikowana, lecz nie weszła dotychczas w życie.

12. Nowe standardy i interpretacje, które zostały opublikowane, a nie weszły jeszcze w życie

Następujące standardy i interpretacje zostały wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości lub komitet ds. interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej, a nie weszły jeszcze w życie:

- Faza pierwsza standardu MSSF 9 *Instrumenty Finansowe: Klasyfikacja i wycena* – mająca zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013 roku lub później – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzona przez UE. W kolejnych fazach Rada

GRUPA KAPITAŁOWA BIPROMET S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2011 roku

Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające

(wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

Międzynarodowych Standardów Rachunkowości zajmie się rachunkowością zabezpieczeń i utratą wartości. Zastosowanie pierwszej fazy MSSF 9 będzie miało wpływ na klasyfikację i wycenę aktywów finansowych Spółki / Grupy. Spółka / Grupa dokonana oceny tego wpływu w powiązaniu z innymi fazami, gdy zostaną one opublikowane, w celu zaprezentowania spójnego obrazu,

- Zmiany do MSSF 7 *Instrumenty finansowe: ujawnianie informacji: transfer aktywów finansowych* – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 lipca 2011 roku lub później,
- Zmiany do MSR 12 *Podatek dochodowy: Realizacja podatkowa aktywów* – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2012 roku lub później – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE,
- Zmiany do MSSF 1 *Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy: znacząca hiperinflacja i usunięcie stałych dat dla stosujących MSSF po raz pierwszy* – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 lipca 2011 roku lub później – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE,
- MSSF 10 *Skonsolidowane sprawozdania finansowe* – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013 roku lub później – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzony przez UE,
- MSSF 11 *Wspólne przedsięwzięcia* – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013 roku lub później – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzony przez UE,
- MSSF 12 *Ujawnianie informacji na temat udziałów w innych jednostkach* – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013 roku lub później – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzony przez UE,
- MSSF 13 *Wycena według wartości godziwej* – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013 roku lub później – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzony przez UE,
- Zmiany do MSR 19 *Świadczenia pracownicze* - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013 roku lub później – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE,
- Zmiany do MSR 1 *Prezentacja sprawozdań finansowych: Prezentacja pozycji pozostałych całkowitych dochodów* - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 lipca 2012 roku lub później – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE,
- KIMSF 20 *Koszty usuwania nadkładu w fazie produkcyjnej w kopalni odkrywkowej* – mająca zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013 roku lub później – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzony przez UE.
- Zmiany do MSSF 7 *Instrumenty finansowe: ujawnianie informacji: Kompensowanie aktywów finansowych i zobowiązań finansowych* - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013 roku lub później – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzony przez UE,

GRUPA KAPITAŁOWA BIPROMET S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2011 roku

Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające

(wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

- Zmiany do MSR 32 *Instrumenty finansowe: prezentacja: Kompensowanie aktywów finansowych i zobowiązań finansowych* - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2014 roku lub później – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzony przez UE.

Zarząd nie przewiduje, aby wprowadzenie powyższych standardów oraz interpretacji miało istotny wpływ na stosowane przez Spółkę zasady (politykę) rachunkowości.

13. Korekta błędu

W niniejszym sprawozdaniu finansowym dokonano następujących korekt błędów, które miały wpływ na dane finansowe prezentowane za porównywalne okresy:

- korekta dotycząca błędnego sposobu alokacji zmiany wartości godziwej środków trwałych i nieruchomości inwestycyjnych w części dotyczącej aktywów przeniesionych ze środków trwałych do nieruchomości inwestycyjnych. Powyższa nieprawidłowa alokacja skutkowała w 2010 roku zawyżeniem wyniku finansowego o 1 486 tys. PLN, po uwzględnieniu efektu podatkowego.
- korekta polegająca na utworzeniu rezerw na renty wyrównawcze przez spółkę zależną Przedsiębiorstwo Budowlane Katowice S.A. Wartość tej rezerwy wyniosła 571 tys. PLN i wpłynęła na poziom wyniku finansowego roku 2010.

Korekty wprowadzone do danych sprawozdania finansowego prezentowanych w poprzednich okresach sprawozdawczych:

W tabeli poniżej zaprezentowane zostały wartości korygujące poszczególne pozycje sprawozdania z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2010 roku:

Pozycja sprawozdania z sytuacji finansowej	31 grudnia 2010 roku (dane zatwierdzone)	31 grudnia 2010 roku (dane porównywalne, skorygowane)	Korekta (w tys. PLN)
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	2 298	2 407	109
Rezerwy długoterminowe na pozostałe zobowiązania i inne obciążenia	744	1 259	515
Rezerwy krótkoterminowe na pozostałe zobowiązania i inne obciążenia	1 213	1 269	56
Kapitał z aktualizacji wyceny	18 528	20 014	1 486
Zysk (strata) netto	2 283	391	(1 892)
Kapitały przypadające udziałom niesprawującym kontroli	1 459	1 403	(56)

GRUPA KAPITAŁOWA BIPROMET S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2011 roku

Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające

(wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

W tabeli poniżej zaprezentowane zostały wartości korygujące poszczególne pozycje sprawozdania z całkowitych dochodów na dzień 31 grudnia 2010 roku:

Pozycja sprawozdania z całkowitych dochodów	31 grudnia 2010 roku (dane zatwierdzone)	31 grudnia 2010 roku (dane porównywalne, skorygowane)	Korekta (w tys. PLN)
Pozostałe przychody operacyjne	3 227	1 393*	(1 834)
Pozostałe koszty operacyjne	1 097	1 668*	571
Podatek dochodowy	1 085	628	(457)
Zysk (strata) netto	2 283	391	(1 892)

* przed zmianą prezentacji, pkt.15

W tabeli poniżej zaprezentowane zostały wartości korygujące poszczególne pozycje sprawozdania z przepływów pieniężnych na dzień 31 grudnia 2010 roku:

Pozycja sprawozdania z przepływów pieniężnych	31 grudnia 2010 roku (dane zatwierdzone)	31 grudnia 2010 roku (dane porównywalne, skorygowane)	Korekta (w tys. PLN)
Zysk/(strata) za rok obrotowy przed opodatkowaniem	3 373	968	(2 405)
(Zysk)/strata z aktualizacji wyceny nieruchomości inwestycyjnych	(2 363)	(529)	1 834
Zwiększenie/(zmniejszenie) rezerw	(630)	(59)	571

Wpływ korekt błęd na zysk na akcję (w zł/gr):

	31 grudnia 2010
Zysk na akcję przed korektą błędu	0,37
Zysk na akcję po korekcie błędu	0,06
Rozwodniony zysk na akcję przed korektą błędu	0,37
Rozwodniony zysk na akcję po korekcie błędu	0,06

14. Istotne zasady rachunkowości**14.1. Zasady konsolidacji**

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje sprawozdanie finansowe BIPROMET S.A. oraz sprawozdania finansowe jej jednostek zależnych sporządzone każdorazowo za rok zakończony dnia 31 grudnia 2011 roku. Sprawozdania finansowe jednostek zależnych, po uwzględnieniu korekt doprowadzających do zgodności z MSSF, sporządzane są za ten sam okres sprawozdawczy co sprawozdanie jednostki dominującej, przy wykorzystaniu spójnych zasad rachunkowości, w oparciu o jednolite zasady rachunkowości zastosowane dla transakcji i zdarzeń gospodarczych o podobnym charakterze. W celu eliminacji jakichkolwiek rozbieżności w stosowanych zasadach rachunkowości wprowadza się korekty.

Wszystkie znaczące salda i transakcje pomiędzy jednostkami Grupy, w tym niezrealizowane zyski wynikające z transakcji w ramach Grupy, zostały w całości wyeliminowane. Niezrealizowane straty są eliminowane, chyba że dowodzą wystąpienia utraty wartości.

GRUPA KAPITAŁOWA BIPROMET S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2011 roku

Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające

(wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

Jednostki zależne podlegają konsolidacji w okresie od dnia objęcia nad nimi kontroli przez Grupę, a przestają być konsolidowane od dnia ustania kontroli. Sprawowanie kontroli przez jednostkę dominującą ma miejsce wtedy, gdy posiada ona bezpośrednio lub pośrednio, poprzez swoje jednostki zależne, więcej niż połowę liczby głosów w danej spółce, chyba że możliwe jest do udowodnienia, że taka własność nie stanowi o sprawowaniu kontroli. Sprawowanie kontroli ma miejsce również wtedy, gdy Spółka ma możliwość kierowania polityką finansową i operacyjną danej jednostki.

Zmiany w udziale własnościowym jednostki dominującej, które nie skutkują utratą kontroli nad jednostką zależną są ujmowane jako transakcje kapitałowe. W takich przypadkach w celu odzwierciedlenia zmian we względnych udziałach w jednostce zależnej Grupa dokonuje korekty wartości bilansowej udziałów kontrolujących oraz udziałów niekontrolujących. Wszelkie różnice pomiędzy kwotą korekty udziałów niekontrolujących a wartością godziwą kwoty zapłaconej lub otrzymanej odnoszone są na kapitał własny i przypisywane do właścicieli jednostki dominującej.

Ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego wyłączono:

- kapitały własne jednostek zależnych powstałe przed objęciem kontroli
- wartość udziałów posiadanych przez Jednostkę Dominującą i inne jednostki objęte konsolidacją w jednostkach zależnych
- wzajemne należności i zobowiązania oraz inne rozrachunki o podobnym charakterze jednostek objętych konsolidacją
- przychody i koszty dotyczące operacji gospodarczych dokonywanych między jednostkami objętymi konsolidacją
- niezrealizowane z punktu widzenia Grupy zyski powstałe na operacjach dokonywanych między jednostkami objętymi konsolidacją, a zawarte w wartości podlegających konsolidacji aktywów i pasywów a także niezrealizowane straty, chyba że transakcja dostarcza dowodów na wystąpienie utraty wartości przekazywanego składnika aktywów.

Konsolidacja metodą pełną jednostek zależnych dokonana została z zachowaniem następujących zasad:

- wszystkie odpowiednie pozycje aktywów i zobowiązań jednostek zależnych i Jednostki Dominującej zostały zsumowane w pełnej wysokości bez względu na to, w jakiej części Jednostka Dominująca jest właścicielem jednostki zależnej
- po dokonaniu sumowania dokonano korekt i wyłączeń konsolidacyjnych
- wszystkie odpowiednie pozycje przychodów i kosztów jednostek zależnych i Jednostki Dominującej zostały zsumowane w pełnej wysokości bez względu na to, w jakiej części Jednostka Dominująca jest właścicielem jednostki zależnej
- po dokonaniu sumowania dokonano korekt i wyłączeń konsolidacyjnych

Skonsolidowany wynik netto jest przypisywany akcjonariuszom jednostki dominującej oraz akcjonariuszom mniejszościowym.

GRUPA KAPITAŁOWA BIPROMET S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2011 roku

Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające

(wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

14.2. Przeliczanie pozycji wyrażonych w walucie obcej

Transakcje wyrażone w walutach innych niż polski złoty są przeliczane na złote polskie przy zastosowaniu kursu obowiązującego w dniu zawarcia transakcji.

Na dzień bilansowy aktywa i zobowiązania pieniężne wyrażone w walutach innych niż polski złoty przelicza się na złote polskie przy zastosowaniu kursu kupna/sprzedaży banku prowadzącego rachunki Spółki, czyli Banku Pekao SA., obowiązującego na koniec okresu sprawozdawczego. Powstałe z przeliczenia różnice kursowe ujmowane są odpowiednio w pozycji pozostałych przychodów (kosztów) operacyjnych za wyjątkiem przypadków, gdy powstały one wskutek wyceny aktywów i pasywów niepieniężnych, w przypadku których zmiany wartości godziwej odnosi się bezpośrednio na kapitał. Aktywa i zobowiązania niepieniężne ujmowane według wartości godziwej wyrażonej w walucie obcej są przeliczane po kursie z dnia dokonania wyceny do wartości godziwej.

Następujące kursy zostały przyjęte dla potrzeb wyceny:

	31 grudnia 2011	31 grudnia 2010
GBP	5,2691	4,5938
EUR	4,4168	3,9603
CZK	0,1711	0,1580

14.3. Rzeczowe aktywa trwałe

Środki trwałe

Grunty, budynki i budowle użytkowane w procesie produkcji i dostarczania towarów i usług jak również dla celów administracyjnych wykazywane są w bilansie w wartości przeszacowanej równej kwocie uzyskanej z wyceny składnika aktywów do jego wartości godziwej, dokonanej przez rzeczoznawcę w oparciu o założenia rynkowe (na określony dzień dokonania tej wyceny), pomniejszonej w kolejnych okresach o odpisy amortyzacyjne oraz utratę wartości. Wyceny przeprowadzane są z częstotliwością zapewniającą brak istotnych rozbieżności pomiędzy wartością księgową a wartością godziwą na dzień bilansowy. Zgodnie z MSR 16, przeszacowaniem Grupa obejmuje jednocześnie wszystkie środki trwałe tego samego rodzaju.

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 rozpoznany w kosztach (w takim przypadku podniesienie wartości ujmowane jest również w zyskach). Obniżenie wartości wynikające z przeszacowania gruntów, budynków i budowli ujmowane jest jako koszt okresu w wysokości przewyższającej kwotę wcześniejszej wyceny tego składnika ujętą w pozycji kapitału rezerwowego z aktualizacji wyceny.

Maszyny, urządzenia, środki transportu oraz pozostałe środki trwałe prezentowane są w bilansie według ceny nabycia pomniejszone o skumulowaną amortyzację oraz o skumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Wartość początkowa środków trwałych obejmuje ich cenę nabycia powiększoną o wszystkie koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika majątku do stanu zdatnego do używania.

Koszty poniesione po wprowadzenie środka trwałego do użytkowania, jak koszty napraw, przeglądów, opłaty eksploatacyjne, wpływają na wynik finansowy okresu sprawozdawczego, w którym zostały poniesione. Koszty związane z ulepszeniem, rozbudową bądź modernizacją środków trwałych powodujące wzrost ich wartości użytkowej w odniesieniu do stanu pierwotnego zwiększają ich wartość początkową.

GRUPA KAPITAŁOWA BIPROMET S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2011 roku

Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające

(wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

Środki trwałe są amortyzowane liniowo począwszy od następnego miesiąca w którym nastąpiło przekazanie środka do użytkowania, w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności, który kształtuje się następująco:

- | | |
|----------------------------|-----------|
| • Budynki i budowle | 30 lat |
| • Maszyny i urządzenia | 3-10 lat |
| (w tym sprzęt komputerowy) | 3 - 5 lat |
| • Środki transportu | 3 -10 lat |
| • Pozostałe środki trwałe | 2 -10 lat |

Wartość końcową, okres użytkowania oraz metodę amortyzacji składników weryfikuje się corocznie, i w razie konieczności – koryguje z efektem od początku następnego roku obrotowego.

Środek trwały usuwa się z ewidencji bilansowej, gdy zostaje zbyty lub, gdy nie oczekuje się dalszych korzyści ekonomicznych z jego użytkowania lub zbycia. Zyski lub straty na usunięciu pozycji rzeczowych aktywów trwałych ustala się jako różnicę pomiędzy przychodami netto ze zbycia, (jeżeli występują) i wartością bilansową tych środków trwałych i ujmuje w zysku lub stracie.

Inwestycje rozpoczęte dotyczą środków trwałych będących w toku budowy lub montażu i są wykazywane według cen nabycia lub kosztu wytworzenia, pomniejszonych o ewentualne odpisy z tytułu utraty wartości. Środki trwałe w budowie nie podlegają amortyzacji do czasu zakończenia budowy i przekazania środka trwałego do używania.

14.4. Nieruchomości inwestycyjne

Początkowe ujęcie nieruchomości inwestycyjnych następuje według ceny nabycia z uwzględnieniem kosztów transakcji. Wartość bilansowa nieruchomości inwestycyjnych obejmuje koszt wymiany części składowej nieruchomości inwestycyjnej w chwili jego poniesienia, o ile spełnione są kryteria ujmowania, i nie obejmuje kosztów bieżącego utrzymania tych nieruchomości.

Po początkowym ujęciu, nieruchomości inwestycyjne są wykazywane według wartości godziwej. Zyski lub straty wynikające ze zmian wartości godziwej nieruchomości inwestycyjnych są ujmowane w zysku lub stracie w tym okresie, w którym powstały.

Nieruchomości inwestycyjne są usuwane z bilansu w przypadku ich zbycia lub w przypadku stałego wycofania danej nieruchomości inwestycyjnej z użytkowania, gdy nie są spodziewane żadne przyszłe korzyści z jej sprzedaży. Wszelkie zyski lub straty wynikające z usunięcia nieruchomości inwestycyjnej z bilansu są ujmowane w zysku lub stracie w tym okresie, w którym dokonano takiego usunięcia.

Przeniesienia aktywów do nieruchomości inwestycyjnych dokonuje się tylko wówczas, gdy następuje zmiana sposobu ich użytkowania potwierdzona przez zakończenie użytkowania składnika aktywów przez właściciela lub zawarcie umowy leasingu operacyjnego. Jeżeli składnik aktywów wykorzystywany przez właściciela – spółki Grupy staje się nieruchomością inwestycyjną, spółki grupy stosują zasady opisane w części *Rzeczowe aktywa trwałe* aż do dnia zmiany sposobu użytkowania tej nieruchomości.

W przypadku przeniesienia nieruchomości inwestycyjnej do aktywów wykorzystywanych przez właściciela lub do zapasów, domniemany koszt takiego składnika aktywów, który zostanie przyjęty dla celów jego

GRUPA KAPITAŁOWA BIPROMET S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2011 roku
Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające
(wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

ujęcia w innej kategorii jest równy wartości godziwej nieruchomości ustalonej na dzień zmiany jej sposobu użytkowania.

14.5. Wartości niematerialne

Wartości niematerialne są rozpoznawane, jeżeli jest prawdopodobne, że w przyszłości spowodują one wpływ do spółek korzyści ekonomicznych, które mogą być bezpośrednio powiązane z tymi aktywami oraz można wiarygodnie ustalić cenę nabycia lub koszt wytworzenia danego składnika aktywów.

Początkowe ujęcie wartości niematerialnych następuje według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia. Po ujęciu początkowym wartości niematerialne są wyceniane według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o umorzenie oraz łączną kwotę odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości.

Wartości niematerialne są amortyzowane liniowo w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich użytkowania. Okresy użytkowania dla wartości niematerialnych Grupy kształtują się następująco:

- Oprogramowanie 2 -10 lat
- Patenty i licencje 2 -10 lat
- Inne 5 lat

Składnik wartości niematerialnych usuwa się z ewidencji bilansowej, gdy zostaje zbyty lub gdy nie oczekuje się dalszych korzyści ekonomicznych z jego użytkowania lub zbycia. Zyski lub straty na usunięciu składnika wartości niematerialnych ustala się jako różnicę pomiędzy przychodami netto ze zbycia (jeżeli występują) i wartością bilansową tych wartości niematerialnych oraz ujmuje w rachunku zysków i strat.

14.6. Aktywa finansowe

Aktywa finansowe dzielone są na następujące kategorie:

- aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności,
- aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy,
- pożyczki i należności,
- aktywa finansowe dostępne do sprzedaży,

Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności są to notowane na aktywnym rynku aktywa finansowe niebędące instrumentami pochodnymi, o określonych lub możliwych do określenia płatnościach oraz ustalonym terminie wymagalności, które Grupa zamierza i ma możliwość utrzymać w posiadaniu do tego czasu, inne niż:

- wyznaczone przy początkowym ujęciu jako wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy,
- wyznaczone jako dostępne do sprzedaży,
- spełniające definicję pożyczek i należności.

Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności wyceniane są według zamortyzowanego kosztu przy użyciu metody efektywnej stopy procentowej. Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności kwalifikowane są jako aktywa długoterminowe, jeżeli ich zapadalność przekracza 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Składnikiem aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy jest składnik spełniający jeden z poniższych warunków:

- a) jest klasyfikowany jako przeznaczony do obrotu. Składniki aktywów finansowych kwalifikuje się jako przeznaczone do obrotu, jeśli są:

GRUPA KAPITAŁOWA BIPROMET S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2011 roku

Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające

(wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

- nabyte głównie w celu sprzedaży w krótkim terminie,
- częścią portfela określonych instrumentów finansowych zarządzanych łącznie i co do których istnieje prawdopodobieństwo uzyskania zysku w krótkim terminie,
- instrumentami pochodnymi, z wyłączeniem instrumentów pochodnych będących elementem rachunkowości zabezpieczeń oraz umów gwarancji finansowych,

b) został zgodnie z MSR 39 zakwalifikowany do tej kategorii w momencie początkowego ujęcia.

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy są wyceniane w wartości godziwej uwzględniając ich wartość rynkową na dzień bilansowy bez uwzględnienia kosztów transakcji sprzedaży. Zmiany wartości tych instrumentów finansowych ujmowane są w sprawozdaniu z całkowitych dochodów jako przychody lub koszty finansowe. Jeżeli kontrakt zawiera jeden lub więcej wbudowanych instrumentów pochodnych, cały kontrakt może zostać zakwalifikowany do kategorii aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy. Nie dotyczy to przypadków, gdy wbudowany instrument pochodny nie wpływa istotnie na przepływy pieniężne z kontraktu lub jest rzeczą oczywistą bez przeprowadzania lub po pobieżnej analizie, że gdyby podobny hybrydowy instrument byłby najpierw rozważany, to oddzielenie wbudowanego instrumentu pochodnego byłoby zabronione. Aktywa finansowe mogą być przy pierwotnym ujęciu zakwalifikowane do kategorii wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy, jeżeli poniższe kryteria są spełnione: (i) taka kwalifikacja eliminuje lub znacząco obniża niespójność w zakresie ujmowania lub wyceny (niedopasowanie księgowe); lub (ii) aktywa są częścią grupy aktywów finansowych, które są zarządzane i oceniane w oparciu o wartość godziwą, zgodnie z udokumentowaną strategią zarządzania ryzykiem; lub (iii) aktywa finansowe zawierają wbudowane instrumenty pochodne, które powinny być oddzielnie ujmowane.

Pożyczki i należności to niezaliczane do instrumentów pochodnych aktywa finansowe o ustalonych lub możliwych do ustalenia płatnościach, nienotowane na aktywnym rynku. Zalicza się je do aktywów obrotowych, o ile termin ich wymagalności nie przekracza 12 miesięcy od dnia bilansowego. Pożyczki udzielone i należności o terminie wymagalności przekraczającym 12 miesięcy od dnia bilansowego zalicza się do aktywów trwałych.

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży są to aktywa finansowe niebędące instrumentami pochodnymi, które zostały zaklasyfikowane jako dostępne do sprzedaży lub nienależące do żadnej z wcześniej wymienionych trzech kategorii aktywów. Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży są ujmowane według wartości godziwej, powiększonej o koszty transakcji, które mogą być bezpośrednio przypisane do nabycia lub emisji składnika aktywów finansowych. W przypadku braku notowań giełdowych na aktywnym rynku i braku możliwości wiarygodnego określenia ich wartości godziwej metodami alternatywnymi, aktywa finansowe dostępne do sprzedaży wyceniane są w cenie nabycia skorygowanej o odpis z tytułu utraty wartości. Dodatnią i ujemną różnicę pomiędzy wartością godziwą aktywów dostępnych do sprzedaży (jeśli istnieje cena rynkowa ustalona na aktywnym rynku albo których wartość godziwa może być ustalona w inny wiarygodny sposób), a ich ceną nabycia, po pomniejszeniu o podatek odroczone, ujmuje się w innych całkowitych dochodach. Spadek wartości aktywów dostępnych do sprzedaży spowodowany utratą wartości ujmuje się jako koszt finansowy.

GRUPA KAPITAŁOWA BIPROMET S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2011 roku

Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające

(wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

Nabycie i sprzedaż aktywów finansowych rozpoznawane są na dzień dokonania transakcji. W momencie początkowego ujęcia składnik aktywów finansowych wycenia się w wartości godziwej, powiększonej, w przypadku składnika aktywów niekwalifikowanego jako wyceniany w wartości godziwej przez wynik finansowy, o koszty transakcji, które mogą być bezpośrednio przypisane do nabycia.

Składnik aktywów finansowych zostaje usunięty z bilansu, gdy Grupa traci kontrolę nad prawami umownymi składającymi się na dany instrument finansowy; zazwyczaj ma to miejsce w przypadku sprzedaży instrumentu lub gdy wszystkie przepływy środków pieniężnych przypisane danemu instrumentowi przechodzą na niezależną stronę trzecią.

14.7. Utrata wartości aktywów finansowych

Na każdy dzień bilansowy Grupa ocenia, czy istnieją obiektywne przesłanki utraty wartości składnika aktywów finansowych lub grupy aktywów finansowych.

Aktywa ujmowane według zamortyzowanego kosztu

Jeżeli istnieją obiektywne przesłanki na to, że została poniesiona strata z tytułu utraty wartości pożyczek udzielonych i należności wycenianych według zamortyzowanego kosztu, to kwota odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości równa się różnicy pomiędzy wartością bilansową składnika aktywów finansowych a wartością bieżącą oszacowanych przyszłych przepływów pieniężnych (z wyłączeniem przyszłych strat z tytułu nieściągnięcia należności, które nie zostały jeszcze poniesione), zdyskontowanych z zastosowaniem pierwotnej (tj. ustalonej przy początkowym ujęciu) efektywnej stopy procentowej. Wartość bilansową składnika aktywów obniża się bezpośrednio lub poprzez rezerwę. Kwotę straty ujmuje się w zysku lub stracie.

Grupa ocenia najpierw, czy istnieją obiektywne przesłanki utraty wartości poszczególnych aktywów finansowych, które indywidualnie są znaczące, a także przesłanki utraty wartości aktywów finansowych, które indywidualnie nie są znaczące. Jeżeli z przeprowadzonej analizy wynika, że nie istnieją obiektywne przesłanki utraty wartości indywidualnie ocenianego składnika aktywów finansowych, niezależnie od tego, czy jest on znaczący, czy też nie, to Grupa włącza ten składnik do grupy aktywów finansowych o podobnej charakterystyce ryzyka kredytowego i łącznie ocenia pod kątem utraty wartości. Aktywa, które indywidualnie są oceniane pod kątem utraty wartości i dla których ujęto odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości lub uznano, że dotychczasowy odpis nie ulegnie zmianie, nie są brane pod uwagę przy łącznej ocenie grupy aktywów pod kątem utraty wartości.

Jeżeli w następnym okresie odpis z tytułu utraty wartości zmniejszył się, a zmniejszenie to można w obiektywny sposób powiązać ze zdarzeniem następującym po ujęciu odpisu, to uprzednio ujęty odpis odwraca się. Późniejsze odwrócenie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości ujmuje się w zysku lub stracie w zakresie, w jakim na dzień odwrócenia wartość bilansowa składnika aktywów nie przewyższa jego zamortyzowanego kosztu.

Aktywa finansowe wykazywane według kosztu

Jeżeli występują obiektywne przesłanki, że nastąpiła utrata wartości nienotowanego instrumentu kapitałowego, który nie jest wykazywany według wartości godziwej, gdyż jego wartości godziwej nie można wiarygodnie ustalić, albo instrumentu pochodnego, który jest powiązany i musi zostać rozliczony

poprzez dostawę takiego nienotowanego instrumentu kapitałowego, to kwotę odpisu z tytułu utraty wartości ustala się jako różnicę pomiędzy wartością bilansową składnika aktywów finansowych oraz wartością bieżącą oszacowanych przyszłych przepływów pieniężnych zdyskontowanych przy zastosowaniu bieżącej rynkowej stopy zwrotu dla podobnych aktywów finansowych.

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży

Jeżeli występują obiektywne przesłanki, że nastąpiła utrata wartości składnika aktywów finansowych dostępnego do sprzedaży, to kwota stanowiąca różnicę pomiędzy ceną nabycia tego składnika aktywów (pomniejszona o wszelkie spłaty kapitału i amortyzację) i jego bieżącą wartością godziwą, pomniejszoną o wszelkie odpisy z tytułu utraty wartości tego składnika uprzednio ujęte w zysku lub stracie, zostaje wyksięgowana z kapitału własnego i przekwalifikowana do zysku lub straty. Nie można ujmować w zysku lub stracie odwrócenia odpisu z tytułu utraty wartości instrumentów kapitałowych kwalifikowanych jako dostępne do sprzedaży. Jeżeli w następnym okresie wartość godziwa instrumentu dłużnego dostępnego do sprzedaży wzrośnie, a wzrost ten może być obiektywnie łączony ze zdarzeniem następującym po ujęciu odpisu z tytułu utraty wartości w zysku lub stracie, to kwotę odwracanego odpisu ujmuje się w zysku lub stracie.

14.8. Aktywa trwale zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży

Do tej grupy zalicza się składniki rzeczowych aktywów trwałych oraz nieruchomości inwestycyjnych, jeśli ich wartość bilansowa zostanie odzyskana przede wszystkim w drodze transakcji sprzedaży, a nie poprzez jego dalsze wykorzystanie. O klasyfikacji decyduje analiza czy dany składnik aktywów spełnia kryteria wyrażone w MSSF 5:

- składnik aktywów (lub grupa do zbycia) jest dostępny do natychmiastowej sprzedaży w jego bieżącym stanie z uwzględnieniem jedynie normalnych i zwyczajowo przyjętych warunków sprzedaży tego typu aktywów (lub grupy do zbycia),
- sprzedaż jest wysoce prawdopodobna.

14.9. Wartość firmy

Wartość firmy z tytułu przejęcia jednostki jest początkowo ujmowana według ceny nabycia stanowiącej kwotę nadwyżki

- sumy:
 - (i) przekazanej zapłaty,
 - (ii) kwoty wszelkich niekontrolujących udziałów w jednostce przejmowanej oraz
 - (iii) w przypadku połączenia jednostek realizowanego etapami wartości godziwej na dzień przejęcia udziału w kapitale jednostki przejmowanej, należącego poprzednio do jednostki przejmującej.
- nad kwotą netto ustaloną na dzień przejęcia wartości możliwych do zidentyfikowania nabytych aktywów i przejętych zobowiązań.

Po początkowym ujęciu, wartość firmy jest wykazywana według ceny nabycia pomniejszonej o wszelkie skumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Test na utratę wartości przeprowadza się raz na rok lub częściej, jeśli wystąpią ku temu przesłanki. Wartość firmy nie podlega amortyzacji.

GRUPA KAPITAŁOWA BIPROMET S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2011 roku

Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające

(wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

Na dzień przejęcia nabyta wartość firmy jest alokowana do każdego z ośrodków wypracowujących środki pieniężne, które mogą skorzystać z synergii połączenia. Każdy ośrodek, lub zespół ośrodków, do którego została przypisana wartość firmy:

- odpowiada najniższemu poziomowi w Grupie, na którym wartość firmy jest monitorowana na wewnętrzne potrzeby zarządcze oraz
- jest nie większy niż jeden segment operacyjny określony zgodnie z MSSF 8 Segmenty operacyjne.

Odpis z tytułu utraty wartości ustalany jest poprzez oszacowanie odzyskiwalnej wartości ośrodka wypracowującego środki pieniężne, do którego została alokowana dana wartość firmy. W przypadku, gdy odzyskiwalna wartość ośrodka wypracowującego środki pieniężne jest niższa niż wartość bilansowa, ujęty zostaje odpis z tytułu utraty wartości. W przypadku, gdy wartość firmy stanowi część ośrodka wypracowującego środki pieniężne i dokonana zostanie sprzedaż części działalności w ramach tego ośrodka, przy ustalaniu zysków lub strat ze sprzedaży takiej działalności wartość firmy związana ze sprzedaną działalnością zostaje włączona do jej wartości bilansowej. W takich okolicznościach sprzedana wartość firmy jest ustalana na podstawie względnej wartości sprzedanej działalności i wartości zachowanej części ośrodka wypracowującego środki pieniężne. W przypadku wystąpienia wartości ujemnej, Grupa dokonuje ponownego przeglądu ustalenia wartości godziwych poszczególnych składników nabywanych aktywów netto. Jeżeli w wyniku przeglądu nadal wartość jest ujemna ujmuje się ją niezwłocznie w wyniku finansowym.

Wartość firmy jest wykazywana jako składnik aktywów, nie podlega amortyzacji, lecz przynajmniej raz w roku podlega analizie pod kątem utraty wartości. Ewentualna utrata wartości rozpoznawana jest od razu w sprawozdaniu z całkowitych dochodów i nie podlega odwróceniu w kolejnych okresach sprawozdawczych.

14.10. Koszty finansowania zewnętrznego

Koszty finansowania zewnętrznego są kapitalizowane jako część kosztu wytworzenia środków trwałych, nieruchomości inwestycyjnych i wartości niematerialnych. Na koszty finansowania zewnętrznego składają się odsetki wyliczone przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej, obciążenia finansowe z tytułu umów leasingu finansowego oraz różnice kursowe powstaje w związku z finansowaniem zewnętrznym do wysokości odpowiadającej korekcie kosztu odsetek.

14.11. Leasing

Spółki Grupy są stroną umów leasingowych, na podstawie których przyjmują obce środki trwałe do odpłatnego używania lub pobierania pożytków przez uzgodniony okres.

W przypadku umów leasingu finansowego, na mocy których następuje przeniesienie zasadniczo całego ryzyka i pożytków wynikających z tytułu posiadania aktywów będących przedmiotem umowy, przedmiot leasingu jest ujmowany w aktywach jako środek trwały lub inwestycje, według wartości godziwej przedmiotu leasingu lub w kwocie równej wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych ustalonej na dzień rozpoczęcia leasingu, jeżeli jest ona niższa od wartości godziwej. Opłaty leasingowe są dzielone między koszty finansowe i zmniejszenie salda zobowiązania w sposób umożliwiający uzyskanie stałej stopy odsetek od pozostałego do spłaty zobowiązania.

Opłaty leasingowe z tytułu umów, które nie spełniają warunków umowy leasingu finansowego, ujmowane są jako koszty w rachunku zysków i strat metodą liniową przez okres trwania leasingu.

GRUPA KAPITAŁOWA BIPROMET S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2011 roku

Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające

(wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

14.12. Utrata wartości niefinansowych aktywów trwałych

Na każdy dzień bilansowy Grupa ocenia, czy istnieją jakiekolwiek przesłanki wskazujące na to, że mogła nastąpić utrata wartości któregoś ze składników niefinansowych aktywów trwałych. W razie stwierdzenia, że przesłanki takie zachodzą, lub w razie konieczności przeprowadzenia corocznego testu sprawdzającego, czy nastąpiła utrata wartości, Grupa dokonuje oszacowania wartości odzyskiwalnej danego składnika aktywów lub ośrodka wypracowującego środki pieniężne, do którego dany składnik aktywów należy.

Wartość odzyskiwalna składnika aktywów lub ośrodka wypracowującego środki pieniężne odpowiada wartości godziwej pomniejszonej o koszty doprowadzenia do sprzedaży tego składnika aktywów lub odpowiednio ośrodka wypracowującego środki pieniężne, lub jego wartości użytkowej, zależnie od tego, która z nich jest wyższa. Wartość odzyskiwalną ustala się dla poszczególnych aktywów, chyba że dany składnik aktywów nie generuje samodzielnie wpływów pieniężnych, które są w większości niezależne od generowanych przez inne aktywa lub grupy aktywów. Jeśli wartość bilansowa składnika aktywów jest wyższa niż jego wartość odzyskiwalna, ma miejsce utrata wartości i dokonuje się wówczas odpisu do ustalonej wartości odzyskiwalnej. Przy szacowaniu wartości użytkowej prognozowane przepływy pieniężne są dyskontowane do ich wartości bieżącej przy zastosowaniu stopy dyskontowej przed uwzględnieniem skutków opodatkowania odzwierciedlającej bieżące rynkowe oszacowanie wartości pieniądza w czasie oraz ryzyko typowe dla danego składnika aktywów. Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości składników majątkowych używanych w działalności kontynuowanej ujmują się w tych kategoriach kosztów, które odpowiadają funkcji składnika aktywów, w przypadku którego stwierdzono utratę wartości.

Na każdy dzień bilansowy Grupa ocenia, czy występują przesłanki wskazujące na to, że odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości, który był ujęty w okresach poprzednich w odniesieniu do danego składnika aktywów jest zbędny, lub czy powinien zostać zmniejszony. Jeżeli takie przesłanki występują, Grupa szacuje wartość odzyskiwalną tego składnika aktywów. Poprzednio ujęty odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości ulega odwróceniu wtedy i tylko wtedy, gdy od momentu ujęcia ostatniego odpisu aktualizującego nastąpiła zmiana wartości szacunkowych stosowanych do ustalenia wartości odzyskiwalnej danego składnika aktywów. W takim przypadku, podwyższa się wartość bilansową składnika aktywów do wysokości jego wartości odzyskiwalnej. Podwyższona kwota nie może przekroczyć wartości bilansowej składnika aktywów, jaka zostałaby ustalona (po uwzględnieniu umorzenia), gdyby w ubiegłych latach nie ujęto odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości w odniesieniu do tego składnika aktywów. Odwrócenie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości składnika aktywów ujmują się niezwłocznie jako przychód. Po odwróceniu odpisu aktualizującego, w kolejnych okresach odpis amortyzacyjny dotyczący danego składnika jest korygowany w sposób, który pozwala w ciągu pozostałego okresu użytkowania tego składnika aktywów dokonywać systematycznego odpisania jego zweryfikowanej wartości bilansowej pomniejszonej o wartość końcową.

14.13. Zaliczki na poczet zakupu aktywów niefinansowych

Zaliczki na poczet zakupu rzeczowych aktywów trwałych, nieruchomości inwestycyjnych, wartości niematerialnych oraz zapasów („Zaliczki przekazane”) ujmowane są w ramach należności krótkoterminowych. Zaliczki są prezentowane zgodnie z charakterem aktywów, do jakich się odnoszą – odpowiednio jako aktywa trwałe lub obrotowe.

GRUPA KAPITAŁOWA BIPROMET S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2011 roku

Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające

(wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

14.14. Zapasy

Zapasy rzeczowych składników majątku obrotowego stanowią materiały, towary oraz wyroby gotowe.

Grupa stosuje następujące zasady kwalifikacji zapasów do poszczególnych kategorii:

- Materiały – elementy składowane w miejscach magazynowania przeznaczone do wykorzystania w procesach produkcyjnych, zwłaszcza do zużycia w działalności remontowej.
- Towary – składniki zapasów nabyte w celu ich odsprzedaży.
- Wyroby gotowe – wyroby własnej produkcji, których proces przerobu został całkowicie zakończony.

Składnikami zapasów nie są elementy składowane na terenach budów o przeznaczeniu specyficznym dla danej budowy lub przetworzone we własnym zakresie lub przez podwykonawcę, takie, co do których nie jest pewne, iż w prosty sposób mogą zostać wykorzystane dla innych kontraktów lub sprzedane. Takie pozycje odnoszone są bezpośrednio w koszty kontraktu i włączane są tym samym do wyceny kontraktu według stopnia zaawansowania.

Zapasy są wyceniane według niższej z dwóch wartości: ceny nabycia lub kosztu wytworzenia i ceny sprzedaży netto.

Cena sprzedaży netto jest to możliwa do uzyskania na dzień bilansowy cena sprzedaży bez podatku od towarów i usług i podatku akcyzowego, pomniejszona o rabaty, opusty i tym podobne oraz koszty związane z przystosowaniem składnika do sprzedaży i dokonaniem tej sprzedaży.

Materiały i towary są wyceniane według ceny nabycia ustalonej metodą „pierwsze przyszło – pierwsze wyszło”, natomiast wyroby gotowe według kosztu bezpośrednich materiałów i robocizny oraz uzasadnionej części pośrednich kosztów produkcji, ustalonej przy normalnym wykorzystaniu zdolności produkcyjnych.

14.15. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne i lokaty krótkoterminowe wykazane w bilansie obejmują środki pieniężne w banku i w kasie oraz lokaty krótkoterminowe o pierwotnym okresie zapadalności nieprzekraczającym trzech miesięcy.

Saldo środków pieniężnych i ich ekwiwalentów wykazane w skonsolidowanym sprawozdaniu z przepływów pieniężnych składa się z określonych powyżej środków pieniężnych i ich ekwiwalentów, niepomniejszonych o niespłacone kredyty w rachunkach bieżących.

14.16. Oprocentowane kredyty bankowe, pożyczki i papiery dłużne

W momencie początkowego ujęcia, wszystkie kredyty bankowe, pożyczki i papiery dłużne są ujmowane według wartości godziwej, pomniejszonej o koszty związane z uzyskaniem kredytu lub pożyczki.

Po początkowym ujęciu oprocentowane kredyty, pożyczki i papiery dłużne są wyceniane według zamortyzowanego kosztu, przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej.

Przy ustalaniu zamortyzowanego kosztu uwzględnia się koszty związane z uzyskaniem kredytu lub pożyczki oraz dyskonta lub premie uzyskane w związku z zobowiązaniem.

Przychody i koszty są ujmowane w zysku lub stracie z chwilą usunięcia zobowiązania z bilansu, a także w wyniku rozliczenia metodą efektywnej stopy procentowej.

14.17. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług wykazywane są w kwocie wymagającej zapłaty.

GRUPA KAPITAŁOWA BIPROMET S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2011 roku

Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające

(wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy obejmują zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu oraz zobowiązania finansowe pierwotnie zakwalifikowane do kategorii wycenianych do wartości godziwej przez wynik finansowy. Zobowiązania finansowe są klasyfikowane jako przeznaczone do obrotu, jeżeli zostały nabyte dla celów sprzedaży w niedalekiej przyszłości. Instrumenty pochodne, włączając wydzielone instrumenty wbudowane, są również klasyfikowane jako przeznaczone do obrotu, chyba że są uznane za efektywne instrumenty zabezpieczające. Zobowiązania finansowe mogą być przy pierwotnym ujęciu zakwalifikowane do kategorii wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy, jeżeli poniższe kryteria są spełnione: (i) taka kwalifikacja eliminuje lub znacząco obniża niespójność traktowania, gdy zarówno wycena jak i zasady rozpoznawania strat lub zysków podlegają innym regulacjom; lub (ii) zobowiązania są częścią grupy zobowiązań finansowych, które są zarządzane i oceniane w oparciu o wartość godziwą, zgodnie z udokumentowaną strategią zarządzania ryzykiem; lub (iii) zobowiązania finansowe zawierają wbudowane instrumenty pochodne, które powinny być oddzielnie ujmowane. Na dzień 31 grudnia 2011 roku żadne zobowiązania finansowe nie zostały zakwalifikowane do kategorii wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy (na dzień 31 grudnia 2010 roku: zero).

Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy są wyceniane w wartości godziwej, uwzględniając ich wartość rynkową na dzień bilansowy bez uwzględnienia kosztów transakcji sprzedaży. Zmiany w wartości godziwej tych instrumentów są ujmowane w zysku lub stracie jako koszty lub przychody finansowe.

Inne zobowiązania finansowe, niebędące instrumentami finansowymi wycenianymi w wartości godziwej przez wynik finansowy, są wyceniane według zamortyzowanego kosztu przy użyciu metody efektywnej stopy procentowej.

Grupa wyłącza ze swojego bilansu zobowiązanie finansowe, gdy zobowiązanie wygasło – to znaczy, kiedy obowiązek określony w umowie został wypełniony, umorzony lub wygasł. Zastąpienie dotychczasowego instrumentu dłużnego przez instrument o zasadniczo różnych warunkach dokonywane pomiędzy tymi samymi podmiotami Grupa ujmuje jako wygaśnięcie pierwotnego zobowiązania finansowego i ujęcie nowego zobowiązania finansowego. Podobnie znaczące modyfikacje warunków umowy dotyczącej istniejącego zobowiązania finansowego Grupa ujmuje jako wygaśnięcie pierwotnego i ujęcie nowego zobowiązania finansowego. Powstająca z tytułu zamiany różnice odnośnych wartości bilansowych wykazuje się w zysku lub stracie.

Pozostałe zobowiązania niefinansowe obejmują w szczególności zobowiązania wobec urzędu skarbowego z tytułu podatku od towarów i usług, zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych oraz zobowiązania z tytułu otrzymanych zaliczek, które będą rozliczone poprzez dostawę towarów, usług lub środków trwałych. Pozostałe zobowiązania niefinansowe ujmowane są w kwocie wymagającej zapłaty.

14.18. Kapitały

Kapitał własny

Kapitał podstawowy obejmuje akcje zwykłe i jest wykazany według wartości nominalnej (zgodnej ze statutem jednostki Dominującej oraz wpisem do krajowego rejestru Sądowego) skorygowanej o skutki hiperinflacji za okres, w którym gospodarka polska zaliczana była do hiperinflacyjnych.

Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej – to kwota równa nadwyżce cen obejmowania akcji Jednostki Dominującej ponad ich wartość nominalną.

GRUPA KAPITAŁOWA BIPROMET S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2011 roku
Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające
(wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

Kapitał udziałów niesprawujących kontroli

Kapitał udziałów niesprawujących kontroli 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 udziałów niesprawujących kontroli.

14.19. Odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe

Jednostki Grupy prowadzą programy wypłat nagród jubileuszowych (inne długoterminowe świadczenia pracownicze), odpraw emerytalnych i rentowych (programy określonych świadczeń), w związku z czym tworzą rezerwy na wartość bieżącą zobowiązań z tytułu wyżej wymienionych świadczeń. Wypłaty z tytułu powyższego programu odpisywane są w koszty sprawozdania z całkowitych dochodów w sposób umożliwiający rozłożenie kosztów tych świadczeń na cały okres zatrudnienia pracowników w spółkach grupy. Wysokość rezerwy jest ustalana przez niezależnego aktuarium metodą wyceny prognozowanych uprawnień jednostkowych.

Spółki Grupy przyjęły politykę ujmowania zysków i strat aktuarialnych w okresie, w którym one powstały. Wszystkie zyski i straty aktuarialną są rozpoznawane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów.

14.20. Rezerwy

Jednostki grupy tworzą rezerwy na przyszłe zobowiązania, których termin wymagalności lub kwota nie są pewne. Rezerwę tworzy się wówczas gdy:

- na jednostce gospodarczej ciąży obecny obowiązek (prawny lub zwyczajowo oczekiwany) wynikający ze zdarzeń przeszłych
- prawdopodobne jest, że wypełnienie obowiązku spowoduje konieczność wpływu środków zawierających w sobie korzyści ekonomiczne oraz
- można dokonać wiarygodnego szacunku kwoty tego obowiązku.

Spółki Grupy tworzą rezerwy na koszty przyszłych napraw gwarancyjnych, gdyż w przypadku usług budowlanych są one zobowiązane do udzielenia gwarancji na swoje usługi. Wartość rezerwy podlega indywidualnej analizie i może ulegać zwiększeniu lub zmniejszeniu w uzasadnionych przypadkach. Koszty przyszłych napraw gwarancyjnych naliczane są proporcjonalnie do kosztów bezpośrednich kontraktu i obciążają koszty danego kontraktu (koszty własny sprzedaży).

14.21. Ujmowanie przychodów i kosztów

Przychody ze sprzedaży ujmowane są w wartości godziwej zapłat otrzymanych lub należnych i reprezentują należności za produkty, towary i usługi dostarczone w ramach normalnej działalności gospodarczej, po pomniejszeniu o rabaty i VAT.

Sprzedaż towarów ujmowana jest w momencie dostarczenia towarów i przekazania prawa własności.

Otrzymane wynagrodzenia za niedostarczone towary oraz niezakończonych usług są ujmowane w bilansie jako otrzymane zaliczki.

Przychody z tytułu realizacji kontraktów budowlanych rozpoznaje się zgodnie z zasadami rachunkowości Spółki przedstawionymi poniżej.

Przychody z tytułu odsetek są ujmowane sukcesywnie w miarę ich naliczania (z uwzględnieniem metody efektywnej stopy procentowej, stanowiącej stopę dyskontującą przyszłe wpływy pieniężne przez szacowany

GRUPA KAPITAŁOWA BIPROMET S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2011 roku

Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające

(wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

okres życia instrumentów finansowych) w stosunku do wartości bilansowej netto danego składnika aktywów finansowych.

Dywidendy są ujmowane w momencie ustalenia praw akcjonariuszy lub udziałowców do ich otrzymania.

Przychody z tytułu wynajmu nieruchomości inwestycyjnych ujmowane są metodą liniową przez okres wynajmu w stosunku do otwartych umów.

Zgodnie z zasadą memoriału Grupa ujmuje w rachunku zysków i strat wszystkie koszty przypadające na dany okres sprawozdawczy niezależnie od okresu ich faktycznego rozliczenia. Koszty poniesione, a nieodnoszące się do danego okresu są ujmowane jako rozliczenia międzyokresowe czynne, natomiast koszty nieponiesione a przypadające na dany okres stanowią rozliczenia międzyokresowe bierne.

14.22. Kontrakty budowlane

Spółki Grupy rozpoznają przychody z tytułu wykonywanych kontaktów budowlanych zgodnie z metodą stopnia zaawansowania usługi, mierzonego udziałem kosztów poniesionych od dnia zawarcia umowy do dnia ustalenia przychodu w całkowitych kosztach wykonania usługi.

W przypadku kiedy istnieje prawdopodobieństwo, iż łączne koszty związane z realizacją kontraktu przekroczą łączne przychody, przewidywana strata (nadwyżka kosztów nad przychodami) obciąża koszty operacyjne. Jeżeli nie można wiarygodnie oszacować wyniku umowy o budowę, przychody ujmuje się wyłącznie do wysokości poniesionych kosztów, których odzyskanie jest prawdopodobne.

Grupa prezentuje w aktywach kwoty należne od odbiorców (zamawiających) z tytułu prac wynikających z umowy, w odniesieniu do wszystkich umów w trakcie realizacji, w przypadku których poniesione koszty powiększone o ujęte zyski (pomniejszone o ujęte straty) przewyższają należności wynikające z faktur częściowych. Nieuregulowane kwoty naliczone i zafakturowane za pracę wykonaną w ramach umowy prezentowane są w pozycji "Krótkoterminowe czynne rozliczenia międzyokresowe", natomiast kwoty zatrzymane przez odbiorców - w pozycji „kaucje z tytułu umów o budowę”.

Grupa prezentuje w zobowiązaniach kwoty należne odbiorcom z tytułu prac wynikających z umowy, w odniesieniu do wszystkich umów w trakcie realizacji, w przypadku których kwoty zafakturowane za pracę wykonaną w ramach umowy przewyższają poniesione koszty powiększone o ujęte zyski lub pomniejszone o ujęte straty). Nieuregulowane kwoty należne dostawcom, na które Grupa otrzymała faktury, prezentowane są w pozycji „Krótkoterminowe bierne rozliczenia międzyokresowe”, natomiast kwoty zatrzymane dostawcom - w pozycji „kaucje z tytułu umów o budowę”.

14.23. Zysk/(strata) brutto ze sprzedaży

Zysk/(strata) brutto ze sprzedaży to różnica pomiędzy:

- przychodami ze sprzedaży produkcji podstawowej i innych usług realizowanych w ramach działalności podstawowej jednostek grupy oraz towarów i materiałów a
- kosztem wytworzenia sprzedanych produktów i usług oraz zakupu sprzedanych towarów i materiałów.

14.24. Zysk/(strata) z działalności operacyjnej

Zysk/(strata) z działalności operacyjnej obejmuje przychody i koszty działalności operacyjnej bez uwzględnienia kosztów i przychodów finansowych, do których zaliczana są przede wszystkim odsetki, różnice kursowe oraz koszty prowizji i gwarancji bankowych.

14.25. Podatki

Podatek bieżący

Zobowiązania i należności z tytułu bieżącego podatku za okres bieżący i okresy poprzednie wycenia się w wysokości kwot przewidywanej zapłaty na rzecz organów podatkowych (podlegających zwrotowi od organów podatkowych) z zastosowaniem stawek podatkowych i przepisów podatkowych, które prawnie lub faktycznie już obowiązywały na dzień bilansowy.

Podatek odroczony

Na potrzeby sprawozdawczości finansowej, podatek odroczony jest obliczany metodą zobowiązań bilansowych w stosunku do różnic przejściowych występujących na dzień bilansowy między wartością podatkową aktywów i zobowiązań a ich wartością bilansową wykazaną w sprawozdaniu finansowym.

Rezerwa na podatek odroczony ujmowana jest w odniesieniu do wszystkich dodatnich różnic przejściowych

- z wyjątkiem sytuacji, gdy rezerwa na podatek odroczony powstaje w wyniku początkowego ujęcia wartości firmy lub początkowego ujęcia składnika aktywów bądź zobowiązania przy transakcji nie stanowiącej połączenia jednostek i w chwili jej zawierania nie mającej wpływu ani na wynik finansowy brutto, ani na dochód do opodatkowania czy stratę podatkową oraz
- w przypadku dodatnich różnic przejściowych wynikających z inwestycji w jednostkach zależnych lub stowarzyszonych i udziałów we wspólnych przedsięwzięciach – z wyjątkiem sytuacji, gdy terminy odwracania się różnic przejściowych podlegają kontroli inwestora i gdy prawdopodobne jest, iż w dającej się przewidzieć przyszłości różnice przejściowe nie ulegną odwróceniu.

Aktywa z tytułu podatku odroczonego ujmowane są w odniesieniu do wszystkich ujemnych różnic przejściowych, jak również niewykorzystanych ulg podatkowych i niewykorzystanych strat podatkowych przeniesionych na następne lata, w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że zostanie osiągnięty dochód do opodatkowania, który pozwoli wykorzystać ww. różnice, aktywa i straty

- z wyjątkiem sytuacji, gdy aktywa z tytułu odroczonego podatku dotyczące ujemnych różnic przejściowych powstają w wyniku początkowego ujęcia składnika aktywów bądź zobowiązania przy transakcji nie stanowiącej połączenia jednostek i w chwili jej zawierania nie mają wpływu ani na wynik finansowy brutto, ani na dochód do opodatkowania czy stratę podatkową oraz
- w przypadku ujemnych różnic przejściowych z tytułu inwestycji w jednostkach zależnych lub stowarzyszonych oraz udziałów we wspólnych przedsięwzięciach, składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku jest ujmowany w bilansie jedynie w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, iż w dającej się przewidzieć przyszłości ww. różnice przejściowe ulegną odwróceniu i osiągnięty zostanie dochód do opodatkowania, który pozwoli na potrącenie ujemnych różnic przejściowych.

Wartość bilansowa składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku jest weryfikowana na każdy dzień bilansowy i ulega stosownemu obniżeniu o tyle, o ile przestało być prawdopodobne osiągnięcie dochodu do opodatkowania wystarczającego do częściowego lub całkowitego zrealizowania składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego. Nieujęty składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego podlega ponownej ocenie na każdy dzień bilansowy i jest ujmowany do wysokości

GRUPA KAPITAŁOWA BIPROMET S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2011 roku

Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające

(wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

odzwierciedlającej prawdopodobieństwo osiągnięcia w przyszłości dochodów do opodatkowania, które pozwolą na odzyskanie tego składnika aktywów.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego oraz rezerwy na podatek odroczony wyceniane są z zastosowaniem stawek podatkowych, które według przewidywań będą obowiązywać w okresie, gdy składnik aktywów zostanie zrealizowany lub rezerwa rozwiązana, przyjmując za podstawę stawki podatkowe (i przepisy podatkowe) obowiązujące na dzień bilansowy lub takie, których obowiązywanie w przyszłości jest pewne na dzień bilansowy.

Podatek dochodowy dotyczący pozycji ujmowanych poza zyskiem lub stratą jest ujmowany poza zyskiem lub stratą: w innych całkowitych dochodach dotyczący pozycji ujętych w innych całkowitych dochodach lub bezpośrednio w kapitale własnym dotyczący pozycji ujętych bezpośrednio w kapitale własnym.

Grupa kompensuje ze sobą aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego z rezerwami z tytułu odroczonego podatku dochodowego wtedy i tylko wtedy, gdy posiada możliwy do wyegzekwowania tytuł prawny do przeprowadzenia kompensat należności ze zobowiązaniami z tytułu bieżącego podatku i odroczony podatek dochodowy ma związek z tym samym podatnikiem i tym samym organem podatkowym.

Podatek od towarów i usług

Przychody, koszty, aktywa i zobowiązania są ujmowane po pomniejszeniu o wartość podatku od towarów i usług, z wyjątkiem:

- gdy podatek od towarów i usług zapłacony przy zakupie aktywów lub usług nie jest możliwy do odzyskania od organów podatkowych; wtedy jest on ujmowany odpowiednio jako część ceny nabycia składnika aktywów lub jako część pozycji kosztowej oraz
- należności i zobowiązań, które są wykazywane z uwzględnieniem kwoty podatku od towarów i usług.

Kwota netto podatku od towarów i usług możliwa do odzyskania lub należna do zapłaty na rzecz organów podatkowych jest ujęta w sprawozdaniu z sytuacji finansowej jako część należności lub zobowiązań.

14.26. Zysk netto na akcje

Zysk netto na akcje dla każdego okresu jest obliczony poprzez podzielenie zysku netto za dany okres przez średnią ważoną liczbę akcji w danym okresie sprawozdawczym. Rozwodniony zysk na akcję jest prezentowany po uwzględnieniu czynników rozważających.

14.27. Sprawozdawczość dotycząca segmentów działalności

Od 1 stycznia 2009 roku Grupa zastosowała nowy MSSF 8 „Segmenty operacyjne”. Zgodnie z wymogami MSSF 8, należy identyfikować segmenty operacyjne w oparciu o wewnętrzne raporty dotyczące tych elementów Grupy, które są regularnie weryfikowane przez osoby decydujące o przydzielaniu zasobów do danego segmentu i oceniające jego wyniki finansowe.

GRUPA KAPITAŁOWA BIPROMET S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2011 roku

Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające

(wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

15. Zmiany zasad sporządzania sprawozdania finansowego

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym nie wystąpiły zmiany zasad sporządzania sprawozdania finansowego z wyjątkiem zmiany prezentacji niektórych pozycji sprawozdania z sytuacji finansowej. Zmiany w prezentacji wynikają z dostosowywania polityki rachunkowości Grupy do zasad polityki Jednostki Dominującej (tj. KGHM Polska Miedź S.A.).

W sprawozdaniu z sytuacji finansowej zmiany obejmują następujące pozycje:

- podatek odroczony (kompensata aktywa z rezerwą)
- kaucje zabezpieczające z tytułu wynajmu (reklasyfikacja z długoterminowych na krótkoterminowe)
- pozostałe przychody i koszty operacyjne (począwszy od 1 stycznia 2011 Grupa prezentuje wynikowo skutki przeszacowania nieruchomości inwestycyjnych do wartości godziwej).

W tabelach poniżej zaprezentowane zostały wartości korygujące poszczególne pozycje sprawozdania z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2010 r.:

Pozycja sprawozdania z sytuacji finansowej	31 grudnia 2010 roku (dane zatwierdzone)	31 grudnia 2010 roku (dane porównywalne, skorygowane)	Korekta (w tys. PLN)
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	2 407	36	(2 371)
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	9 562	7 191	(2 371)

Pozycja sprawozdania z sytuacji finansowej	31 grudnia 2010 roku (dane zatwierdzone)	31 grudnia 2010 roku (dane porównywalne, skorygowane)	Korekta (w tys. PLN)
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług (długoterminowe)	652	464	(188)
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług (krótkoterminowe)	12 804	12 992	188

W tabeli poniżej zaprezentowane zostały wartości korygujące poszczególne pozycje sprawozdania z całkowitych dochodów na dzień 31 grudnia 2010 roku.

Pozycja sprawozdania z całkowitych dochodów	31 grudnia 2010 roku (dane zatwierdzone)	31 grudnia 2010 roku (dane porównywalne, skorygowane)	Korekta (w tys. PLN)
Pozostałe przychody operacyjne	1 393*	1 293	(100)
Pozostałe koszty operacyjne	1 668*	1 568	(100)

* po korekcie błędu pkt. 13

W 2011 roku poza zmianami opisanymi powyżej Grupa nie dokonała innych istotnych zmian w stosowanych zasadach rachunkowości i sposobu sporządzania sprawozdania finansowego.

Wprowadzone zmiany zasad prezentacji składników sprawozdania z sytuacji finansowej nie mają wpływu na wynik finansowy oraz płynność Grupy.

GRUPA KAPITAŁOWA BIPROMET S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2011 roku

Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające

(wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

16. Przychody ze sprzedaży osiągnięte w okresie sprawozdawczym

Przychody ze sprzedaży Grupy prezentują się następująco:

Nota 1 A

PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY	01.01.2011- 31.12.2011r.	01.01.2010- 31.12.2010r.
Sprzedaż produktów i usług	109 400	37 663
Sprzedaż towarów i materiałów	1 828	441
Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	111 228	38 104

Nota 1 B

PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY (STRUKTURA TERYTORIALNA)	01.01.2011- 31.12.2011r.	01.01.2010- 31.12.2010r.
kraj	102 591	36 299
eksport	8 637	1 805
Przychody netto ze sprzedaży produktów, razem	111 228	38 104

Nota 1 C

PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW (STRUKTURA RZECZOWA - RODZAJE DZIAŁALNOŚCI)	01.01.2011- 31.12.2011r.	01.01.2010- 31.12.2010r.
a) przychody ze sprzedaży usług budowlano-montażowych	78 221	23 565
b) przychody ze sprzedaży usług projektowych	25 880	8 601
c) przychody z kompletacji dostaw	838	1 096
d) przychody z wynajmu	4 347	4 302
e) przychody ze sprzedaży usług poligraficznych i pomiarowych	114	99
Przychody netto ze sprzedaży produktów, razem	109 400	37 663

Nota 1 D

PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY TOWARÓW I MATERIAŁÓW (STRUKTURA RZECZOWA)	01.01.2011- 31.12.2011r.	01.01.2010- 31.12.2010r.
a) przychody ze sprzedaży materiałów	1 525	7
b) przychody ze sprzedaży towarów	303	434
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów, razem	1 828	441

Nota 1 E

PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY WEDŁUG SEGMENTÓW	01.01.2011- 31.12.2011r.	01.01.2010- 31.12.2010r.
a) działalność budowlana	106 767	33 703
b) działalność inwestycyjna	4 347	4 302
c) pozostała działalność	114	99
Przychody netto ze sprzedaży towarów, materiałów i produktów, razem	111 228	38 104

GRUPA KAPITAŁOWA BIPROMET S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2011 roku

Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające

(wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

17. Informacje dotyczące segmentów działalności

Dla celów zarządczych, w celu umożliwienia przeprowadzenia oceny wyników działalności obszaru organizacyjnego oraz podejmowania decyzji, Grupa podzielona jest na trzy rodzaje działalności w oparciu o wytwarzane produkty i świadczone usługi. Działalność spółek zależnych obejmuje działalność sklasyfikowaną w segmencie „A” i „B”.

Istnieją zatem następujące sprawozdawcze segmenty operacyjne :

Segment A - działalność budowlana

Segment B – działalność inwestycyjna

Segment C - działalność pozostała

Podział działalności na poszczególne segmenty został dokonany poprzez kwalifikację poszczególnych obszarów działalności jednostki. Taki podział odpowiada rozłożeniu zasadniczych ryzyk oraz zwrotów z poniesionych nakładów.

Działalność budowlana obejmuje:

- usługi projektowe we wszystkich branżach w tym m.in.: budownictwie ogólnym, przemysłowym i przemyśle ciężkim;
- usługi generalnego wykonawstwa inwestycji, w tym m.in.: budownictwo ogólne i przemysłowe;
- usługi kompletacji dostaw;

Działalność inwestycyjna obejmuje:

- usługi wynajmu i dzierżawy;

Działalność pozostała obejmuje:

- usługi poligraficzne;
- usługi informatyczne.

Żaden z segmentów operacyjnych Grupy nie został połączony z innym segmentem w celu stworzenia powyższych sprawozdawczych segmentów operacyjnych.

Zarząd monitoruje oddzielnie wyniki operacyjne segmentów w celu podejmowania decyzji dotyczących alokacji zasobów, oceny skutków tej alokacji oraz wyników działalności. Podstawą oceny wyników działalności jest zysk lub strata na działalności operacyjnej.

Ze względu na rodzaj prowadzonej działalności Grupa nie ma racjonalnej możliwości przypisania kosztów ogólnego zarządu, kosztów sprzedaży, przychodów i kosztów z pozostałej działalności operacyjnej oraz kosztów i przychodów finansowych do poszczególnych segmentów. Koszty te są prezentowane jako przychody/koszty nieprzypisane i są zarządzane na poziomie Grupy.

Ceny transakcyjne stosowane przy transakcjach pomiędzy segmentami operacyjnymi są ustalane na zasadach rynkowych podobnie jak przy transakcjach ze stronami niepowiązanymi.

GRUPA KAPITAŁOWA BIPROMET S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2011 roku

Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające

(wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

	Segment A		Segment B		Segment C		Razem	
POZOSTALE INFORMACJE	01.01.2011-31.12.2011	01.01.2010-31.12.2010	01.01.2011-31.12.2011	01.01.2010-31.12.2010	01.01.2011-31.12.2011	01.01.2010-31.12.2010	01.01.2011-31.12.2011	01.01.2010-31.12.2010
Sprzedaż na zewnątrz	106 767	33 703	4 347	4 302	114	99	111 228	38 104
Sprzedaż między segmentami	-	-	-	-	-	-	-	-
Przychody ogółem	106 767	33 703	4 347	4 302	114	99	111 228	38 104
Koszty sprzedaży na zewnątrz	(93 385)	(26 375)	(2 392)	(2 213)	(41)	(81)	(95 818)	(28 669)
Amortyzacja	(867)	(923)	(345)	(219)	(1)	-	(1 213)	(1 142)
Wynik segmentu	12 515	6 405	1 610	1 870	72	18	14 197	8 293
Koszty nieprzypisane	-	-	-	-	-	-	(6 162)	(6 775)
Przychody operacyjne (nieprzypisane)	-	-	-	-	-	-	902	1 293
Koszty operacyjne (nieprzypisane)	-	-	-	-	-	-	(2 869)	(1 568)
Zysk na dział. operacyjnej	-	-	-	-	-	-	6 068	1 243
Przychody finansowe (nieprzypisane)	-	-	-	-	-	-	28	141
Koszty finansowe (nieprzypisane)	-	-	-	-	-	-	(436)	(416)
Zysk przed opodatkowaniem	-	-	-	-	-	-	5 660	968
Podatek dochodowy	-	-	-	-	-	-	(1 503)	(628)
Zysk netto	-	-	-	-	-	-	4 157	340

Aktywa segmentu	53 844	31 529	39 334	38 191	11	9	93 189	69 729
Aktywa nieprzypisane	-	-	-	-	-	-	26 985	3 921
Zobowiązania	42 733	18 529	1 864	281	21	6	44 618	18 816
Zobowiązania nieprzypisane	-	-	-	-	-	-	75 556	46 992

- Aktywa segmentu nie zawierają aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży (26 tys. PLN), aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego (33 tys. PLN) środków pieniężnych (18 150 tys. PLN) i rozliczeń międzyokresowych (390 tys. PLN) ponieważ te aktywa są zarządzane na poziomie Grupy.
- Zobowiązania segmentu nie obejmują rezerwy z tytułu podatku odroczonego (5 682 tys. PLN), zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek i innych źródeł finansowania (1 006 tys. PLN), zobowiązań z tytułu świadczeń emerytalnych i podobnych (752 tys. PLN) i rozliczeń międzyokresowych (1 696 tys. PLN) ponieważ te zobowiązania są zarządzane na poziomie Grupy.
- Zysk segmentu nie uwzględnia kosztów sprzedaży (532 tys. PLN), kosztów zarządu (5 630 tys. PLN) pozostałych przychodów operacyjnych (902 tys. PLN), przychodów finansowych (28 tys. PLN) oraz pozostałych kosztów operacyjnych (2 869 tys. PLN) i kosztów finansowych (436 tys. PLN).

GRUPA KAPITAŁOWA BIPROMET S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2011 roku

Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające

(wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

Nota 1F

PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY WEDŁUG RYNKÓW GEOGRAFICZNYCH	01.01.2011-31.12.2011r.	01.01.2010-31.12.2010r.
Segment A	106 767	33 703
a) Polska	98 130	31 898
b) Bułgaria	-	25
c) Rumunia	8 419	799
d) Słowacja	-	27
e) Algieria	218	949
f) Holandia	-	5
Segment B	4 347	4 302
a) Polska	4 347	4 302
Segment C	114	99
a) Polska	114	99
Przychody netto ze sprzedaży towarów, materiałów i produktów, razem	111 228	38 104

18. Koszty według rodzaju**Nota 2 A**

KOSZTY WEDŁUG RODZAJU	01.01.2011-31.12.2011r.	01.01.2010-31.12.2010r.
a) amortyzacja	1 213	1 142
b) zużycie materiałów i energii	39 423	8 324
c) usługi obce	40 107	11 124
d) podatki i opłaty	806	678
e) wynagrodzenia	14 239	12 507
f) ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	4 054	2 370
g) pozostałe koszty rodzajowe	2 622	900
h) wartość sprzedanych towarów i materiałów	1 825	378
Koszty według rodzaju, razem	104 289	37 423
Zmiana stanu zapasów, produktów i rozliczeń międzyokresowych	(1 096)	(837)
Koszty sprzedaży (wielkość ujemna)	(532)	(1 783)
Koszty ogólnego zarządu (wielkość ujemna)	(5 630)	(4 992)
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	97 031	29 811

Nota 2 B

AMORTYZACJA	01.01.2011-31.12.2011r.	01.01.2010-31.12.2010r..
Pozycje ujęte w koszcie własnym sprzedaży:		
Amortyzacja środków trwałych	933	955
Amortyzacja wartości niematerialnych	211	92
Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu:		
Amortyzacja środków trwałych	64	84
Amortyzacja wartości niematerialnych	5	11
Razem	1 213	1 142

GRUPA KAPITAŁOWA BIPROMET S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2011 roku

Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające

(wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

Nota 2 C

KOSZTY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH	01.01.2011- 31.12.2011r.	01.01.2010- 31.12.2010r.
Wynagrodzenia	14 239	12 041
Koszty ubezpieczeń społecznych	2 401	1 872
Koszty świadczeń emerytalnych	56	16
Pozostałe koszty świadczeń pracowniczych	1 597	497
Koszty świadczeń pracowniczych ogółem, w tym:	18 293	14 426
Pozycje ujęte w koszcie własnym sprzedaży	13 934	9 290
Pozycje ujęte w kosztach sprzedaży	465	1 721
Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu	3 894	3 415

19. Koszt własny sprzedaży**Nota 2 D**

	01.-12.2011r.	01.-12.2010r.
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	95 206	29 433
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	1 825	378
Razem	97 031	29 811

20. Pozostałe przychody operacyjne**Nota 3**

POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	01.01.2011- 31.12.2011r.	01.01.2010- 31.12.2010r.
Zyski z tytułu różnic kursowych	210	-
Rozwiązanie odpisów aktualizujących	40	19
Wynagrodzenie płatnika	-	3
Zwrot kosztów sądowych	-	15
Odszkodowania od ubezpieczycieli	60	87
Zysk z tytułu przeszacowania nieruchomości inwestycyjnych do wartości godziwej	-	438
Zysk na sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	6	-
Przychody z odsetek od środków pieniężnych i aktywów pieniężnych (w tym od rachunków bankowych, lokat do 3m-cy)	469	67
Zysk z tytułu nabycia udziałów niekontrolujących	-	13
Zysk ze zbycia aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży	-	220
Przychody z odsetek od należności finansowych	5	84
Rozwiązanie rezerw na naprawy gwarancyjne z lat ubiegłych	83	342
Pozostałe	29	5
Razem pozostałe przychody operacyjne	902	1 293

GRUPA KAPITAŁOWA BIPROMET S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2011 roku

Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające

(wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

21. Pozostałe koszty operacyjne**Nota 4**

POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	01.01.2011- 31.12.2011r.	01.01.2010- 31.12.2010r.
Koszty sądowe	1	39
Aktualizacja wartości środków trwałych	-	5
Odpisy aktualizujące wartość należności	1 558	405
Koszty napraw powypadkowych	29	73
Kary umowne	77	80
Utworzone rezerwy na renty wyrównawcze	-	571
Straty z tytułu różnic kursowych	-	189
Strata ze zbycia rzeczowych aktywów trwałych	7	54
Koszty utrzymania nieruchomości inwestycyjnych	50	50
Odsetki od zaległych zobowiązań wobec dostawców	-	3
Renty wyrównawcze wypłacone	59	-
Strata z tytułu przeszacowania nieruchomości inwestycyjnych do wartości godziwej	873	-
Rezerwa na sprawy sądowe	73	-
Pozostałe	142	99
Razem pozostałe koszty operacyjne	2 869	1 568

22. Przychody finansowe**Nota 5**

PRZYCHODY FINANSOWE	01.01.2011- 31.12.2011r.	01.01.2010- 31.12.2010r.
Dyskonto należności z tytułu kaucji dotyczących umów o budowę	20	124
Pozostałe	8	17
Razem przychody finansowe	28	141

23. Koszty finansowe**Nota 6**

KOSZTY FINANSOWE	01.01.2011- 31.12.2011r.	01.01.2010- 31.12.2010r.
Prowizje i odsetki od kredytów	173	162
Opłaty i prowizje od gwarancji bankowych	194	83
Koszty finansowe z tytułu umów leasingu finansowego	24	29
Dyskonto zobowiązań z tytułu kaucji dotyczących umów o budowę	15	134
Pozostałe	30	8
Razem koszty finansowe	436	416

GRUPA KAPITAŁOWA BIPROMET S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2011 roku

Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające

(wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

24. Podatek dochodowy

Główne składniki obciążenia podatkowego przedstawiają się następująco:

Nota 7 A

OBCIĄŻENIE PODATKOWE	01.01.2011- 31.12.2011r.	01.01.2010- 31.12.2010r.
Ujęte w zysku lub stracie		
<i>Bieżący podatek dochodowy</i>		
Bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego	3 141	49
Korekty dotyczące bieżącego podatku dochodowego z lat ubiegłych	-	-
<i>Odroczony podatek dochodowy</i>		
Związany z powstaniem i odwróceniem się różnic przejściowych	(1 638)	579
Obciążenie podatkowe wykazane w zysku lub stracie	1 503	628

Sprawozdanie z całkowitych dochodów		
<i>Odroczony podatek dochodowy</i>		
Podatek od niezrealizowanego zysku/(straty) z tytułu aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży	-	127
Podatek od zysku/(straty) netto z tytułu aktualizacji wyceny majątku trwałego	(57)	(152)
Obciążenie podatkowe wykazane w innych całkowitych dochodach	(57)	(25)

Uzgodnienie podatku dochodowego od wyniku finansowego brutto przed opodatkowaniem według ustawowej stawki podatkowej, z podatkiem dochodowym liczonym według efektywnej stawki podatkowej Grupy za rok zakończony dnia 31 grudnia 2011 roku i 31 grudnia 2010 roku przedstawia się następująco:

Nota 7 B

EFEKTYWNA STAWKA PODATKOWA	01.01.2011- 31.12.2011r.	01.01.2010- 31.12.2010r.
Zysk/(strata) brutto przed opodatkowaniem z działalności kontynuowanej	5 660	968
Podatek według ustawowej stawki podatkowej obowiązującej w Polsce, wynoszącej 19% (2010: 19%)	1 075	184
Nieujęte straty podatkowe	543	190
Podatkowe ulgi (ulga technologiczna)	(66)	-
Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów, w tym:	341	260
- koszty reprezentacji	18	20
- koszty sądowe	19	12
- różnice kursowe z tytułu VAT	11	3
- odpisy aktualizujące należności	147	88
- PFRON	25	24
- amortyzacja	23	21
- pozostałe	98	92
Przychody niebędące podstawą do opodatkowania	34	(6)
Pozostałe (koszty poniesione w roku 2012, dotyczące podatkowo roku 2011)	(424)	-
Podatek według efektywnej stawki podatkowej wynoszącej 27%	1 503	628
Podatek dochodowy (obciążenie) ujęty w zysku lub stracie	1 503	628

Bieżące obciążenie podatkowe jest obliczane na podstawie obowiązujących przepisów podatkowych. Zastosowanie tych przepisów różnicuje zysk (stratę) podatkową od księgowego zysku (straty) netto, w związku z wyłączeniem przychodów nie podlegających opodatkowaniu i kosztów nie stanowiących

GRUPA KAPITAŁOWA BIPROMET S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2011 roku

Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające

(wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

kosztów uzyskania przychodów. Obciążenia podatkowe są wyliczane w oparciu o stawki podatkowe obowiązujące w danym roku obrotowym. Stawka podatku dochodowego, której podlegała działalność Grupy w latach 2010-2011 wynosiła 19%.

25. Składniki innych całkowitych dochodów

Składniki innych całkowitych dochodów przedstawiają się następująco:

Nota 8

SKŁADNIKI INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	01.01.2011- 31.12.2011r.	01.01.2010- 31.12.2010r.
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży:		
Zyski (straty) za okres	-	-
Wycena na dzień sprzedaży	-	483
Wycena końcoworoczna	-	-
Minus: Korekty wynikające z przeklasyfikowania zysków (strat) ujętych w zysku lub stracie	-	(1 149)
	-	(666)
Wycena majątku trwałego do wartości godziwej:		
Zyski (straty) za okres	241	950
Minus: Korekty wynikające z przeklasyfikowania zysków (strat) ujętych w zysku lub stracie	-	-

26. Zysk przypadający na jedną akcję

Zysk podstawowy przypadający na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku netto za okres przypadającego na zwykłych akcjonariuszy Spółki dominującej przez średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji zwykłych występujących w ciągu okresu.

Zysk rozwodniony przypadający na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku netto za okres przypadającego na zwykłych akcjonariuszy przez średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji zwykłych występujących w ciągu okresu skorygowaną o wpływ opcji rozwadniających.

Nota 9 A

PODSTAWOWY ZYSK NA AKCJĘ	01.01.2011- 31.12.2011r.	01.01.2010- 31.12.2010r.
Zysk netto	4 440	391
Średnia ważona ilość akcji	6 199 800	6 199 800
Podstawowy zysk (strata) na jedną akcję w zł/gr	0,72	0,06

Nota 9 B

ROZWODNIONY ZYSK NA AKCJĘ	01.01.2011- 31.12.2011r.	01.01.2010- 31.12.2010r.
Zysk netto	4 440	391
Średnia ważona ilość akcji zastosowana do obliczenia podstawowego zysku na jedną akcję	6 199 800	6 199 800
Wpływ rozwodnienia:	-	-
Opcje na akcje	-	-
Skorygowana średnia ważona liczba akcji zwykłych zastosowana do obliczenia rozwodnionego zysku na jedną akcję	6 199 800	6 199 800
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję w zł/gr	0,72	0,06

GRUPA KAPITAŁOWA BIPROMET S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2011 roku

Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające

(wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

27. Wartości niematerialne**Nota 10 A**

ZMIANY WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH	Patenty, licencje	Programy komputerowe	Razem
Na dzień 1 stycznia 2011r.	464	601	1 065
Nabycia	87	754	841
Likwidacja		(434)	(434)
Na dzień 31 grudnia 2011r.	551	921	1 472
UMORZENIE I UTRATA WARTOŚCI			
Na dzień 1 stycznia 2011r.	426	570	996
Odpis amortyzacyjny za okres	27	190	217
Utrata wartości	-	-	-
Likwidacja		(434)	(434)
Na dzień 31 grudnia 2011r.	453	326	779
WARTOŚĆ NETTO			
Na dzień 1 stycznia 2011r.	38	31	69
Na dzień 31 grudnia 2011r.	98	595	693

ZMIANY WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH	Patenty, licencje	Programy komputerowe	Razem
Na dzień 1 stycznia 2010r.	418	564	982
Nabycia	46	37	83
Likwidacja	-	-	-
Na dzień 31 grudnia 2010r.	464	601	1 065
UMORZENIE I UTRATA WARTOŚCI			
Na dzień 1 stycznia 2010r.	400	493	893
Odpis amortyzacyjny za okres	26	77	103
Utrata wartości	-	-	-
Likwidacja	-	-	-
Na dzień 31 grudnia 2010r.	426	570	996
WARTOŚĆ NETTO			
Na dzień 1 stycznia 2010r.	18	71	89
Na dzień 31 grudnia 2010r.	38	31	69

Nota 10 B

WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE(STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA) - wartość netto	Własne	Używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu	RAZEM
na dzień 31.12.2011r.	693	-	693
na dzień 31.12.2010r.	69	-	69

Grupa nie posiada wartości niematerialnych wytworzonych we własnym zakresie.

Na dzień 31 grudnia 2011 roku oraz 31 grudnia 2010 roku Grupa nie posiadała obciążeń wartości niematerialnych o charakterze prawnorzeczowym i obligacyjnym.

GRUPA KAPITAŁOWA BIPROMET S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2011 roku

Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające

(wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

28. Rzeczowe aktywa trwałe

Zmiana wartości rzeczowych aktywów trwałych w okresie od 1 stycznia 2011 do 31 grudnia 2011 r.

Nota 11 A

WYSZCZEGÓLNIENIE	Grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Razem
Na dzień 1 stycznia 2011r.	4 164	16 099	3 205	1 833	554	25 855
Zakup (w tym przyjęcie w leasing fin.)		232	478	608		1 318
Zwiększenia z tytułu przeszacowania	149	546	-	-	-	695
Zmniejszenia z tytułu likwidacji lub sprzedaży	(55)	(311)	(462)	(278)	(4)	(1 110)
Przeniesienie do nieruchomości inwestycyjnych	499	204	-	-	-	703
Inne zmniejszenia	(257)	-	-	-	-	(257)
Na dzień 31 grudnia 2011r.	4 500	16 770	3 221	2 163	550	27 204

UMORZENIE I UTRATA WARTOŚCI						
Na dzień 1 stycznia 2011r.	257	2 624	2 281	1 502	479	7 143
Odpis amortyzacyjny za okres	-	474	260	233	29	996
Zmniejszenia z tytułu likwidacji lub sprzedaży	-	(10)	(462)	(275)	(4)	(751)
Zmniejszenia z tytułu przeszacowania	-	-	-	-	-	-
Inne zmniejszenia	(257)	-	-	-	-	(257)
Na dzień 31 grudnia 2011r.	-	3 088	2 079	1 460	504	7 131

WARTOŚĆ NETTO

Na dzień 1 stycznia 2011r.	3 907	13 475	924	331	75	18 712
Na dzień 31 grudnia 2011r.	4 500	13 682	1 142	703	46	20 073

Zmiana wartości rzeczowych aktywów trwałych w okresie od 1 stycznia 2010 do 31 grudnia 2010 r.

WYSZCZEGÓLNIENIE	Grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Razem
Na dzień 1 stycznia 2010r.	4 326	17 037	2 981	1 648	541	26 533
Zakup (w tym przyjęcie w leasing fin.)	-	-	314	207	16	537
Zmniejszenia z tytułu przeszacowania	(149)	(886)	-	-	-	(1 035)
Zmniejszenia z tytułu likwidacji lub sprzedaży	-	-	(109)	(22)	(3)	(134)
Przeniesienie z aktywów dostępnych do sprzedaży	-	-	19	-	-	19
Przeniesienie do nieruchomości inwestycyjnych	(13)	(52)	-	-	-	(65)
Na dzień 31 grudnia 2010r.	4 164	16 099	3 205	1 833	554	25 855

UMORZENIE I UTRATA WARTOŚCI						
Na dzień 1 stycznia 2010r.	212	2 173	2 205	1 246	452	6 288
Odpis amortyzacyjny za okres	45	451	180	278	30	984
Zmniejszenia z tytułu likwidacji lub sprzedaży	-	-	(104)	(22)	(3)	(129)
Zmniejszenia z tytułu przeszacowania	-	-	-	-	-	-
Przeniesienie do nieruchomości inwestycyjnych	-	-	-	-	-	-
Na dzień 31 grudnia 2010r.	257	2 624	2 281	1 502	479	7 143

WARTOŚĆ NETTO

Na dzień 1 stycznia 2010r.	4 114	14 864	776	402	89	20 245
Na dzień 31 grudnia 2010r.	3 907	13 475	924	331	75	18 712

Załączone noty stanowią integralną część niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

GRUPA KAPITAŁOWA BIPROMET S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2011 roku

Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające

(wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

Nota 11 B

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	01.01.2011- 31.12.2011r.	01.01.2010- 31.12.2010r.
a) środki trwałe, w tym:	20 073	18 712
- grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	4 477	3 907
- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	13 705	13 475
- urządzenia techniczne i maszyny	1 142	924
- środki transportu	703	331
- inne środki trwałe	46	75
b) środki trwałe w budowie	14	12
Rzeczowe aktywa trwałe, razem	20 087	18 724

Nota 11 C

ŚRODKI TRWAŁE BILANSOWE (STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA) wartość netto	Własne	Używane na podstawie umowy leasingu	RAZEM
na dzień 31.12.2011r.	19 780	293	20 073
na dzień 31.12.2010r.	18 416	296	18 712

Kancelaria Rzeczoznawcy Majątkowego „PROPERTY” dokonała niezależnej wyceny gruntów i budynków Grupy w celu określenia ich wartości godziwej. Wycena ta, została przeprowadzona zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Wyceny. Wyceny dokonano na dzień 31.12.2011 r i 31.12.2010 roku.

Wyboru właściwego podejścia oraz metody i techniki szacowania nieruchomości dokonał rzeczoznawca majątkowy, uwzględniając w szczególności cel wyceny, rodzaj i położenie nieruchomości, przeznaczenie w planie miejscowym, stan nieruchomości oraz dostępne dane o cenach, dochodach i cechach nieruchomości podobnych.

Zastosowane podejście, metoda i technika wyceny:

- Podejście dochodowe, technikę inwestycyjną, technikę kapitalizacji prostej – wycena wiązki praw do nieruchomości gruntowej zabudowanej;
- Podejście porównawcze, metodę korygowania ceny średniej – wycena wartości rynkowej prawa wieczystego użytkowania gruntu.

Założenia do wyceny:

- Wyceny nieruchomości budynkowej dokonano w podejściu dochodowym, metodą inwestycyjną, techniką kapitalizacji prostej netto;
- Kalkulację wartości rynkowej nieruchomości budynkowej przeprowadzono według jej stanu na dzień 31.12.2011 r.;
- Dla wyżej wymienionego momentu czasowego określono stan techniczny i standard kompleksu obiektów budowlanych, stawki czynszu najmu możliwe do uzyskania z wynajmu poszczególnych

GRUPA KAPITAŁOWA BIPROMET S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2011 roku

Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające

(wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

rodzajów powierzchni, poziom wydatków operacyjnych, współczynnik kapitalizacji (odwzorowujący poziom ryzyka inwestowania na rynku nieruchomości podobnych i w nieruchomość wycenianą);

- Określenia wielkości powierzchni generującej dochód wraz z wyszczególnieniem wielkości poszczególnych rodzajów powierzchni dokonano na podstawie informacji uzyskanych od Władającego nieruchomością, a także na podstawie danych zawartych w poprzednim opracowaniu;
- Określenia stanu technicznego i standardu obiektów budowlanych według stanu na dzień wyceny dokonano w oparciu o wyniki oględzin;
- Określenia wielkości współczynnika odzwierciedlającego straty w potencjalnym rocznym dochodzie brutto na dzień wyceny dokonano w oparciu o dane rynkowe, na podstawie analizy kształtowania się popytu i podaży na powierzchnie biurowe w obrębie rynku lokalnego oraz w oparciu o informacje uzyskane u Władającego nieruchomością;
- Określenia stawek czynszu na dzień wyceny dokonano w oparciu o wyniki analizy rynkowej kształtowania się stawek czynszu najmu w podobnych obiektach budowlanych;
- Określenia poziomu wydatków operacyjnych na dzień wyceny dokonano w oparciu o informacje uzyskane u Władającego oraz w oparciu o wyniki analizy rynkowej kształtowania się wielkości wydatków operacyjnych w podobnych obiektach budowlanych.

Środki trwale pozabilansowe używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy**Nota 11 D**

ŚRODKI TRWAŁE WYKAZYWANE POZABILANSOWO	31.12.2011r.	31.12.2010r.
Używane na podstawie umowy leasing, w tym (wartości wg umów leasingowych):	259	437
- środki transportu	182	225
- kopiarko-drukarki	77	212
Środki trwale pozabilansowe, razem	259	437

Na dzień 31.12.2011 roku opłaty netto z tytułu tych umów przedstawiają się następująco:

Nota 11 E

OPLĄTY Z TYTUŁU LEASINGU	31.12.2011r.	31.12.2010r.
W okresie 1 roku	97	63
W okresie od 1 do 5 lat	165	68
Powyżej 5 lat	-	-
Oplaty ogółem	262	131

Nota 11 F

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE WYKAZYWANE W WARTOŚCI GODZIWEJ	31.12.2011r.	31.12.2010r.
Prawo wieczystego użytkowania gruntu	4 500	3 907
Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	13 682	13 475
Razem	18 182	17 382

GRUPA KAPITAŁOWA BIPROMET S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2011 roku

Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające

(wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

Gdyby grunty i budynki Grupy zostały wycenione po kosztach historycznych z uwzględnieniem amortyzacji, ich wartość bilansowa przedstawiałaby się następująco:

Nota 11 G

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE W WARTOŚCI HISTORYCZNEJ PO AMORTYZACJI	31.12.2011r.	31.12.2010r.
Prawo wieczystego użytkowania gruntu	828	763
Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	797	699
Razem	1 625	1 462

29. Wartość firmy

W roku zakończonym 31 grudnia 2011 roku Grupa Bipromet nie dokonała inwestycji w jednostki zależne.

30. Udział we wspólnym przedsięwzięciu

W latach 2011 i 2010 Spółki wchodzące w skład Grupy nie posiadały udziałów we wspólnych przedsięwzięciach w rozumieniu MSR 31.

31. Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży (długoterminowe)**Nota 12 A**

Wartość udziałów/akcji w spółkach w tys. PLN	wartość początkowa na 01.01.2011r.	Odpisy aktualizujące na 01.01.2011r.	wartość początkowa na 31.12.2011r.	odpisy aktualizujące na 31.12.2011r.	wartość bilansowa na 31.12.2011r.
WM Łabędy S.A.	30	-	30	4	26
Huta Batory S.A.	468	468	468	468	-
ZM Skawina	44	44	44	44	-
Razem	542	512	542	516	26

Nota 12 B

AKTYWA FINANSOWE DOSTĘPNE DO SPRZEDAŻY (DŁUGOTERMINOWE)	31.12.2011r.	31.12.2010r.
Stan na początek okresu	30	30
Zwiększenia:	-	-
- zakup	-	-
- inne	-	-
Zmniejszenia:	-	-
- sprzedaż	-	-
- odpis z tytułu utraty wartości	4	-
Stan na koniec okresu	26	30

Wszystkie posiadane przez Grupę akcje/udziały sklasyfikowane jako aktywa finansowe dostępne do sprzedaży, nie są notowane na giełdzie i zostały wycenione w cenie nabycia skorygowanej o odpis z tytułu utraty wartości.

GRUPA KAPITAŁOWA BIPROMET S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2011 roku

Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające

(wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

32. Należności długoterminowe

Kaucje o okresie zapłaty powyżej jednego roku podlegają dyskontowaniu i są wykazywane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w wartości bieżącej.

Grupa posiada odpowiednią politykę w zakresie dokonywania sprzedaży tylko zweryfikowanym klientom. Dzięki temu, zdaniem kierownictwa, nie istnieje dodatkowe ryzyko kredytowe, ponad poziom określony odpisem aktualizującym nieściągalne należności właściwym dla należności handlowych Grupy.

Nota 13 A

NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE	31.12.2011r.	31.12.2010r.
Należności z tytułu dostaw i usług powyżej 12 m-cy	-	-
Należności z tytułu kaucji i gwarancji bankowych	419	419
Należności z tytułu kaucji dotyczących umów o budowę	592	881
Pozostałe należności	-	-
Należności długoterminowe netto	1 011	1 300
c) odpisy aktualizujące wartość należności	-	6
Należności długoterminowe brutto	1 011	1 306

Nota 13 B

ZMIANA STANU ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWYCH	31.12.2011r.	31.12.2010r.
a) stan na początek okresu	6	-
<i>w tym dot. kaucji z tytułu umów o budowę</i>	6	-
b) utworzenia (z tytułu):	-	6
- wątpliwych i przeterminowanych należności	-	-
- postępowania układowego	-	-
- kaucji dot. umów o budowę	-	6
- inne	-	-
c) odwrócenia (z tytułu):	6	-
- odwrócenie odpisów w wyniku spłaty należności przez dłużników	-	-
- odwrócenie odpisów pozostałych	-	-
- odwrócenia odpisów w wyniku sprzedaży wierzytelności	-	-
- odwrócenia odpisów w wyniku spisania należności objętych odpisami	-	-
- odwrócenie odpisów dotyczących kaucji	6	-
c) wykorzystania (z tytułu):	-	-
- kaucji dot. umów o budowę	-	-
- inne	-	-
- przeniesienia do krótkoterminowych	-	-
Stan odpisów aktualizujących wartość należności długoterminowych na koniec okresu	-	6
<i>w tym kaucje z tytułu umów o budowę</i>	-	6

GRUPA KAPITAŁOWA BIPROMET S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2011 roku

Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające

(wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

Nota 13 C

NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE (struktura walutowa)	31.12.2011r.	31.12.2010r.
a) w walucie polskiej	1 011	936
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na PLN)	-	370
b1. jednostka/waluta tys. / EUR	-	95
tys. PLN	-	370
b2. jednostka/waluta tys. / USD	-	-
tys. PLN	-	-
b3. pozostałe waluty w tys. PLN	-	-
Należności długoterminowe, razem	1 011	1 306

Kaucje z tytułu umów o budowę o okresie zapłaty powyżej jednego roku podlegają dyskontowaniu i są wykazywane w bilansie w wartości bieżącej. Poniższe zestawienie wskazuje skutki dyskontowania ujęte w sprawozdaniu z sytuacji finansowej oraz w sprawozdaniu z całkowitych dochodów za poszczególne okresy. Podane kwoty dyskonta obniżają odpowiednio wartość nominalną należności i zobowiązań z tytułu kaucji. Ponadto w sprawozdaniu z sytuacji finansowej rozpoznany jest podatek odroczonego od podanych kwot wyliczony według obowiązującej w Polsce stawki 19% oraz od efektu zmiany wartości dyskonta w sprawozdaniu z całkowitych dochodów.

Wysokość stopy dyskontowej: 3M WIBOR + marża

Nota 14 D

DYSKONTO KAUCJI	31.12.2011r.	31.12.2010r.
Dyskonto kaucji długoterminowych z tytułu umów o budowę zatrzymanych przed odbiorców	181	194
Dyskonto kaucji długoterminowych z tytułu umów o budowę zatrzymanych dostawcom	498	54

Nota 14 E

DYSKONTO UJĘTE W SPRAWOZDANIU Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	31.12.2011r.	31.12.2010r.
Ogółem korekta marży brutto	446	(44)
Korekta przychodów/kosztów finansowych	5	(10)
Podatek odroczonego rozpoznany od powyższych korekt	86	(9)
Wpływ netto na sprawozdanie z całkowitych dochodów	365	(45)

GRUPA KAPITAŁOWA BIPROMET S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2011 roku

Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające

(wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

33. Nieruchomości inwestycyjne**Nota 15 A**

WARTOŚĆ GODZIWA NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNYCH	Prawo wieczystego użytkowania gruntu	Budynki i lokale	Grunt	Razem
Na dzień 1 stycznia 2011r.	8 115	29 855	-	37 970
Transfery (przeniesienie do nieruchomości używanych na potrzeby własne)	(390)	(273)	-	(663)
Zbycie	(256)	(1 449)	-	(1 705)
Zyski/(straty) z tytułu wyceny do wartości godziwej	92	(109)	-	(17)
Nabycie nieruchomości inwestycyjnych	-	1 231	1 622	2 853
Aktywowane nakłady	-	574	-	574
Na dzień 31 grudnia 2011r.	7 561	29 829	1 622	39 012

Nota 15 B

NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE	31.12.2011r.	31.12.2010r.
Stan na początek okresu:	37 970	36 012
Zwiększenia:	3 427	2 428
- nabycie nieruchomości inwestycyjnych	2 853	65
- aktywowane nakłady	574	-
- zyski/(straty) z tytułu wyceny do wartości godziwej	-	2 363
(Zmniejszenia):	(2 385)	(470)
- Zbycie	(1 705)	(470)
- zyski/(straty) z tytułu wyceny do wartości godziwej	(17)	-
- transfer (przeniesienie do nieruchomości używanych na potrzeby własne)	(663)	-
Nieruchomości inwestycyjne na koniec okresu	39 012	37 970

Wartość godziwa nieruchomości inwestycyjnych Grupy (za wyjątkiem nieruchomości inwestycyjnych nabytych w 2011 roku) na dzień 31 grudnia 2010 roku i 31 grudnia 2011 roku została obliczona na podstawie wyceny przeprowadzonej na ten dzień przez Kancelarię „PROPERTY” – niezależnych rzeczoznawców niepowiązanych z Grupą. Kancelaria Rzeczoznawcy Majątkowego „PROPERTY” posiada kwalifikacje odpowiednie do przeprowadzania wycen nieruchomości, a także aktualne doświadczenie w takich wycenach dokonywanych w lokalizacjach w których znajdują się aktywa Grupy. Wycena nieruchomości inwestycyjnych Grupy została przeprowadzona zgodnie z międzynarodowymi standardami wyceny. Przy wyborze metody i techniki wyceny rzeczoznawca majątkowy uwzględnił w szczególności cel wyceny, rodzaj i położenie nieruchomości, przeznaczenie w planie miejscowym, stan nieruchomości oraz dostępne dane o cenach, dochodach i cechach nieruchomości podobnych. Założenia do wyceny, zastosowane podejście oraz metodę i technikę wyceny przedstawiono w pkt. 28 niniejszego sprawozdania.

Prawo wieczystego użytkowania gruntu, budynki i budowle o wartości bilansowej 51 150 tys. PLN (na dzień 31 grudnia 2010 roku: 52 052 tys. PLN) objęte są hipoteką ustanowioną w celu zabezpieczenia kredytów bankowych Spółek Grupy (punkt 43).

Wszystkie nieruchomości inwestycyjne Grupy są jej własnością.

GRUPA KAPITAŁOWA BIPROMET S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2011 roku

Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające

(wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

Lp.	Przychody i koszty związane z nieruchomościami inwestycyjnymi ujęte w zysku lub stracie w 2011r.:	Ogółem	w tym w obrocie z jednostkami zależnymi konsolidowanymi
1.	Przychody z opłat czynszowych	4 568	221
2.	Bezpośrednie koszty operacyjne (w tym koszty napraw i konserwacji) powstałe z nieruchomości inwestycyjnych, które przyniosły przychody z opłat czynszowych	1 074	-
3.	Bezpośrednie koszty operacyjne (w tym koszty napraw i konserwacji) powstałe z nieruchomości inwestycyjnych, które nie przyniosły przychodów z opłat czynszowych	363	34

Lp.	Przychody i koszty związane z nieruchomościami inwestycyjnymi ujęte w zysku lub stracie w 2010r.:	Ogółem	w tym w obrocie z jednostkami zależnymi konsolidowanymi
1.	Przychody z opłat czynszowych	4 528	226
2.	Bezpośrednie koszty operacyjne (w tym koszty napraw i konserwacji) powstałe z nieruchomości inwestycyjnych, które przyniosły przychody z opłat czynszowych	1 276	-
3.	Bezpośrednie koszty operacyjne (w tym koszty napraw i konserwacji) powstałe z nieruchomości inwestycyjnych, które nie przyniosły przychodów z opłat czynszowych	99	-

34. Odroczony podatek dochodowy

Odroczony podatek dochodowy wynika z następujących pozycji:

Nota 16

ZMIANA STANU AKTYWÓW Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO	Stan aktywów na 01.01.2011r. wg stawki 19%	Utworzenie (wykorzystanie) aktywów	Stan aktywów na 31.12.2011r. wg stawki 19%
Wycena kontraktów	734	2 523	3 257
Rezerwa na naprawy gwarancyjne	377	(190)	187
Zobowiązania - niewykorzystane urlopy	65	29	94
Zobowiązania - koszty niezafakturowane	186	109	295
Rezerwa na nagrody i odprawy dla pracowników	142	-	142
Przeszacowanie nieruchomości inwestycyjnych	39	11	50
Odpisy aktualizujące należności	124	148	272
Koszty kontraktów (produkcja w toku)	6	103	109
Niezrealizowane różnice kursowe od rozrachunków i środków pieniężnych w walutach obcych	29	46	75
Dyskonto należności i zobowiązań z tyt. kaucji	11	(1)	10
Wynagrodzenia i składki ZUS nie wypłacone	58	38	96
Rezerwa na audyt i aktuarusza	14	(2)	12
Strata podatkowa	579	(579)	-
Przeszacowanie środków trwałych i towarów	19	(15)	4
Rezerwa na straty na kontraktach	19	(11)	8
Rozliczenia z tytułu premii pracowniczych	5	50	55
Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego wg stawki 19%, razem	2 407	2 259	4 666

GRUPA KAPITAŁOWA BIPROMET S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2011 roku

Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające

(wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

Nota 17

ZMIANA STANU REZERWY Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO	Stan rezerw na 01.01.2011 r. wg stawki 19%	Utworzenie (wykorzystanie) rezerw	Stan rezerw na 31.12.2011 r. wg stawki 19%
Przeszacowanie środków trwałych i nieruchomości inwestycyjnych do wartości godziwej	9 199	162	9 361
Dyskonto należności i zobowiązań długoterminowych	20	83	103
Wycena kontraktów	477	563	1 040
Dodatnie niezrealizowane różnice kursowe	47	8	55
Zapadłe lecz nieotrzymane odsetki z lokat bankowych	17	(2)	15
Leasing finansowy	5	(5)	-
Amortyzacja środków trwałych wycenianych do wartości godziwej	(203)	(56)	(259)
Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego wg stawki 19%, razem	9 562	753	10 315

Aktywa/Rezerwa netto z tytułu podatku odroczonego, w tym:

Aktywa z tytułu podatku odroczonego – działalność kontynuowana: 33 tys. PLN

Rezerwa z tytułu podatku odroczonego – działalność kontynuowana: 5 682 tys. PLN

Zmiana stanu aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego w wysokości (2 259) tys. PLN została w całości odniesiona na wynik finansowy roku bieżącego.

Zmiana stanu rezerw w wysokości 753 tys. PLN została odniesiona odpowiednio na: kapitał własny: (57) tys. PLN, wynik finansowy roku bieżącego: (621) tys. PLN, pozostałe zmiany z konsolidacji: (75) tys. PLN.

35. Zapasy

Zapasy wyceniane są według ceny nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od ich ceny sprzedaży netto możliwej do uzyskania na dzień bilansowy. Wartość netto możliwa do uzyskania jest oszacowaną ceną sprzedaży dokonywanej w toku bieżącej działalności gospodarczej, pomniejszona o szacowane koszty wykończenia oraz koszty niezbędne do doprowadzenia sprzedaży do skutku.

Nota 18

ZAPASY	31.12.2011r.	31.12.2010r.
a/ materiały	-	-
b/ półprodukty i produkty w toku	-	-
c/ produkty gotowe	-	-
d/ towary	374	317
Zapasy, razem netto	374	317
f) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	103	79
- utworzenie	-	24
- odwrócenie	84	-
- wykorzystanie	-	-
g) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	19	103
h) wartość brutto zapasów na koniec okresu	393	420

GRUPA KAPITAŁOWA BIPROMET S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2011 roku

Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające

(wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

W roku zakończonym dnia 31 grudnia 2011 roku Grupa nie utworzyła odpisu aktualizującego wartość zapasów (w 2010 roku utworzyła odpis w wysokości 24 tys. PLN).

Żadna kategoria zapasów nie stanowiła zabezpieczenia kredytów lub pożyczek w roku zakończonym 31 grudnia 2011 roku i w roku zakończonym 31 grudnia 2010 roku.

36. Należności krótkoterminowe**Nota 19 A**

NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE	31.12.2011r.	31.12.2010r.
Należności z tytułu dostaw i usług do 12 m-cy	28 172	10 115
Należności z tytułu kaucji dotyczących umów o budowę	846	838
Należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	3 266	129
Przekazane zaliczki na dostawy	1 852	713
Pozostałe należności	61	565
Należności krótkoterminowe netto, razem	34 197	12 360
- odpisy aktualizujące wartość należności	3 433	1 926
Należności krótkoterminowe brutto, razem	37 630	14 286

Nota 19 B

ZMIANA STANU ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWYCH	31.12.2011r.	31.12.2010r.
a) stan na początek okresu	1 926	1 604
<i>w tym dot. kaucji z tytułu umów o budowę</i>	427	75
b) utworzenia (z tytułu):	1 558	405
- wątpliwych i przeterminowanych należności	1 246	53
- kaucji dot. umów o budowę	312	352
- przeniesienie z długoterminowych	-	-
c) odwrócenia (z tytułu):	23	19
- odwrócenie odpisów w wyniku spłaty należności przez dłużników	1	19
- odwrócenie odpisów w wyniku spisania należności objętych odpisami	22	-
- odwrócenie odpisów dotyczących kaucji	-	-
c) wykorzystania (z tytułu):	28	64
- wykorzystanie odpisów w wyniku spisania należności objętych odpisami	-	64
- inne	28	-
Stan odpisów aktualizujących wartość należności krótkoterminowych na koniec okresu	3 433	1 926
<i>w tym kaucje z tytułu umów o budowę</i>	739	427

Nota 19 C

NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE (struktura walutowa)	31.12.2011r.	31.12.2010r.
a) w walucie polskiej	31 909	10 744
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na PLN)	5 721	3 542
b1. jednostka/waluta tys. / EUR	1 415	917
tys. PLN	5 721	3 542
b2. jednostka/waluta tys. / USD	-	-
tys. PLN	-	-
b3. pozostałe waluty w tys. PLN	-	-
Należności krótkoterminowe, razem	37 630	14 286

GRUPA KAPITAŁOWA BIPROMET S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2011 roku

Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające

(wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

Struktura wiekowa przeterminowanych należności z tytułu dostaw i usług

Poniższe tabele prezentują analizę wiekową należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności, które są przeterminowane na dzień sprawozdawczy, lecz w przypadku których nie nastąpiła utrata wartości. Spółka nie widzi zagrożenia dla ściągальności tych należności. Opóźnienie płatności wynika z formalności administracyjnych leżących po stronie kontrahenta.

Nota 19D

NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG PRZETERMINOWANE, NIESPŁACONE W OKRESIE	31.12.2011r.	31.12.2010r.
do 1 miesiąca	1 207	816
powyżej 1 miesiąca do 2 miesięcy	1 025	29
powyżej 2 miesięcy do 3 miesięcy	203	73
powyżej 3 miesięcy	44	1 269
Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane, razem	2 479	2 187

Nota 19 E

POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI PRZETERMINOWANE, NIESPŁACONE W OKRESIE	31.12.2011r.	31.12.2010r.
do 1 miesiąca		-
powyżej 1 miesiąca do 2 miesięcy	1	-
powyżej 2 miesięcy do 3 miesięcy		44
powyżej 3 miesięcy		97
Pozostałe należności, przeterminowane, razem	1	141

Postępowania sądowe na dzień 31 grudnia 2011 roku

Na dzień 31 grudnia 2011 r. BIPROMET S.A. jest stroną w postępowaniu sądowym z powództwa firmy: PPWH „WIMAR” sp. z o.o., z siedzibą w Bytomiu. Roszczenie dotyczy zapłaty z tytułu wykonanych prac budowlanych. Wartość przedmiotu sporu to 73 tys. PLN. Postępowanie toczy się przed Sądem Rejonowym w Katowicach.

37. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty**Nota 20 A**

ŚRODKI PIENIĘŻNE	31.12.2011r.	31.12.2010r.
a) środki pieniężne w kasie	30	27
b) środki pieniężne na rachunkach bankowych	18 042	6 704
- rachunki bieżące	28	207
- lokaty krótkoterminowe	18 014	6 497
- depozyty powyżej 1 roku o ograniczonej możliwości dysponowania	-	-
c) inne środki pieniężne	78	32
Środki pieniężne, razem	18 150	6 763

GRUPA KAPITAŁOWA BIPROMET S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2011 roku

Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające

(wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

Środki pieniężne w banku, gotówka oraz ich ekwiwalenty składają się ze środków pieniężnych w kasie oraz ze środków pieniężnych na lokatach bankowych o różnych terminach realizacji. Wartość księgowa tych aktywów jest zbliżona do ich wartości godziwej.

Nota 20 B

ŚRODKI PIENIĘŻNE I INNE AKTYWA PIENIĘŻNE (STRUKTURA WALUTOWA)	31.12.2011r.	31.12.2010r.
a) w walucie polskiej	15 909	5 791
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na PLN)	2 241	972
b1. jednostka/waluta tys. / EUR	507	252
tys. PLN	2 241	972
b2. jednostka/waluta tys. / USD	-	-
tys. PLN	-	-
b3. pozostałe waluty w tys. PLN	-	-
Środki pieniężne, razem	18 150	6 763

Nota 20 C

Lp.	Treść	wartość
1.	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na dzień 31.12.2011 r.	18 150
2.	Razem środki pieniężne i ich ekwiwalenty w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	18 150

Nota 20 D

Lp.	Treść	wartość
1.	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na dzień 31.12.2010 r.	6 763
2.	Razem środki pieniężne i ich ekwiwalenty w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	6 763

Składniki środków pieniężnych i ich ekwiwalentów w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych i w sprawozdaniu z sytuacji finansowej są tożsame.

38. Długoterminowe i krótkoterminowe czynne rozliczenia międzyokresowe**Nota 21 A**

DŁUGOTERMINOWE CZYNNE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	31.12.2011r.	31.12.2010r.
a) czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:	728	-
- ubezpieczenia	728	-
- prenumerata	-	-
- pozostałe	-	-
b) pozostałe rozliczenia międzyokresowe, w tym:	-	-
- usługi wykonane niezafakturowane (wycena kontraktów)	-	-
- pozostałe	-	-
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe, razem	728	-

GRUPA KAPITAŁOWA BIPROMET S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2011 roku

Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające

(wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

Nota 21 B

KRÓTKOTERMINOWE CZYNNE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	31.12.2011r.	31.12.2010r.
a) czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:	390	119
- ubezpieczenia	348	72
- naprawy i remonty	-	-
- subskrypcja oprogramowania	22	2
- prenumerata	6	5
- pozostałe	14	40
b) pozostałe rozliczenia międzyokresowe, w tym:	-	2 511
- usługi wykonane niezafakturowane (wycena kontraktów)	5 473	2 511
- pozostałe	-	-
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe, razem	5 863	2 630

39. Kapitał podstawowy

Do końca 1996 r. Grupa działała w warunkach hiperinflacji. Zgodnie z MSR 29 Grupa dokonała przekształcenia składników kapitału własnego stosując miesięczny wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych, począwszy od dat, w których kapitały te zostały wniesione lub powstały w inny sposób do dnia 31 grudnia 1996 r. Takie retrospektywne zastosowanie skutkowało spadkiem zysków zatrzymanych w tym okresie na łączną kwotę 7 tys. PLN oraz korektą z tytułu przeszacowania kapitału zakładowego w tej samej kwocie.

Nota 22 A

seria / emisja	rodzaj akcji	rodzaj uprzywilejowania	rodzaj ograniczenia praw do akcji	liczba akcji	wartość serii/emisji wg wartości nominalnej	sposób pokrycia kapitału	data rejestracji	prawo do dywidendy (od daty)
A	na okaziciela	brak	brak	14 100	1 410	gotówka	1990-12-31	1991-01-01
B	na okaziciela	brak	brak	1 355 100	135 510	gotówka	2004-11-15	2004-01-01
C	na okaziciela	brak	brak	3 796 500	379 650	gotówka	2006-05-02	2006-01-01
E	na okaziciela	brak	brak	750 000	75 000	gotówka	2008-01-11	2008-01-01
D	na okaziciela	brak	brak	284 100	28 410	gotówka	2008-07-18	2008-01-01
przeliczenie kapitału podstawowego w związku z hiperinflacją					7 000			
Razem				6 199 800	626 980			

Wszystkie wyemitowane akcje posiadają wartość nominalną wynoszącą 0,10 złotych i zostały w pełni opłacone.

Struktura akcjonariatu według stanu na dzień 31.12.2011 r. przedstawiała się następująco:

Nota 22 B

AKCJONARIUSZE	Ilość akcji	Ilość głosów	Wartość nominalna akcji	Udział w kapitale podstawowym
KGHM Polska Miedź S.A.	4 091 868	4 091 868	409 187	66,00%
Capital Partners S.A.	636 099	636 099	63 610	10,26%
Pozostali (posiadający poniżej 5%)	1 471 833	1 471 833	147 183	23,74%
Razem	6 199 800	6 199 800	619 980	100,00%

GRUPA KAPITAŁOWA BIPROMET S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2011 roku
Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające
(wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

40. Kapitał z aktualizacji wyceny**Nota 23**

KAPITAŁ Z AKTUALIZACJI WYCENY	Kapitał z aktualizacji wyceny środków trwałych	Kapitał z aktualizacji wyceny inwestycji	Razem
Stan na dzień 1 stycznia 2011r.	14 309	5 705	20 014
Z tytułu wyceny środków trwałych do wartości godziwej	241	-	241
Wzrost/ (spadek) wartości godziwej aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży	-	-	-
Stan na dzień 31 grudnia 2011r.	14 550	5 705	20 255

Kapitał z aktualizacji wyceny inwestycji pochodzi z przeszacowania do wartości godziwej środków trwałych, które na dzień przejścia na MSSF zostały zaklasyfikowane do nieruchomości inwestycyjnych.

41. Zysk (strata) netto**Nota 24**

ZYSK (STRATA) NETTO	01.01.2011-31.12.2011r.	01.01.2010-31.12.2010r.
Jednostka dominująca	6 562	676
Jednostki zależne	(2 361)	(172)
Korekty konsolidacyjne	239	(113)
Zysk na działalności kontynuowanej	4 440	391

42. Udziały niekontrolujące**Nota 25**

UDZIAŁY NIEKONTROLUJĄCE	01.01.2011-31.12.2011r.	01.01.2010-31.12.2010r.
Stan na początek okresu	1 403	1 461
Zwiększenia:	-	-
- zysk/strata za rok obrotowy	(283)	(51)
- wzrost kapitałów własnych jednostek zależnych	-	-
Zmniejszenia:	-	-
- korekta przynależnych udziałowcom mniejszościowym części kapitałów	33	(7)
Stan na koniec okresu	1 153	1 403

43. Kredyty i pożyczki

Obowiązujące na koniec 2011 roku umowy kredytowe zawarte przez Grupę Bipromet

Umowa kredytu nr 17/2008 z dnia 05.06.2008 r. o linię wielocelową, wielowalutową wraz z późniejszymi zmianami. Termin wykorzystania umowy wygaś w dniu: 31.05.2010 r. W ramach tej umowy funkcjonują jedynie gwarancje wystawione przed tym terminem (tj 863 tys. PLN). Termin wygaśnięcia ostatniej gwarancji upływa 31.12.2013 r.

GRUPA KAPITAŁOWA BIPROMET S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2011 roku

Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające

(wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

Zabezpieczenie:

- hipoteka umowna kaucyjna do kwoty 4 428 tys. PLN
- pełnomocnictwo do rachunków bankowych w Banku PEKAO S.A.
- oświadczenie o poddaniu się egzekucji
- cesja praw z tytułu umowy ubezpieczenia mienia
- przeniesienie środków pieniężnych na rachunek Banku dla gwarancji bankowych z terminem ważności powyżej 36 m-cy w wysokości 100% kwoty gwarancji-ustanowione w łącznej wysokości 270 tys.PLN

Wysokość wpisu hipotecznego będzie co kwartał obniżana przez Bank o wartość wygasających gwarancji.

Umowa kredytu w rachunku bieżącym nr 4/2010 IŚCK z dnia 19.07.2010 r. wraz z późniejszymi zmianami.

Na mocy podpisanego w dniu 19.07.2011 r. Aneksu nr 3/2011 Bank udzielił Bipromet S.A. wielocelowego limitu kredytowego do łącznej kwoty 19 000 tys. PLN do dnia 30.06.2012 r. Kwota limitu może być wykorzystywana w następujący sposób:

- na rachunku bieżącym do łącznej kwoty nie przekraczającej 2 000 tys. PLN
- w formie gwarancji bankowych do łącznej kwoty nieprzekraczającej równowartość 19 000 tys. PLN

Zabezpieczenie:

- hipoteka umowna kaucyjna do kwoty 23 750 tys. PLN
- pełnomocnictwo do rachunków bankowych w Banku PEKAO S.A.
- oświadczenie o poddaniu się egzekucji
- cesja praw z tytułu umowy ubezpieczenia mienia
- przeniesienie środków pieniężnych na rachunek Banku dla gwarancji bankowych z terminem ważności powyżej 36 m-cy w wysokości 50% kwoty gwarancji. – ustanowione w łącznej wysokości 149 tys.pln

Na dzień 31 grudnia Grupa wykorzystuje 7 936 tys. PLN w ramach gwarancji bankowych.

Na dzień 31 grudnia 2011 roku Grupa nie wykorzystuje dostępnego w ramach limitu w rachunku bieżącym środków kredytowych w kwocie 2 000 tys. PLN. Kredyt w rachunku bieżącym oprocentowany jest w oparciu o WIBOR jednomiesięczny powiększony o marżę banku.

W dniu 15 czerwca 2011 roku Przedsiębiorstwo Budowlane Katowice S.A. podpisała z BRE BANK S.A. umowę na mocy której Bank przyznał spółce kredyt w rachunku bieżącym w wysokości 1 300 tys. PLN do dnia 22.06.2012 r.

Zabezpieczenie:

- hipoteka umowna kaucyjna do kwoty 3 600 tys. PLN
- weksel in blanco, wystawiony przez Kredytobiorcę, awalowany przez BIPROMET S.A.
- cesja praw z tytułu umowy ubezpieczenia mienia.

W dniu 10 maja 2011 roku Przedsiębiorstwo Budowlane Katowice S.A. podpisała z BRE BANK S.A. umowę na mocy której Bank przyznał spółce kredyt obrotowy w wysokości 650 tys. PLN do dnia 31.01.2012 r.

Zabezpieczenie:

- hipoteka łączna umowna do kwoty 1 000 tys. PLN

GRUPA KAPITAŁOWA BIPROMET S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2011 roku

Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające

(wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

- weksel in blanco, wystawiony przez Kredytobiorcę zaopatrzony w deklarację wekslową Kredytobiorcy z dnia 10.05.2011 r.
- cesja praw z tytułu umowy ubezpieczenia mienia.

Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego zostały opisane w pkt. 44 niniejszego sprawozdania

Nota 26

KREDYTY I POŻYCZKI BANKOWE	31.12.2011r.	31.12.2010r.
Kredyty w rachunku bieżącym	594	509
Kredyty bankowe	150	-
Pożyczki	-	-
Razem kredyty i pożyczki	744	509
W podziale na terminy płatności:		
Płatne na żądanie lub w okresie do 1 roku	744	509
Powyżej 12 miesięcy – do 2 lat	-	-
W okresie od 3 do 5 lat	-	-
Razem kredyty i pożyczki	744	509
Minus: Kwoty wymagalne w ciągu 12 miesięcy (ujęte w zobowiązaniach krótkoterminowych)	744	509
Kwoty wymagalne w okresie powyżej 12 miesięcy	-	-

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK							
Nazwa (firma) jednostki	siedziba	kwota kredytu / pożyczki wg umowy		kwota kredytu / pożyczki pozostała do spłaty		warunki oprocentowania	termin spłaty
		tys.	waluta	tys.	waluta		
Bank PEKAO S.A.	Warszawa	2 000	PLN	-		1M WIBOR+marża	30.06.2012
BRE Bank S.A.	Warszawa	1 300	PLN	594	PLN	1M WIBOR+marża	22.06.2012
BRE Bank S.A.	Warszawa	650	PLN	150	PLN	1M WIBOR+marża	31.01.2012

44. Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego

Umowy leasingu dotyczące środków transportu zawarto na okres trzech lat z opcją zakupu. Zobowiązania Grupy w ramach leasingu są zabezpieczone tytułem własności leasingodawcy na składnikach majątku objętych leasingiem.

Nota 27

ZOBOWIĄZANI Z TYTUŁU LEASINGU FINANSOWEGO	31.12.2011r.	31.12.2010r.
W okresie 1 roku	97	103
W okresie od 1 do 5 lat	165	147
Powyżej 5 lat	-	-
Zobowiązania ogółem	262	250

GRUPA KAPITAŁOWA BIPROMET S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2011 roku

Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające

(wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

45. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

Kaucje o okresie zapłaty powyżej jednego roku podlegają dyskontowaniu i są wykazywane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w wartości bieżącej.

Nota 28 A

ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE	31.12.2011r.	31.12.2010r.
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług powyżej 12 m-cy	-	-
Zobowiązania z tytułu kaucji dotyczących umów o budowę	2 891	464
Pozostałe zobowiązania	-	-
Zobowiązania długoterminowe, razem	2 891	464

Nota 28 B

ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE (struktura walutowa)	31.12.2011r.	31.12.2010r.
a) w walucie polskiej	2 735	464
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na PLN)	156	-
b1. jednostka/waluta tys. / EUR	35	-
tys. PLN	156	-
b2. jednostka/waluta tys. / USD	-	-
tys. PLN	-	-
b3. pozostałe waluty w tys. PLN	-	-
Zobowiązania długoterminowe, razem	2 891	464

46. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne

Grupa wypłaca pracownikom przechodzącym na emerytury kwoty odpraw emerytalnych w wysokości określonej przez układ zbiorowy pracy. W związku z powyższym Grupa (za wyjątkiem Bipromet – Ecosystem sp. z o.o.) na podstawie wyceny dokonanej przez profesjonalną firmę aktuarialną tworzy rezerwę na wartość bieżącą zobowiązań z tytułu odpraw emerytalnych.

Zmianę stanu długoterminowej rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne przedstawiają tabele poniżej

Nota 29 A

ZMIANA STANU DŁUGOTERMINOWEJ REZERWY NA ODPRAWY EMERYTALNO-RENTOWE	01.01.2011-31.12.2011r.	01.01.2010-31.12.2010r.
Stan na początek okresu	221	195
Utworzenie rezerwy	56	60
Wykorzystanie rezerw	-	(15)
Rozwiązanie rezerw	(19)	-
Przeniesienie do krótkoterminowych	(1)	(19)
Stan na koniec okresu	257	221

GRUPA KAPITAŁOWA BIPROMET S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2011 roku

Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające

(wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

Nota 29 B

ZMIANA STANU DŁUGOTERMINOWEJ REZERWY NA NAGRODY JUBILEUSZOWE	01.01.2011- 31.12.2011r.	01.01.2010- 31.12.2010r.
Stan na początek okresu	301	302
Utworzenie rezerwy	79	29
Wykorzystanie rezerw	(18)	(29)
Rozwiązanie rezerw	(15)	-
Przeniesienie do krótkoterminowych	-	(1)
Stan na koniec okresu	347	301

Nota 29 C

ZMIANA STANU DŁUGOTERMINOWEJ REZERWY NA ODPRAWY POŚMIERTNE	01.01.2011- 31.12.2011r.	01.01.2010- 31.12.2010r.
Stan na początek okresu	31	31
Utworzenie dodatkowych rezerw	38	-
Wykorzystanie rezerw	(31)	-
Przeniesienie do krótkoterminowych	-	-
Stan na koniec okresu	38	31

Nota 30 A

ZMIANA STANU KRÓTKOTERMINOWEJ REZERWY NA ODPRAWY EMERYTALNO-RENTOWE	01.01.2011- 31.12.2011r.	01.01.2010- 31.12.2010r.
Stan na początek okresu	58	2
Utworzenie rezerwy	31	58
Wykorzystanie rezerw	(56)	(21)
Rozwiązanie rezerw	-	-
Przeniesienie z długoterminowych	1	19
Stan na koniec okresu	34	58

Nota 30 B

ZMIANA STANU KRÓTKOTERMINOWEJ REZERWY NA NAGRODY JUBILEUSZOWE	01.01.2011- 31.12.2011r.	01.01.2010- 31.12.2010r.
Stan na początek okresu	112	57
Utworzenie rezerwy	61	112
Wykorzystanie rezerw	(106)	(58)
Rozwiązanie rezerw	-	-
Przeniesienie z długoterminowych	-	1
Stan na koniec okresu	67	112

Nota 30 C

ZMIANA STANU KRÓTKOTERMINOWEJ REZERWY NA ODPRAWY POŚMIERTNE	01.01.2011- 31.12.2011r.	01.01.2010- 31.12.2010r.
Stan na początek okresu	8	8
Utworzenie dodatkowych rezerw	9	-
Rozwiązanie niewykorzystanych rezerw	-	-
Wykorzystanie rezerw	(8)	-
Przeniesienie z długoterminowych	-	-
Stan na koniec okresu	9	8

GRUPA KAPITAŁOWA BIPROMET S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2011 roku

Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające

(wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

STRUKTURA CZASOWA ŁĄCZNEJ KWOTY REZERW	31.12.2011r.	31.12.2010r.
Długoterminowe	642	553
Krótkoterminowe	110	178
Razem	752	731

Główne założenia przyjęte przez aktuarium na dzień bilansowy są następujące:

ZAŁOŻENIA AKTUARIALNE	31.12.2011r.	31.12.2010r.
Stopa dyskontowa (%)	5,8	4,9
Przewidywany wskaźnik inflacji (%)	3,1	2,5
Wskaźnik rotacji/mobilności pracowników (%)	11	13
Przewidywana stopa wzrostu wynagrodzeń (%)	4,5	4

47. Pozostałe rezerwy**Nota 31A**

ZMIANA DŁUGOTERMINOWEJ REZERWY NA NAPRAWY GWARANCYJNE	01.01.2011- 31.12.2011r.	01.01.2010- 31.12.2010r.
Stan na początek okresu	744	1 964
Utworzenie dodatkowych rezerw	232	742
Rozwiązanie niewykorzystanych rezerw	(312)	(330)
Wykorzystanie rezerw	(154)	(637)
Przeniesienie do krótkoterminowych	-	(995)
Stan na koniec okresu	510	744

Nota 31 B

ZMIANA STANU POZOSTAŁYCH REZERW DŁUGOTERMINOWYCH	01.01.2011- 31.12.2011r.	01.01.2010- 31.12.2010r.
Stan na początek okresu	515	-
Utworzenie rezerw	-	515
Rozwiązanie niewykorzystanych rezerw	-	-
Wykorzystanie rezerw	-	-
Przeniesienie z długoterminowych	-	-
Stan na koniec okresu	515	515

Nota 32 A

ZMIANA STANU KRÓTKOTERMINOWEJ REZERWY NA NAPRAWY GWARANCYJNE	01.01.2011- 31.12.2011r.	01.01.2010- 31.12.2010r.
Stan na początek okresu	1 213	899
Utworzenie dodatkowych rezerw	44	265
Rozwiązanie niewykorzystanych rezerw	(309)	(12)
Wykorzystanie rezerw	(500)	(934)
Przeniesienie z długoterminowych	-	995
Stan na koniec okresu	448	1 213

GRUPA KAPITAŁOWA BIPROMET S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2011 roku

Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające

(wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

Nota 32 B

ZMIANA STANU POZOSTAŁYCH REZERW KRÓTKOTERMINOWYCH	01.01.2011- 31.12.2011r.	01.01.2010- 31.12.2010r.
Stan na początek okresu	56	11
Utworzenie dodatkowych rezerw	-	56
Rozwiązanie niewykorzystanych rezerw	-	(11)
Wykorzystanie rezerw	-	-
Przeniesienie z długoterminowych	-	-
Stan na koniec okresu	56	56

STRUKTURA CZASOWA ŁĄCZNEJ KWOTY REZERW	31.12.2011r.	31.12.2010r.
Długoterminowe	1 025	1 259
Krótkoterminowe	504	1 269
Razem	1 529	2 528

48. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe (krótkoterminowe):

Nota 33 A

ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	31.12.2011r.	31.12.2010r.
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności do 12 m-cy	18 276	4 134
Zobowiązania z tytułu kaucji dotyczących umów o budowę	2 424	2 864
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń z umów cywilnoprawnych	298	245
Zobowiązania wobec pracowników z tytułu wynagrodzeń	610	480
Zobowiązania z tytułu zakupu środków trwałych	32	30
Zobowiązania z tytułu kaucji zabezpieczających z tytułu wynajmu	179	188
Zobowiązania krótkoterminowe, razem	21 819	7 941

Nota 33 B

POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA NIEFINANSOWE	31.12.2011r.	31.12.2010r.
Zaliczki otrzymane na dostawy	6 892	3 289
Zobowiązania z tytułu podatków i ceł	4 284	1 022
Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń	863	665
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych (CIT)	-	40
Pozostałe zobowiązania	157	75
Pozostałe zobowiązania niefinansowe, razem	12 196	5 091

GRUPA KAPITAŁOWA BIPROMET S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2011 roku

Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające

(wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

Nota 33 C

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE (struktura walutowa)	31.12.2011r.	31.12.2010r.
a) w walucie polskiej	28 485	13 014
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na PLN)	5 530	18
b1. jednostka/waluta tys. / EUR	1 196	-
tys. PLN	5 281	-
b2. jednostka/waluta tys. / USD	-	-
tys. PLN	-	-
b3. pozostałe waluty w tys. PLN	249	18
Zobowiązania krótkoterminowe, razem	34 015	13 032

49. Krótkoterminowe bierne rozliczenia międzyokresowe**Nota 34**

KRÓTKOTERMINOWE BIERNE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	31.12.2011r.	31.12.2010r.
a) bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów	1 655	877
- krótkoterminowe (wg tytułów)	-	-
- z tytułu niezafakturowanych kosztów usług	1	9
- z tytułu niewykorzystanych urlopów	525	370
- z tytułu premii pracowniczych	290	24
- z tytułu badania bilansu i usług aktuarialnych	55	68
- z tytułu kosztów zakończenia kontraktu	728	406
- pozostałe	56	-
b) rozliczenia międzyokresowe przychodów	17 227	3 963
- długoterminowe (wg tytułów)	-	-
- inne	-	-
- krótkoterminowe (wg tytułów)	17 227	3 963
- otrzymane zaliczki na poczet przyszłych świadczeń	-	-
- wycena kontraktów - korekta przychodów	17 102	3 865
- rezerwa na straty na kontraktach	125	98
Krótkoterminowe bierne rozliczenia międzyokresowe, razem	18 882	4 840

Pracownikom Spółek Grupy przysługuje prawo do urlopów na warunkach określonych w przepisach Kodeksu Pracy. Grupa uznaje koszt urlopów pracowniczych na bazie memoriałowej, stosując metodę zobowiązań na koniec roku. Zobowiązanie z tytułu urlopów pracowniczych ustalane jest w oparciu o różnicę pomiędzy faktycznym stanem wykorzystania urlopów przez pracowników a stanem jaki wynikałby z wykorzystania proporcjonalnego do upływu czasu. Kalkulacja prowadzona jest w oparciu o indywidualne dane pracownika dotyczące wynagrodzenia i liczby dni niewykorzystanego urlopu.

50. Informacje dotyczące umów o usługę budowlaną

Poniższa tabela przedstawia skutki wyceny umów o usługę budowlaną, w tym przychody oraz koszty realizowanych umów za rok zakończony 31 grudnia 2011 oraz za rok zakończony 31 grudnia 2010, jak również kwoty należne zamawiającym oraz kwoty należne od zamawiających z tytułu prac wynikających z realizowanych umów na dzień 31 grudnia 2011 oraz na dzień 31 grudnia 2010.

GRUPA KAPITAŁOWA BIPROMET S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2011 roku

Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające

(wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

	<i>31 grudnia 2011</i>	<i>31 grudnia 2010</i>
Poniesione koszty umów	112 597	31 842
Ujęte zyski pomniejszone o ujęte straty	14 926	6 032
Przychody obliczone wg stopnia zaawansowania wykonanej umowy	127 523	37 874
Należności uwarunkowane wykonaniem umowy (faktury częściowe)	139 152	39 228
Niedofakturowanie/przefakturowanie	(11 629)	(1 354)
Kwota brutto należna zamawiającym z tyt. prac wynikających z umowy (pasywa)	(17 102)	(3 865)
Kwota brutto należna od zamawiających z tyt. prac wynikających z umowy (aktywa)	5 473	2 511
Saldo	(11 629)	(1 354)
Rezerwa na straty	(125)	(98)
Zaliczki otrzymane	(6 892)	(3 289)

Otrzymane zaliczki na poczet umów o budowę są prezentowane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji: krótkoterminowe zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania (nota 33B). Zaliczki nie są kompensowane z kwotą brutto należną od zamawiających z tytułu prac wynikających z umowy - kwota ta jest prezentowana w aktywach.

51. Informacje o podmiotach powiązanych

Transakcje z podmiotami powiązanymi zawarte w 2010 i 2011 roku oraz wysokość nierozliczonych sald należności i zobowiązań z tymi podmiotami na dzień 31 grudnia 2010 i 2011 roku zostały zaprezentowane poniżej.

Nota 35

<i>Podmiot powiązany</i>		<i>Sprzedaż na rzecz podmiotów powiązanych</i>	<i>Zakupy od podmiotów powiązanych</i>	<i>Należności od podmiotów powiązanych</i>	<i>Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych</i>
Jednostka dominująca:					
KGHM Polska Miedź S.A.	2011	25 663	80	5 451	3 190
	2010	4 814	82	4 238	–
Jednostki zależne:					
PBK S.A.	2011	652	3 708	76	1 752
	2010	1 213	58	96	4
Bipromet-Ecosystem sp. z o.o.	2011	72	5	7	9
	2010	92	–	–	9
Pozostałe podmioty powiązane:					
PHP MERCUS sp. z o.o.	2011	29	19	–	1
	2010	–	–	–	–
INTERFERIE S.A.	2011	–	1	–	–
	2010	–	–	–	–

*Podmiot dominujący Grupy Kapitałowej KGHM Polska Miedź S.A. w skład której wchodzi Grupa Bipromet

GRUPA KAPITAŁOWA BIPROMET S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2011 roku

Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające

(wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

52. Informacje o wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych

Poniższa tabela przedstawia wynagrodzenie podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych wypłacone lub należne za rok zakończony dnia 31 grudnia 2011 roku i 31 grudnia 2010 roku w podziale na rodzaje usług:

RODZAJ USŁUGI	31.12.2011r.	31.12.2010r.
Obowiązkowe badanie sprawozdania finansowego*	105	87
Inne usługi poświadczające	-	-
Usługi doradztwa podatkowego**	50	-
Razem	155	87

* odnosi się do Ernst&Young Audit sp. z o.o.

** odnosi się do Ernst&Young Business Advisory sp.z o.o. i wspólnicy sp.k.

53. Należności i zobowiązania warunkowe**Nota 36 A**

NALEŻNOŚCI WARUNKOWE	31.12.2011r.	31.12.2010r.
Od pozostałych jednostek:	3 219	4 039
- z tytułu otrzymanych gwarancji i poręczeń	2 799	2 307
- z tytułu otrzymanych weksli jako zabezpieczenie	420	1 732

Należności warunkowe z tytułu udzielonych gwarancji i poręczeń obejmują głównie gwarancje wystawione przez banki oraz weksle stanowiące zabezpieczenie roszczeń Grupy w stosunku do tych podmiotów z tytułu wykonywanych kontraktów.

Nota 36 B

ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE	31.12.2011r.	31.12.2010r.
Na rzecz pozostałych jednostek:	11 473	12 354
-z tytułu udzielonych gwarancji i poręczeń	10 471	9 698
- z tytułu wystawionych weksli jako zabezpieczenie	1 002	2 656

Zobowiązania warunkowe z tytułu udzielonych gwarancji i poręczeń na rzecz pozostałych jednostek to przede wszystkim gwarancje wystawione przez banki na rzecz kontrahentów spółek Grupy na zabezpieczenie ich roszczeń w stosunku do spółek Grupy z tytułu wykonywanych kontraktów.

GRUPA KAPITAŁOWA BIPROMET S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2011 roku

Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające

(wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

54. Struktura zatrudnienia

Przeciętne zatrudnienie w Grupie Bipromet w roku zakończonym dnia 31 grudnia 2011 roku i 31 grudnia 2010 roku kształtowało się następująco:

	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2011</i>	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2010</i>
Zarząd Jednostki Dominującej	2	2
Zarządy Jednostek z Grupy	3	4
Administracja	7,5	8
Dział sprzedaży	2	2
Pion produkcji	177,2	161,5
Pozostali	39	40
Razem	230,7	217,5

55. Majątek Socjalny oraz zobowiązania ZFŚS

Ustawa z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych z późniejszymi zmianami stanowi, że Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych tworzą pracodawcy zatrudniający powyżej 20 pracowników na pełne etaty. Spółki grupy tworzą taki fundusz i dokonują okresowych odpisów w wysokości odpisu podstawowego. Celem Funduszu jest finansowanie działalności socjalnej oraz pozostałych kosztów socjalnych.

Grupa skompensowała aktywa Funduszu ze swoimi zobowiązaniami wobec Funduszu ponieważ aktywa te nie stanowią oddzielnych aktywów Spółki. W związku z powyższym, saldo netto na dzień 31 grudnia 2011 roku wynosi: zero.

Tabele poniżej przedstawiają analitykę aktywów, zobowiązań oraz kosztów Funduszu.

ZFŚS	Rok zakończony 31 grudnia 2011r.	Rok zakończony 31 grudnia 2010r.
Środki pieniężne	27	18
Pożyczki udzielone pracownikom	46	71
Zobowiązania z tytułu Funduszu	73	90
Saldo po skompensowaniu	-	1

ODPISY NA ZFŚS	Rok zakończony 31 grudnia 2011r.	Rok zakończony 31 grudnia 2010r.
Odpisy na Fundusz w okresie obrotowym	240	220

GRUPA KAPITAŁOWA BIPROMET S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2011 roku

Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające

(wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

56. Wynagrodzenie wyższej kadry kierowniczej

Wynagrodzenie wypłacone lub należne członkom Zarządu oraz członkom Rady Nadzorczej jednostki dominującej:

WYNAGRODZENIE ZARZĄDU I RADY NADZORCZEJ	Rok zakończony 31 grudnia 2011r.	Rok zakończony 31 grudnia 2010r.
Zarząd jednostki dominującej	817	925
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze (wynagrodzenia i narzuty)	817	925
Nagrody jubileuszowe	-	-
Świadczenia po okresie zatrudnienia	-	-
Świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy	-	-
Rada Nadzorcza jednostki dominującej	90	90
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze (wynagrodzenia i narzuty)	90	90
Nagrody jubileuszowe	-	-
Świadczenia po okresie zatrudnienia	-	-
Świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy	-	-
Razem	907	1 015

Dodatkowo wskazać należy, iż:

- Członkowie Zarządu Spółki Dominującej – Pan Tadeusz Baj oraz Pan Marek Kacprowicz w związku z pełnieniem funkcji w Radzie Nadzorczej spółki zależnej Bipromet Ecosystem sp. z o.o. uzyskali z tego tytułu w 2011 r. wynagrodzenie w wysokości:

Tadeusz Baj – 8,4 tys. PLN

Marek Kacprowicz – 7,2 tys. PLN

- Członkowie Zarządu Spółki Dominującej – Pan Tadeusz Baj oraz Pan Marek Kacprowicz w związku z pełnieniem funkcji w Radzie Nadzorczej spółki zależnej Przedsiębiorstwo Budowlane Katowice S.A. uzyskali z tego tytułu w 2011 r. wynagrodzenie w wysokości:

Tadeusz Baj – 18 tys. PLN

Marek Kacprowicz – 18 tys. PLN

Pożyczka udzielona członkom Zarządu i Rady Nadzorczej

W bieżącym i poprzednim roku obrotowym Grupa nie udzielała pożyczek i świadczeń o podobnym charakterze osobom wchodzącym w skład Zarządu i Rady Nadzorczej.

Wynagrodzenie wypłacone lub należne pozostałym członkom głównej kadry kierowniczej jednostki dominującej

WYNAGRODZENIE GŁÓWNEJ KADRY KIEROWNICZEJ	Rok zakończony 31 grudnia 2011r.	Rok zakończony 31 grudnia 2010r.
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze (wynagrodzenia i narzuty)	1 648	1 319
Nagrody jubileuszowe	3	-
Świadczenia po okresie zatrudnienia	-	-
Świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy	-	-
Łączna kwota wynagrodzenia wypłaconego głównej kadrze kierowniczej (z wyjątkiem członków Zarządu i Rady Nadzorczej)	1 651	1 319

GRUPA KAPITAŁOWA BIPROMET S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2011 roku

Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające

(wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

57. Poniesione i planowane nakłady inwestycyjne

Nakłady inwestycyjne poniesione w 2011 roku wyniosły: 5 441 tys. PLN, w tym na zakup majątku trwałego: 2 014 tys. PLN

W ciągu 12 miesięcy, począwszy od 1 stycznia 2012 roku Grupa przewiduje poniesienie nakładów inwestycyjnych na aktywa trwałe w wysokości około 1 500 tys. PLN.

30 grudnia 2011 roku Bipromet S.A. podpisała notarialnie warunkową (w stosunku do przedmiotowej nieruchomości została zawarta umowa najmu, która przewiduje prawo pierwokupu dla dzierżawcy) umowę zakupu nieruchomości gruntowej z budynkiem hali warsztatowej na kwotę 1 200 tys. PLN.

Spółki Grupy nie poniosły nakładów inwestycyjnych na ochronę środowiska naturalnego w 2011 roku i w 2010 roku, ani nie przewidują poniesienia nakładów inwestycyjnych na ochronę środowiska w kolejnych 12 miesiącach po dniu bilansowym.

58. Zarządzanie ryzykiem finansowym

Do głównych instrumentów finansowych, z których korzysta Grupa należą:

- kredyty bankowe
- umowy leasingu finansowego i dzierżawy
- środki pieniężne i lokaty krótkoterminowe

Głównym celem tych instrumentów jest pozyskanie środków finansowych na działalność Grupy. Grupa posiada też inne instrumenty finansowe, takie jak należności i zobowiązania z tytułu dostaw i usług, które powstają bezpośrednio w toku prowadzonej przez nią działalności.

a) ryzyko kredytowe

Ryzyko kredytowe jest to ryzyko poniesienia przez Grupę strat finansowych na skutek niewypełnienia przez kontrahenta będącego stroną instrumentu finansowego swoich kontraktowych zobowiązań. Ryzyko kredytowe jest głównie związane z należnościami Grupy od klientów oraz inwestycjami finansowymi. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty są lokowane w instytucjach finansowych o wysokiej wiarygodności finansowej.

Poniższa tabela przedstawia maksymalną ekspozycję Grupy na ryzyko kredytowe:

	31.12.2011r.	31.12.2010r.
Należności długoterminowe	1 011	1 300
Należności krótkoterminowe	34 197	12 360
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	18 150	6 763

Grupa nie jest narażona na duże ryzyko kredytowe z tytułu znaczącej koncentracji sprzedaży i należności. Ponadto, dzięki bieżącemu monitorowaniu stanów należności, narażenie Grupy na ryzyko nieściągalnych należności jest nieznaczne.

GRUPA KAPITAŁOWA BIPROMET S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2011 roku

Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające

(wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

b) ryzyko rynkowe

Ryzyko rynkowe jest związane z zajściem zmian w zakresie popytu, podaży oraz cen a także innych czynników, które wpłyną na wyniki Grupy lub wartość posiadanych aktywów (takich jak kursy walut zagranicznych, stopy procentowe, cena kapitału). Celem zarządzania ryzykiem rynkowym jest utrzymania ekspozycji na to ryzyko w akceptowalnych ramach, przy jednoczesnej optymalizacji zwrotu z ryzyka.

ryzyko stopy procentowej

Ekspozycja Grupy na zmiany stóp procentowych dotyczy głównie środków pieniężnych, ekwiwalentów środków pieniężnych jak również kredytów bankowych i pozostałych zobowiązań opartych na zmiennej stopie procentowej bazującej na WIBOR + marża. Grupa nie zabezpiecza się przed ryzykiem zmian stóp procentowych. Działania dotyczące ograniczenia ryzyka zmian stóp procentowych obejmują bieżące monitorowanie sytuacji na rynku pieniężnym.

ryzyko kursowe

Najistotniejszą pozycją narażoną na ryzyko kursowe są należności z tytułu dostaw i usług. Poniższa tabela przedstawia maksymalną ekspozycję Grupy na ryzyko zmiany kursów walutowych poprzez prezentację należności w podziale według walut, w których są one denominowane:

Dane w tys. EUR	31.12.2011r.	31.12.2010r.
Należności z tytułu dostaw i usług	567	1 012

Poniższa tabela przedstawia wrażliwość wyniku finansowego brutto w związku ze zmianą wartości godziwej zobowiązań pieniężnych na racjonalnie możliwe wahania kursu euro przy założeniu niezmienności innych czynników

	Wzrost/ spadek kursu waluty	Wpływ na wynik finansowy brutto
31 grudnia 2011 – EUR	+ 0,30 zł/gr	170
	- 0,30 zł/gr	(170)
31 grudnia 2010 – EUR	+ 0,30 zł/gr	(304)
	- 0,30 zł/gr	304

d) ryzyko utraty płynności finansowej

Grupa Kapitałowa jest narażona na ryzyko utraty płynności finansowej rozumianej jako zdolność terminowego regulowania zobowiązań.

W Grupie Kapitałowej w roku 2011 jaki i w roku poprzednim jedynie Spółka zależna Przedsiębiorstwo Budowlane Katowice S.A. korzysta z kredytu w rachunku bieżącym.

Tabela poniżej przedstawia zobowiązania finansowe Grupy na dzień 31 grudnia 2011 roku oraz na dzień 31 grudnia 2010 według daty zapadalności na podstawie umownych niezdyskontowanych płatności.

GRUPA KAPITAŁOWA BIPROMET S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2011 roku

Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające

(wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

Umowne terminy wymagalności dla zobowiązań finansowych wg stanu na 31 grudnia 2011 r.

Zobowiązania finansowe	Poniżej 3 miesięcy	od 3 do 12 miesięcy	od 1 roku do 5 lat	Powyżej 5 lat	Razem (bez dyskonta)	Wartość bilansowa
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	17 555	408	345	-	18 308	18 308
Kaucje z tytułu umów o budowę – krótkoterminowe	2 104	320	-	-	2 424	2 424
Kaucje z tytułu umów o budowę – długoterminowe	-	-	2 982	415	3 397	3 397
Umowy leasingu finansowego	30	67	165	-	262	262
Kaucje z tytułu wynajmu	-	179	-	-	179	179
Kredyty i pożyczki	-	744	-	-	744	744
Razem	19 689	1 718	3 492	415	25 314	24 808

Umowne terminy wymagalności dla zobowiązań finansowych wg stanu na 31 grudnia 2010 r.

Zobowiązania finansowe	Poniżej 3 miesięcy	od 3 do 12 miesięcy	od 1 roku do 5 lat	Powyżej 5 lat	Razem (bez dyskonta)	Wartość bilansowa
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	4 086	78	-	-	4 164	4 164
Kaucje z tytułu umów o budowę – krótkoterminowe	1 217	1 647	-	-	2 864	2 864
Kaucje z tytułu umów o budowę – długoterminowe	-	-	528	10	538	473
Umowy leasingu finansowego	30	73	147	-	250	250
Pozostałe zobowiązania finansowe	-	-	179	-	179	179
Kredyty i pożyczki	-	509	-	-	509	509
Razem	5 333	2 307	854	10	8 504	8 439

59. Informacje dotyczące głównych klientów

PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY WEDŁUG KLIENTÓW		01.01.2011-31.12.2011r.		01.01.2010-31.12.2010r.	
		kwota	Udział	kwota	Udział
Segment A	KGHM Polska Miedź S.A.	25 663	23,1%	6 299	16,5%
Segment A	Arcelor Mittal Poland S.A.	37 500	33,7%	-	-
Segment A	Polimex Mostostal S.A.	-	-	7 446	19,5%
Segment A	Urząd Miasta Katowice	-	-	4 903	12,9%
Segment A	Ingot sp. z o.o.	12 877	11,6%	-	-
Pozostali Klienci		35 188	31,6%	16 166	51,1%
Przychody netto ze sprzedaży według klientów		111 228	100%	34 814	100%

GRUPA KAPITAŁOWA BIPROMET S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2011 roku

Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające

(wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

60. Instrumenty finansowe

Poniższa tabela przedstawia porównanie wartości bilansowych i wartości godziwych wszystkich instrumentów finansowych Grupy, w podziale na poszczególne klasy i kategorie aktywów i zobowiązań.

Lp.	KLASY INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH	Kategoria zgodnie z MSR 39	wartość bilansowa 31.12.2011r.	wartość godziwa 31.12.2011r.
1.	Dłużne papiery wartościowe		-	-
2.	Udziały, akcje i certyfikaty inwestycyjne notowane		-	-
3.	Udziały i akcje nienotowane	DDS****	26	26
4.	Udziały i jednostki uczestnictwa w Funduszach Inwestycyjnych		-	-
5.	Należności z tytułu dostaw i usług (netto)	PiN **	28 172	28 172
6.	Lokaty i środki pieniężne	PiN **	18 150	18 150
7.	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty o ograniczonej możliwości dysponowania dla okresu powyżej 12 miesięcy	WwWGpWF*	419	419
8.	Pozostałe aktywa finansowe (netto)	PiN**	1 499	1 499
9.	Wbudowane instrumenty pochodne		-	-
10.	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	PZFwgZK***	18 276	18 276
11.	Kredyty i pożyczki zaciągnięte	PZFwgZK***	744	744
12.	Pozostałe zobowiązania finansowe	PZFwgZK***	5 788	5 788

Lp.	KLASY INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH	Kategoria zgodnie z MSR 39	wartość bilansowa 31.12.2010r.	wartość godziwa 31.12.2010r.
1.	Dłużne papiery wartościowe		-	-
2.	Udziały, akcje i certyfikaty inwestycyjne notowane		-	-
3.	Udziały i akcje nienotowane	DDS****	30	30
4.	Udziały i jednostki uczestnictwa w Funduszach Inwestycyjnych		-	-
5.	Należności z tytułu dostaw i usług (netto)	PiN **	10 115	10 115
6.	Lokaty i środki pieniężne	PiN **	6 763	6 763
7.	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty o ograniczonej możliwości dysponowania dla okresu powyżej 12 miesięcy	WwWGpWF*	419	419
8.	Pozostałe aktywa finansowe (netto)	PiN**	2 284	2 284
9.	Wbudowane instrumenty pochodne		-	-
10.	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	PZFwgZK***	4 134	4 134
11.	Kredyty i pożyczki zaciągnięte	PZFwgZK***	509	509
12.	Pozostałe zobowiązania finansowe	PZFwgZK***	3 796	3 796

Użyte skróty:

WwWGpWF – Aktywa/ zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy,

PiN – Pożyczki i należności,

DDS – Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży,

PZFwgZK – Pozostałe zobowiązania finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu

GRUPA KAPITAŁOWA BIPROMET S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2011 roku

Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające

(wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

Grupa nie jest w stanie wiarygodnie ustalić wartości godziwej posiadanych udziałów i akcji w spółkach nienotowanych na aktywnych rynkach, zaklasyfikowanych do kategorii aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży. W sprawozdaniu z sytuacji finansowej Grupy ta grupa aktywów wyceniania jest według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu utraty wartości.

Na dzień 31 grudnia 2011 roku i 31 grudnia 2010 roku wartość godziwa środków pieniężnych i ich ekwiwalentów, należności, krótkoterminowych aktywów finansowych oraz pozostałych zobowiązań finansowych zbliżona jest do ich wartości bilansowej ze względu na krótki okres zapadalności tych instrumentów finansowych.

GRUPA KAPITAŁOWA BIPROMET S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2011 roku

Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające

(wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

INSTRUMENTY FINANSOWE UZGODNIENIE KATEGORII I KLAS - WARTOŚĆ BILANSOWA NA DZIEŃ 31.12.2011 r.

Pozycje bilansowe

Lp.	Klasy instrumentów finansowych	Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez zysk lub stratę	Pożyczki i należności finansowe	Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez zysk lub stratę	Pozostałe zobowiązania finansowe		Instrumenty zabezpieczające	Ogółem
							Zobowiązania finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu	Zobowiązania finansowe z tytułu faktoringu, oraz zobowiązania wyłączone z zakresu MSR 39		
1.	Dłużne papiery wartościowe									
2.	Udziały, akcje i certyfikaty inwestycyjne notowane									
3.	Udziały i akcje nienotowane	26								26
4.	Udziały i jednostki uczestnictwa w Funduszach Inwestycyjnych									
5.	Należności z tytułu dostaw i usług (netto)				28 172					28 172
6.	Lokaty i środki pieniężne				18 150					18 150
7.	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty o ograniczonej możliwości dysponowania dla okresu powyżej 12 miesięcy			419						419
8.	Pozostałe aktywa finansowe (netto)				1 499					1 499
9.	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług						(18 276)			(18 276)
10.	Kredyty i pożyczki zaciągnięte						(744)			(744)
11.	Pozostałe zobowiązania finansowe						(5 526)	(262)		(5 788)
12.	Ogółem	26		419	47 821		(24 546)	(262)		23 458

Załączone noty stanowią integralną część niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

GRUPA KAPITAŁOWA BIPROMET S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2011 roku

Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające

(wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

INSTRUMENTY FINANSOWE UZGODNIENIE KATEGORII I KLAS – WARTOŚĆ BILANSOWA NA DZIEŃ 31.12.2010 r.

Pozycje bilansowe

Lp.	Klasy instrumentów finansowych	Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez zysk lub stratę	Pożyczki i należności finansowe	Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez zysk lub stratę	Pozostałe zobowiązania finansowe		Instrumenty zabezpieczające	Ogółem
							Zobowiązania finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu	Zobowiązania finansowe z tytułu factoringu, oraz zobowiązania wyłączone z zakresu MSR 39		
1.	Dłużne papiery wartościowe									
2.	Udziały, akcje i certyfikaty inwestycyjne notowane									
3.	Udziały i akcje nienotowane	30								30
4.	Udziały i jednostki uczestnictwa w Funduszach Inwestycyjnych									
5.	Należności z tytułu dostaw i usług (netto)				10 115					10 115
6.	Lokaty i środki pieniężne				6 763					6 763
7.	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty o ograniczonej możliwości dysponowania dla okresu powyżej 12 miesięcy			419						419
8.	Pozostałe aktywa finansowe (netto)				2 284					2 284
9.	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług						(4 134)			(4 134)
10.	Kredyty i pożyczki zaciągnięte						(509)			(509)
11.	Pozostałe zobowiązania finansowe						(3 546)	(250)		(3 796)
12.	Ogółem	30		419	19 162		(8 189)	(250)		11 172

Załączone noty stanowią integralną część niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

GRUPA KAPITAŁOWA BIPROMET S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2011 roku

Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające

(wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

Pozycje przychodów, kosztów, zysków i strat ujęte w zysku lub stracie w podziale na kategorie instrumentów finansowych za okres obrotowy od 01.01. – 31.12.2011 r.

Lp.	Treść	Aktywa finansowe				Zobowiązania finansowe			Instrumenty zabezpieczające	Ogółem
		Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności	Pożyczki i należności (należności z tyt. dostaw i usług, środki pieniężne i ich ekwiwalenty, pozostałe należności finansowe)	Aktywa / zobowiązania finansowe wycenianie w wartości godziwej przez zysk lub stratę	Zobowiązania finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu (zobowiązania z tyt. dostaw i usług, kredyty, pożyczki, inne zobowiązania finansowe)	Zobowiązania finansowe z tytułu faktoringu oraz zobowiązania wyłączone z zakresu MSR 39 (zobowiązania z tyt. leasingu)	Zobowiązania finansowe wycenianie w wartości godziwej przez zysk lub stratę		
1.	Przychody z tytułu odsetek				474					474
2.	Koszty z tytułu odsetek					(367)	(24)			(391)
3.	Zyski z tytułu różnic kursowych					210				210
4.	Straty z tytułu różnic kursowych									
5.	Zyski z tytułu wyceny długoterminowych zobowiązań finansowych									
6.	Straty z tytułu wyceny długoterminowych zobowiązań finansowych									
7.	Utworzenie odpisów aktualizujących			(1 558)						(1 558)
8.	Odwrocenie odpisów aktualizujących			29						29
9.	Zyski z tytułu wyceny do wartości godziwej									
10.	Straty z tytułu wyceny do wartości godziwej									
11.	Zysk ze zbycia instrumentów finansowych									
12.	Strata ze zbycia instrumentów finansowych									
13.	Ogółem (zysk/strata netto)			(1 529)	474	(157)	(24)			(1 236)

Załączone noty stanowią integralną część niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

GRUPA KAPITAŁOWA BIPROMET S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2011 roku

Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające

(wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

Pozycje przychodów, kosztów, zysków i strat ujęte w zysku lub stracie w podziale na kategorie instrumentów finansowych za okres obrotowy od 01.01. – 31.12.2010 r.

Lp.	Treść	Aktywa finansowe				Zobowiązania finansowe			Instrumenty zabezpieczające	Ogółem
		Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności	Pożyczki i należności (należności z tyt. dostaw i usług, środki pieniężne i ich ekwiwalenty, pozostałe należności finansowe)	Aktywa / zobowiązania finansowe wycenianie w wartości godziwej przez zysk lub stratę	Zobowiązania finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu (zobowiązania z tyt. dostaw i usług, kredyty, pożyczki, inne zobowiązania finansowe)	Zobowiązania finansowe z tytułu faktoringu oraz zobowiązania wyłączone z zakresu MSR 39 (zobowiązania z tyt. leasingu)	Zobowiązania finansowe wycenianie w wartości godziwej przez zysk lub stratę		
1.	Przychody z tytułu odsetek				151					151
2.	Koszty z tytułu odsetek					(243)	(31)			(274)
3.	Zyski z tytułu różnic kursowych									
4.	Straty z tytułu różnic kursowych					(189)				(189)
5.	Zyski z tytułu wyceny długoterminowych zobowiązań finansowych									
6.	Straty z tytułu wyceny długoterminowych zobowiązań finansowych									
7.	Utworzenie odpisów aktualizujących			(405)						(405)
8.	Odwrócenie odpisów aktualizujących			83						83
9.	Zyski z tytułu wyceny do wartości godziwej									
10.	Straty z tytułu wyceny do wartości godziwej									
11.	Zysk ze zbycia instrumentów finansowych	219								219
12.	Strata ze zbycia instrumentów finansowych									
13.	Ogółem (zysk/strata netto)	219		322	151	(432)	(31)			(415)

GRUPA KAPITAŁOWA BIPROMET S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2011 roku

Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające

(wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

61. Zarządzanie kapitałem

Głównym celem zarządzania kapitałem Grupy jest utrzymanie dobrego ratingu kredytowego i bezpiecznych wskaźników kapitałowych, które wspierałyby działalność operacyjną Grupy i zwiększały wartość dla jej akcjonariuszy.

Grupa zarządza strukturą kapitałową i w wyniku zmian warunków ekonomicznych wprowadza do niej zmiany. W celu utrzymania lub skorygowania struktury kapitałowej, Grupa może zmienić wypłatę dywidendy dla akcjonariuszy, zwrócić kapitał akcjonariuszom lub wyemitować nowe akcje. W roku zakończonym dnia 31 grudnia 2011 roku i 31 grudnia 2010 roku nie wprowadzono żadnych zmian do celów, zasad i procesów obowiązujących w tym obszarze.

Grupa monitoruje stan kapitałów stosując wskaźnik dźwigni, który jest liczony jako stosunek zadłużenia netto do sumy kapitałów powiększonych o zadłużenie netto. Do zadłużenia netto Grupa wlicza oprocentowane kredyty i pożyczki i inne źródła finansowania, zobowiązania z tytułu dostaw i usług i inne zobowiązania, pomniejszone o środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych. Kapitał obejmuje zamienne akcje uprzywilejowane, kapitał własny należny akcjonariuszom jednostki dominującej pomniejszony o kapitały rezerwowe z tytułu niezrealizowanych zysków netto.

	31 grudnia 2011r.	31 grudnia 2010r.
Oprocentowane kredyty i pożyczki	1 006	759
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	36 906	13 496
Minus środki pieniężne i ich ekwiwalenty	18 150	6 763
Zadłużenie netto	19 762	7 492
Zamienne akcje uprzywilejowane		
Kapitał własny	55 417	50 654
Kapitały rezerwowe z tytułu niezrealizowanych zysków netto		
Kapitał razem	55 417	50 654
Kapitał i zadłużenie netto		
Wskaźnik dźwigni	0,36	0,15

62. Zdarzenia następujące po dniu bilansowym

W dniu 7 lutego 2012 roku Bipromet S.A. nabyła nieruchomość gruntową z budynkiem hali warsztatowej, o której mowa w punkcie 57 niniejszego sprawozdania.

Poza opisanym powyżej zakupem nieruchomości, nie wystąpiły istotne zdarzenia po dniu bilansowym, które wymagałyby ujawnienia w jednostkowym sprawozdaniu finansowym za 2011 rok.

Katowice, dnia 16 marca 2012 roku

Tadeusz Baj
Prezes Zarządu

Marek Kacprowicz
Członek Zarządu

Jolanta Nowosielska
Prokurent - Główny Księgowy