

The logo for BIPROMET, featuring the word "BIPROMET" in white, bold, uppercase letters inside a red rectangular box.

BIPROMET

BIPROMET SPÓŁKA AKCYJNA

SPRAWOZDANIE FINANSOWE

ZA ROK ZAKOŃCZONY DNIA 31 GRUDNIA 2012 ROKU

WRAZ Z OPINIĄ NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Sprawozdanie z całkowitych dochodów	4
Sprawozdanie z sytuacji finansowej	5
Sprawozdanie z przepływów pieniężnych	6
Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	7
Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające	8
1. Informacje ogólne	8
2. Identyfikacja skonsolidowanego sprawozdania finansowego	8
3. Skład Zarządu Spółki	8
4. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego	9
5. Inwestycje Spółki	9
6. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach	9
6.1. Profesjonalny osąd	9
6.2. Niepewność szacunków	10
7. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego	10
7.1. Oświadczenie o zgodności	11
7.2. Waluta funkcjonalna i waluta sprawozdania finansowego	11
8. Zmiany stosowanych zasad rachunkowości	11
9. Nowe standardy i interpretacje, które zostały opublikowane, a nie weszły jeszcze w życie	11
10. Korekta błędów	13
11. Istotne zasady rachunkowości	13
11.1. Przeliczanie pozycji wyrażonych w walucie obcej	13
11.2. Rzeczowe aktywa trwałe	14
11.3. Nieruchomości inwestycyjne	15
11.4. Wartości niematerialne	15
11.5. Leasing	16
11.6. Utrata wartości niefinansowych aktywów trwałych	16
11.7. Koszty finansowania zewnętrznego	17
11.8. Udziały i akcje w jednostkach zależnych, stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach ..	17
11.9. Aktywa finansowe	17
11.10. Utrata wartości aktywów finansowych	18
11.11. Zapasy	19
11.12. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	20
11.13. Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych	20
11.14. Oprocentowane kredyty bankowe, pożyczki i papiery dłużne	20
11.15. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	20
11.16. Rezerwy	21
11.17. Odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe	21
11.18. Odprawy pośmiertne	21
11.19. Koszty napraw gwarancyjnych	22
11.20. Przychody	22
11.21. Podatki	23
11.22. Zysk netto na akcję	24
11.23. Sprawozdanie z całkowitych dochodów	24
11.24. Zmiany zasad sporządzania sprawozdania finansowego	24
12. Segmenty operacyjne	24
12.1. Przychody ze sprzedaży	27
13. Przychody i koszty	28

BIPROMET S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2012 roku
(w tysiącach PLN)

13.1. Pozostałe przychody operacyjne.....	28
13.2. Pozostałe koszty operacyjne.....	28
13.3. Przychody finansowe.....	28
13.4. Koszty finansowe	29
13.5. Koszty według rodzajów.....	29
13.6. Koszty amortyzacji i odpisy aktualizujące ujęte w zysku lub stracie.....	29
13.7. Koszty świadczeń pracowniczych	30
14. Składniki innych całkowitych dochodów	30
15. Podatek dochodowy	31
15.1. Obciążenie podatkowe	31
15.2. Uzgodnienie efektywnej stawki podatkowej	31
15.3. Odroczony podatek dochodowy	32
16. Działalność zaniechana.....	33
17. Majątek socjalny oraz zobowiązania ZFŚS	33
18. Zysk przypadający na jedną akcję	33
19. Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty	34
20. Rzeczowe aktywa trwałe	34
21. Leasing	37
21.1. Zobowiązania z tytułu leasingu operacyjnego – Spółka jako leasingobiorca	37
21.2. Zobowiązania z tytułu umów dzierżawy.....	37
22. Nieruchomości inwestycyjne	37
23. Wartości niematerialne.....	39
24. Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży.....	40
25. Udziały i akcje w jednostkach zależnych.....	40
26. Świadczenia pracownicze	40
26.1. Zobowiązania z tytułu świadczeń emerytalnych i podobnych.....	40
27. Zapasy	43
28. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności.....	43
28.1. Długoterminowe należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	43
28.2. Krótkoterminowe należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	43
29. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty.....	44
30. Kapitał podstawowy i kapitały zapasowe/ rezerwowe.....	45
30.1. Kapitał podstawowy	45
30.2. Kapitał zapasowy (nadwyżka ze sprzedaży akcji).....	46
30.3. Kapitał z aktualizacji wyceny.....	46
30.4. Niepodzielony wynik finansowy i ograniczenia w wypłacie dywidendy.....	46
31. Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki.....	46
32. Rezerwy	47
32.1. Zmiany stanu rezerw.....	47
32.2. Rezerwa na naprawy gwarancyjne	48
33. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	48
33.1. Długoterminowe zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	48
33.2. Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	48
34. Rozliczenia międzyokresowe.....	49
34.1. Rozliczenia międzyokresowe czynne	49
34.2. Rozliczenia międzyokresowe bierne.....	49
35. Informacje dotyczące umów o usługę budowlaną.....	49

36. Zobowiązania inwestycyjne.....	50
37. Zobowiązania i należności warunkowe	50
37.1. Sprawy sądowe.....	50
37.2. Rozliczenia podatkowe	51
38. Informacje o podmiotach powiązanych	51
38.1. Jednostka dominująca całej Grupy	52
38.2. Podmiot o znaczącym wpływie na Spółkę	52
38.3. Jednostka stowarzyszona	52
38.4. Wspólne przedsięwzięcie, w którym Spółka jest współnikiem	52
38.5. Warunki transakcji z podmiotami powiązanymi	52
38.6. Pożyczka udzielona członkowi Zarządu	52
38.7. Inne transakcje z udziałem członków Zarządu	52
38.8. Wynagrodzenie kadry kierowniczej Spółki.....	52
39. Informacje o wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych	53
40. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym	53
40.1. Ryzyko stopy procentowej	53
40.2. Ryzyko walutowe	54
40.3. Ryzyko cen towarów	54
40.4. Ryzyko kredytowe	54
40.5. Ryzyko związane z płynnością.....	54
41. Instrumenty finansowe	56
41.1. Wartości godziwe poszczególnych klas instrumentów finansowych	56
41.2. Pozycje przychodów, kosztów, zysków i strat ujęte w rachunku zysków i strat w podziale na kategorie instrumentów finansowych	60
41.3. Ryzyko stopy procentowej	62
42. Zarządzanie kapitałem.....	62
43. Struktura zatrudnienia.....	62
44. Zdarzenia następujące po dniu bilansowym.....	63

SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

za rok zakończony dnia 31 grudnia 2012 roku

	Nota	rok zakończony 31/12/2012	rok zakończony 31/12/2011 <i>(przekształcone)</i>
Działalność kontynuowana			
Przychody ze sprzedaży	12.1	58 472	90 996
Koszt własny sprzedaży	13.5	(45 429)	(77 539)
Zysk (strata) brutto na sprzedaży		13 043	13 457
Koszty sprzedaży	13.5	(390)	(462)
Koszty zarządu	13.5	(4 046)	(3 899)
Pozostałe przychody operacyjne	13.1	1 766	763
Pozostałe koszty operacyjne	13.2	(4 296)	(1 860)
Zysk (strata) na działalności operacyjnej		6 077	7 999
Przychody finansowe	13.3	1	20
Koszty finansowe	13.4	(290)	(280)
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		5 788	7 739
Podatek dochodowy	15.1	(1 998)	(1 601)
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		3 790	6 138
Działalność zaniechana			
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej		-	-
Zysk (strata) netto		3 790	6 138
Inne całkowite dochody			
Skutki aktualizacji majątku trwałego	14	284	370
Podatek dochodowy dotyczący innych całkowitych dochodów	15.1	(54)	(70)
Inne całkowite dochody (netto)		230	300
Całkowite dochody ogółem		4 020	6 438
Zysk (strata) na jedną akcję			
(w zł/gr na jedną akcję)		rok zakończony 31/12/2012	rok zakończony 31/12/2011 <i>(przekształcone)</i>
Z działalności kontynuowanej:	18		
Zwykły		0,61	0,99
Rozwodniony		0,61	0,99

SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

na dzień 31 grudnia 2012 roku

AKTYWA	Nota	Stan na 31/12/2012	Stan na 31/12/2011 (przekształcone)	Stan na 01/01/2011
Aktywa trwałe				
Rzeczowe aktywa trwałe	20	14 475	14 434	13 100
Wartości niematerialne	23	439	693	69
Nieruchomości inwestycyjne	22	36 091	34 066	31 191
Akcje, udziały w jednostkach zależnych	25	926	3 618	3 618
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	28.1	249	426	776
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	24	26	26	30
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	34.1	498	728	
Aktywa trwałe razem		52 704	53 991	48 784
Aktywa obrotowe				
Zapasy	27	166	36	96
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	28.2	21 888	30 569	9 532
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	29	10 814	18 133	6 560
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	34.1	5 569	5 019	836
Aktywa obrotowe razem		38 437	53 757	17 024
Aktywa razem		91 141	107 748	65 808
PASYWA				
Kapitał własny				
Kapitał podstawowy	30.1	627	627	627
Nadwyżka ze sprzedaży akcji	30.2	18 622	18 622	18 622
Kapitał z aktualizacji wyceny	30.3	18 989	18 759	18 459
Zyski zatrzymane		11 375	6 786	6 110
Zysk/(strata) netto		3 790	6 138	676
Razem kapitał własny		53 403	50 932	44 494
Zobowiązania długoterminowe				
Kredyty, pożyczki i inne źródła finansowania				
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	33.1	2 288	2 792	361
Zobowiązania z tytułu świadczeń emerytalnych i podobnych	26.1	663	453	329
Rezerwy na pozostałe zobowiązania i inne obciążenia	32	1 163	190	447
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	15.3	6 290	4 376	5 846
Zobowiązania długoterminowe razem		10 404	7 811	6 983
Zobowiązania krótkoterminowe				
Kredyty, pożyczki i inne źródła finansowania		-	-	5
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	33.2	19 033	30 035	8 183
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	33.2	149	-	40
Zobowiązania z tytułu świadczeń emerytalnych i podobnych	26.1	127	58	141
Rezerwy na pozostałe zobowiązania i inne obciążenia	32	678	448	1 212
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	34.2	7 347	18 464	4 750
Zobowiązania krótkoterminowe razem		27 334	49 005	14 331
Zobowiązania razem		37 738	56 816	21 314
Pasywa razem		91 141	107 748	65 808

Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego załączone na stronach od 8 do 63 stanowią jego integralną część.

SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

za rok zakończony dnia 31 grudnia 2012 roku

		okres 12 miesięcy zakończony dnia 31/12/2012	okres 12 miesięcy zakończony dnia 31/12/2011 (przekształcone)
	Nota		
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej			
Zysk za rok obrotowy przed opodatkowaniem		5 788	7 739
Amortyzacja aktywów trwałych	13.6	983	876
(Zysk)/strata ze sprzedaży/likwidacji składników rzeczowych aktywów trwałych		(21)	(6)
(Zysk)/strata z aktualizacji wyceny nieruchomości inwestycyjnych		(501)	58
(Zysk)/strata na sprzedaży aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży		-	-
Odpis i odwrócenie odpisu z tytułu utraty wartości aktywów finansowych		2 692	4
(Zysk)/strata na sprzedaży nieruchomości		-	-
Odsetki i udziały w zyskach		2	1
(Zwiększenie)/zmniejszenie salda należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności (kaucji)		8 810	(20 640)
(Zwiększenie)/zmniejszenie stanu zapasów		(130)	60
Zwiększenie/(zmniejszenie) rezerw		1 202	(1 020)
Zwiększenie/(zmniejszenie)salda zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań z wyjątkiem kredytów i pożyczek		(11 593)	20 746
Zwiększenie/(zmniejszenie)stanu rozliczeń międzyokresowych		538	(250)
(Zwiększenie)/zmniejszenie stanu kwot należnych z tytułu umów o budowę		(11 975)	9 053
Zwiększenie/(zmniejszenie)salda otrzymanych zaliczek		87	3 536
Zwiększenie/(zmniejszenie)rezerw z tyt. świadczeń emerytalnych i podobnych		280	40
Inne korekty		-	-
Środki pieniężne wygenerowane na działalności operacyjnej		(3 838)	20 197
Zapłacony podatek dochodowy		58	(3 228)
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej		<u>(3 780)</u>	<u>16 969</u>
Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej			
Wpływy z tytułu zbycia składników rzeczowych aktywów trwałych		22	6
Wpływy ze sprzedaży aktywów finansowych		-	-
Wpływy ze sprzedaży nieruchomości inwestycyjnych		-	-
Nabycie aktywów finansowych		-	-
Inwestycje w nieruchomości	22	(1 461)	(3 427)
Odpis z tytułu utraty wartości akcji		-	-
Wydatki na zakup majątku trwałego		(549)	(1 969)
Środki pieniężne netto (wydane)/wygenerowane w związku z działalnością inwestycyjną		<u>(1 988)</u>	<u>(5 390)</u>
Przepływy pieniężne z działalności finansowej			
Wpływy z tytułu emisji akcji kapitałowych		-	-
Spłata kredytów i pożyczek		-	-
Odsetki zapłacone		(2)	(1)
Płatności zobowiązań z tytułu leasingu finansowego		-	(5)
Dywidendy wypłacone na rzecz właścicieli		(1 549)	-
Środki pieniężne netto wykorzystane w działalności finansowej		<u>(1 551)</u>	<u>(6)</u>
Zwiększenie/(zmniejszenie) netto środków pieniężnych i ich ekwiwalentów		(7 319)	11 573
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek roku obrotowego		18 133	6 560
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec roku obrotowego	29	<u>10 814</u>	<u>18 133</u>

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

za rok zakończony dnia 31 grudnia 2012 roku

	Nota	<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>Zyski zatrzymane</i>	<i>Kapitał własny ogółem</i>
Na dzień 1 stycznia 2011 roku		627	18 622	-	18 459	6 786	44 494
Zysk/(strata) netto za okres		-	-	-	-	6 138	6 138
Inne całkowite dochody netto za okres		-	-	-	300	-	300
Całkowity dochód za okres		-	-	-	-	-	-
Emisja akcji		-	-	-	-	-	-
Koszt emisji akcji		-	-	-	-	-	-
Wypłata dywidendy		-	-	-	-	-	-
Na dzień 31 grudnia 2011 roku		627	18 622	-	18 759	12 924	50 932
Na dzień 1 stycznia 2012 roku		627	18 622	-	18 759	13 348	51 356
Zmiany polityki (zasad) rachunkowości/korekta błędu	10	-	-	-	-	(424)	(424)
Na dzień 1 stycznia 2012 roku przekształcone		627	18 622	-	18 759	12 924	50 932
Zysk/(strata) netto za okres		-	-	-	-	3 790	3 790
Inne całkowite dochody netto za okres		-	-	-	230	-	230
Całkowity dochód za okres		-	-	-	-	-	-
Emisja akcji		-	-	-	-	-	-
Koszt emisji akcji		-	-	-	-	-	-
Wypłata dywidendy		-	-	-	-	(1 549)	(1 549)
Na dzień 31 grudnia 2012 roku		627	18 622	-	18 989	15 165	53 403

Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego załączone na stronach od 8 do 63 stanowią jego integralną część.

ZASADY (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI ORAZ DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE

1. Informacje ogólne

Sprawozdanie finansowe Bipromet S.A. obejmuje rok zakończony dnia 31 grudnia 2012 roku oraz zawiera dane porównawcze za rok zakończony 31 grudnia 2011 roku.

Ze względu na wprowadzoną korektę błędu w sprawozdaniu z sytuacji finansowej (patrz Nota 10) prezentowany jest również bilans otwarcia najwcześniejszego prezentowanego okresu tj. na dzień 1 stycznia 2011 roku.

Bipromet S.A. („Spółka” „jednostka”) została utworzona Aktem Notarialnym z dnia 19.12.1990 roku. Siedziba Spółki mieści się w Katowicach przy ul. Granicznej 29.

Spółka jest wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Katowicach-Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000135615. Spółce nadano numer statystyczny REGON 003555075.

Czas trwania Spółki jest nieoznaczony.

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest:

- działalność w zakresie projektowania budowlanego, urbanistycznego, technologicznego,
- wznoszenie kompletnych obiektów budowlanych lub ich części; inżynieria lądowa i wodna,
- przygotowanie terenu pod budowę,
- wykonywanie specjalistycznych robót budowlanych,
- wykonywanie robót budowlanych drogowych,
- wykonywanie instalacji budowlanych,
- wykonywanie robót budowlanych wykończeniowych,
- działalność usługowa w zakresie instalowania konstrukcji metalowych,
- wynajem nieruchomości na własny rachunek,
- badania i analizy techniczne,
- prace badawczo-rozwojowe w dziedzinie nauk technicznych,
- działalność poligraficzna,
- pozostała działalność komercyjna gdzie indziej nie sklasyfikowana.

Bipromet S.A. jest jednostką dominującą Grupy Bipromet, w której pełni rolę centrum doradczego, zarządzającego i finansowego.

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

2. Identyfikacja skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Spółka sporządziła skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony 31 grudnia 2012 roku, które zostało zatwierdzone do publikacji w dniu 19 marca 2013 roku.

3. Skład Zarządu Spółki

W skład Zarządu Spółki na dzień 31 grudnia 2012 roku 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.

4. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd w dniu 18 marca 2013 roku.

5. Inwestycje Spółki

Spółka posiada inwestycje w następujących jednostkach zależnych:

<i>Jednostka</i>	<i>Siedziba</i>	<i>Podstawowy przedmiot działalności</i>	<i>Procentowy udział Spółki w kapitale</i>	
			<i>31 grudnia 2012</i>	<i>31 grudnia 2011</i>
Przedsiębiorstwo Budowlane Katowice S.A.	Katowice ul. Graniczna 29	wykonywanie robót ogólnobudowlanych	88 %	88 %
Bipromet-Ecosystem sp.z o.o.	Katowice ul. Graniczna 29	wykonywanie instalacji centralnego ogrzewania	51 %	51 %

Na dzień 31 grudnia 2012 roku oraz na dzień 31 grudnia 2011 roku udział w ogólnej liczbie głosów posiadany przez Spółkę w podmiotach zależnych jest równy udziałowi Spółki w kapitałach tych jednostek.

W okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 skład Grupy Kapitałowej nie uległ zmianom.

6. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach

6.1. 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 udziałów w jednostkach zależnych

Po przeprowadzeniu analiz finansowych, analiz ryzyk finansowych i operacyjnych, Zarząd BIPROMET S.A. podjął decyzję o dokonaniu odpisu aktualizacyjnego wartości posiadanych akcji w jednostkowym sprawozdaniu finansowym Emitenta, sporządzonym na dzień 31 grudnia 2012 roku, z tytułu zagrożenia dalszej działalności Spółki zależnej Przedsiębiorstwo Budowlane Katowice S.A. Wartość odpisu wynosi 2 692 tys. PLN, tj. 75% wartości akcji.

Ocena wystąpienia przesłanek utraty wartości aktywów

Spółka dokonała 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 Spółki na dzień 31 grudnia 2012 r. wynosiła: 8,61 PLN, wartość rynkowa: 6,30 PLN).

W ocenie Zarządu nie zachodzi jednak konieczność przeprowadzenia testu na utratę wartości posiadanych rzeczowych aktywów trwałych na dzień 31 grudnia 2012 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 2013 r. do dnia publikacji niniejszego sprawozdania finansowego kurs akcji Spółki znajduje się w trendzie wzrostowym.

6.2. Niepewność szacunków

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

Wycena do wartości godziwej

Wartość godziwa nieruchomości inwestycyjnych oraz środków trwałych (grunty, budynki i budowle) jest określana przez niezależny, profesjonalny podmiot zajmujący się wyceną nieruchomości.

Wycena rezerw na naprawy gwarancyjne

W przypadku usług budowlanych Spółka jest zobowiązana do udzielenia gwarancji na swoje usługi. Wysokość rezerw na koszty napraw gwarancyjnych jest związana z poszczególnymi segmentami budownictwa i wynosi od 0,5% do 5% przychodów z danego kontraktu. Wartość ta podlega jednak indywidualnej analizie i może ulec zwiększeniu lub zmniejszeniu w uzasadnionych przypadkach. Kwoty rezerw na naprawy gwarancyjne zostały zaprezentowane w notce 32.

Wycena rezerw z tytułu świadczeń pracowniczych

Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych zostały oszacowane za pomocą metod aktuarialnych. Przyjęte w tym celu założenia zostały przedstawione w notce 26.

Składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego

Spółka rozpoznaje składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego bazując na założeniu, że w przyszłości zostanie osiągnięty zysk podatkowy pozwalający na jego wykorzystanie. Pogorszenie uzyskiwanych wyników podatkowych w przyszłości mogłoby spowodować, że założenie to stałoby się nieuzasadnione.

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 Spółka kieruje się profesjonalnym osądem.

Ujmowanie przychodów

Spółka stosuje metodę procentowego zaawansowania prac przy rozliczaniu kontraktów długoterminowych. Stosowanie tej metody wymaga od Spółki szacowania proporcji dotychczas wykonanych prac do całości usług do wykonania.

Stawki amortyzacyjne

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

7. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadą kosztu historycznego, z wyjątkiem środków trwałych (grupa: budynki i budowle w tym grunty i prawa wieczystego użytkowania gruntów) oraz nieruchomości inwestycyjnych, które są wyceniane według wartości godziwej.

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

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego nie stwierdza się istnienia okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności przez Spółkę.

7.1. Oświadczenie o zgodności

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”) oraz MSSF zatwierdzonymi przez UE. Biorąc pod uwagę toczący się w UE proces wprowadzania standardów MSSF oraz prowadzoną przez Spółkę działalność, w zakresie stosowanych przez Spółkę zasad rachunkowości nie ma różnicy między standardami MSSF, które weszły w życie, a standardami MSSF zatwierdzonymi przez UE dla roku finansowego zakończonego 31 grudnia 2012 roku.

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

7.2. Waluta funkcjonalna i waluta sprawozdania finansowego

Walutą funkcjonalną Spółki i walutą sprawozdawczą niniejszego sprawozdania finansowego jest złoty polski.

8. Zmiany stosowanych zasad rachunkowości

Zasady (polityki) rachunkowości zastosowane do sporządzenia sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu sprawozdania finansowego Spółki za rok zakończony dnia 31 grudnia 2011 roku, z wyjątkiem zastosowania następujących zmian do standardów oraz nowych interpretacji obowiązujących dla okresów rocznych rozpoczynających się w dniu 1 stycznia 2012 roku:

- Zmiany do MSSF 7 *Instrumenty finansowe: ujawnianie informacji: transfer aktywów finansowych* – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 lipca 2011 roku lub później. Zastosowanie tych zmian nie miało wpływu na sytuację finansową, wynik działalności Spółki, ani też na zakres informacji prezentowanych w sprawozdaniu finansowym Spółki.

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

9. 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 dnia 1 stycznia 2015 roku lub później – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzona przez UE. W kolejnych fazach Rada Międzynarodowych Standardów Rachunkowości zajmuje się rachunkowością zabezpieczeń i utratą wartości. Zastosowanie pierwszej fazy MSSF 9 będzie miało wpływ na klasyfikację i wycenę aktywów finansowych Spółki. Spółka dokonała oceny tego wpływu w powiązaniu z innymi fazami, gdy zostaną one opublikowane, w celu zaprezentowania spójnego obrazu,
- Zmiany do MSR 19 *Świadczenia pracownicze* - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2013 roku lub później,
- Zmiany do MSR 1 *Prezentacja sprawozdań finansowych: Prezentacja pozycji pozostałych całkowitych dochodów* - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 lipca 2012 roku lub później,
- Zmiany do MSR 12 *Podatek dochodowy: Realizacja podatkowa aktywów* – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2012 roku lub później – w UE mający zastosowanie najpóźniej dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2013 roku lub później,

- 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 dnia 1 lipca 2011 roku lub później – w UE mający zastosowanie najpóźniej dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2013 roku lub później,
- MSSF 10 *Skonsolidowane sprawozdania finansowe* – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2013 roku lub później – w UE mający zastosowanie najpóźniej dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2014 roku lub później. Spółka zastosuje nowy standard od 1 stycznia 2013 roku.
- MSSF 11 *Wspólne przedsięwzięcia* – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2013 roku lub później – w UE mający zastosowanie najpóźniej dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2014 roku lub później. Spółka zastosuje nowy standard od 1 stycznia 2013 roku.
- MSSF 12 *Ujawnianie informacji na temat udziałów w innych jednostkach* – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2013 roku lub później – w UE mający zastosowanie najpóźniej dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2014 roku lub później. Spółka dostosuje ujawnienia w sprawozdaniu finansowym do nowych wymogów od 1 stycznia 2013 roku.
- Zmiany do MSSF 10, MSSF 11 i MSSF 12 *Przepisy przejściowe* – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 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 dnia 1 stycznia 2013 roku lub później,
- MSR 27 *Jednostkowe sprawozdania finansowe* – mający zastosowanie dla okresów rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2013 lub później – w UE mający zastosowanie najpóźniej dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2014 roku lub później,
- MSR 28 *Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólne przedsięwzięcia* – mający zastosowanie dla okresów rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2013 lub później – w UE mający zastosowanie najpóźniej dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2014 roku lub później,
- KIMSF 20 *Koszty usuwania nadkładu w fazie produkcyjnej w kopalni odkrywkowej* – mająca zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2013 roku lub później,
- Zmiany do MSSF 7 *Instrumenty finansowe: ujawnianie informacji: Kompensowanie aktywów finansowych i zobowiązań finansowych* - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2013 roku lub później Zmiany do MSR 32 *Instrumenty finansowe: prezentacja: Kompensowanie aktywów finansowych i zobowiązań finansowych* - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2014 roku lub później,
- Zmiany do MSSF 1 *Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy: Pożyczki rządowe* – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2013 roku lub później – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE,
- Zmiany wynikające z przeglądu MSSF (opublikowane w maju 2012 roku) - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2013 roku lub później – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE,
- Zmiany do MSSF 10, MSSF 12 oraz MSR 27 *Jednostki inwestycyjne* (opublikowane dnia 31 października 2012 roku) – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2014 roku – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania niezatwierdzone przez UE.

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

10. Korekta błędu

W bieżącym okresie sprawozdawczym Spółka stwierdziła iż w 2011 roku błędnie została określona wartość podatku odroczonego prezentowanego w sprawozdaniu z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2011 roku. Błąd polegał na nieuwzględnieniu rezerwy z tytułu podatku odroczonego od części kosztów rozliczonych podatkowo w 2011 roku a księgowo ujętych w roku 2012.

Powyższa korekta skutkowała w 2011 r. zawyżeniem wyniku finansowego netto o 424 tys. PLN.

W tabeli poniżej zaprezentowane zostały wartości korygujące poszczególne pozycje sprawozdania z całkowitych dochodów na dzień 31 grudnia 2011 roku:

Pozycja sprawozdania z całkowitych dochodów	31 grudnia 2011 roku (dane zatwierdzone)	31 grudnia 2011 roku (dane porównywalne, skorygowane)	Korekta (w tys. PLN)
Podatek dochodowy	1 177	1 601	424
Zysk (strata) netto	6 562	6 138	(424)

W tabeli poniżej zaprezentowane zostały wartości korygujące poszczególne pozycje sprawozdania z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2011 roku:

Pozycja sprawozdania z sytuacji finansowej	31 grudnia 2011 roku (dane zatwierdzone)	31 grudnia 2011 roku (dane porównywalne, skorygowane)	Korekta (w tys. PLN)
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	3 952	4 376	424
Zysk (strata) netto	6 562	6 138	(424)

Wpływ korekty błędu na zysk na akcję (w zł/gr):	31 grudnia 2011
Zysk na akcję przed korektą błędu	1,06
Zysk na akcję po korekcie błędu	0,99
Rozwodniony zysk na akcję przed korektą błędu	1,06
Rozwodniony zysk na akcję po korekcie błędu	0,99

11. Istotne zasady rachunkowości

11.1. 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 są przeliczane na złote polskie przy zastosowaniu odpowiednio obowiązującego na koniec okresu sprawozdawczego średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski. Powstałe z przeliczenia różnice kursowe ujmowane są odpowiednio w pozycji przychodów (kosztów) finansowych lub, w przypadkach określonych zasadami (polityką) rachunkowości, kapitalizowane w wartości aktywów. Aktywa i zobowiązania niepieniężne ujmowane według kosztu historycznego wyrażonego w walucie obcej są wykazywane po kursie historycznym z dnia transakcji. Aktywa i zobowiązania niepieniężne ujmowane według wartości godziwej wyrażonej w walucie obcej są przeliczane po kursie z dnia dokonania wyceny do wartości godziwej.

Następujące kursy zostały przyjęte dla potrzeb wyceny bilansowej:

	<i>31 grudnia 2012</i>	<i>31 grudnia 2011</i>
GBP	-	5,2691
EUR	4,0882	4,4168
CZK	0,1630	0,1711
RON	0,9197	-

11.2. Rzeczowe aktywa 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 Spółka obejmuje jednocześnie wszystkie środki trwałe tego samego rodzaju.

Efekt przeszacowania jest odzwierciedlony w rezerwie rewaluacyjnej/kapitale z aktualizacji wyceny w przypadku wzrostu wartości lub w rachunku zysków i strat w przypadku spadku wartości bilansowej składnika. Jednakże zwiększenie wartości ujmowane jest jako przychód w rachunku zysków i strat w takim zakresie, w jakim odwraca ono zmniejszenie wartości z tytułu przeszacowania tego samego składnika aktywów, które poprzednio ujęto jako koszt danego okresu w rachunku zysków i strat. Analogicznie zmniejszenie wartości aktywa wynikające z przeszacowania rozlicza się z odnośną nadwyżką powstałą w wyniku poprzednio dokonanego przeszacowania tego aktywa. Całość nadwyżki z przeszacowania realizuje się w momencie wycofania z użycia lub zbycia składnika aktywów.

Maszyny, urządzenia, środki transportu oraz pozostałe środki trwałe prezentowane są według ceny nabycia/kosztu wytworzenia pomniejszonych o umorzenie oraz 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. W skład kosztu wchodzi również koszt wymiany części składowych maszyn i urządzeń w momencie poniesienia, jeśli spełnione są kryteria rozpoznania.

Koszty poniesione po wprowadzeniu 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.

W przypadku budynków podlegających wycenie do wartości godziwej saldo zakumulowanego umorzenia w dniu przeszacowania jest eliminowane z wartości bilansowej brutto, a wartość bilansowa netto korygowana do wartości przeszacowanej.

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 się w zysku lub stracie danego okresu.

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.

11.3. 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 (przychody lub koszty operacyjne) 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 - Spółkę staje się nieruchomością inwestycyjną, Spółka stosuje 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 ujęcia w innej kategorii jest równy wartości godziwej nieruchomości ustalonej na dzień zmiany jej sposobu użytkowania

11.4. Wartości niematerialne

Wartości niematerialne nabyte w oddzielnej transakcji lub wytworzone (jeżeli spełniają rozpoznania dla kosztów prac rozwojowych) wycenia się przy początkowym ujęciu odpowiednio w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia. Cena nabycia wartości niematerialnych nabytych w transakcji połączenia jednostek jest równa ich wartości godziwej na dzień połączenia. Po ujęciu początkowym, wartości niematerialne są wykazywane w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia pomniejszonym o umorzenie i odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Nakłady poniesione na wartości niematerialne wytworzone we własnym zakresie, z wyjątkiem aktywowanych nakładów poniesionych na prace rozwojowe, nie są aktywowane i są ujmowane w kosztach okresu, w którym zostały poniesione.

Spółka ustala, czy okres użytkowania wartości niematerialnych jest określony czy nieokreślony. Wartości niematerialne o określonym okresie użytkowania są amortyzowane przez okres użytkowania oraz poddawane testom na utratę wartości każdorazowo, gdy istnieją przesłanki wskazujące na utratę ich wartości. Okres i metoda amortyzacji wartości niematerialnych o ograniczonym okresie użytkowania są weryfikowane przynajmniej na koniec każdego roku obrotowego. Zmiany w oczekiwanym okresie użytkowania lub oczekiwanym sposobie konsumowania korzyści ekonomicznych pochodzących z danego składnika aktywów są ujmowane poprzez zmianę odpowiednio okresu lub metody amortyzacji, i traktowane jak zmiany wartości szacunkowych. Odpis amortyzacyjny składników wartości niematerialnych o określonym okresie użytkowania ujemnie się w zysku lub stracie w ciężar tej kategorii, która odpowiada funkcji danego składnika wartości niematerialnych.

Wartości niematerialne o nieokreślonym okresie użytkowania oraz te, które nie są użytkowane, są corocznie poddawane testowi na utratę wartości, w odniesieniu do poszczególnych aktywów lub na poziomie ośrodka wypracowującego środki pieniężne.

Podsumowanie zasad stosowanych w odniesieniu do wartości niematerialnych Spółki przedstawia się następująco:

	<i>Patenty i licencje</i>	<i>Oprogramowanie komputerowe</i>
Okresy użytkowania	2-10 lat	2-10 lat
Wykorzystana metoda amortyzacji	metoda liniowa	metoda liniowa
Wewnętrznie wytworzone lub nabyte	Nabyte	Nabyte
Test na utratę wartości	Coroczna ocena czy wystąpiły przesłanki świadczące o wystąpieniu utraty wartości.	Coroczna ocena czy wystąpiły przesłanki świadczące o wystąpieniu utraty wartości.

Zyski lub straty wynikające z usunięcia wartości niematerialnych z bilansu są wyceniane według różnicy pomiędzy wpływami ze sprzedaży netto a wartością bilansową danego składnika aktywów i są ujmowane w zysku lub stracie w momencie ich usunięcia z bilansu.

11.5. Leasing

Spółka jako leasingobiorca

Umowy leasingu finansowego, które przenoszą na Spółkę zasadniczo całe ryzyko i korzyści wynikające z posiadania przedmiotu leasingu, są ujmowane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej na dzień rozpoczęcia leasingu według niższej z następujących dwóch wartości: wartości godziwej środka trwałego stanowiącego przedmiot leasingu lub wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych. Opłaty leasingowe są rozdzielane pomiędzy koszty finansowe i zmniejszenie salda zobowiązania z tytułu leasingu, w sposób umożliwiający uzyskanie stałej stopy odsetek od pozostałego do spłaty zobowiązania. Koszty finansowe są ujmowane w zysku lub stracie, chyba że spełnione są wymogi kapitalizacji.

Środki trwałe użytkowane na mocy umów leasingu finansowego są amortyzowane przez krótszy z dwóch okresów: szacowany okres użytkowania środka trwałego lub okres leasingu.

Umowy leasingowe, zgodnie, z którymi leasingodawca zachowuje zasadniczo całe ryzyko i wszystkie pożytki wynikające z posiadania przedmiotu leasingu, zaliczane są do umów leasingu operacyjnego. Opłaty leasingowe z tytułu leasingu operacyjnego oraz późniejsze raty leasingowe ujmowane są jako koszty operacyjne w zysku lub stracie metodą liniową przez okres trwania leasingu.

Warunkowe opłaty leasingowe są ujmowane jako koszt w okresie, w którym stają się należne.

11.6. Utrata wartości niefinansowych aktywów trwałych

Na każdy dzień bilansowy Spółka ocenia, czy istnieją jakiegokolwiek 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, Spółka 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 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 Spółka 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, Spółka 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 ujmuje 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.

11.7. 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.

11.8. Udziały i akcje w jednostkach zależnych, stowarzyszonych i wspólnych przedsiębiorstwach

Udziały i akcje w jednostkach zależnych, stowarzyszonych i wspólnych przedsiębiorstwach wykazywane są według kosztu historycznego po uwzględnieniu odpisów z tytułu utraty wartości.

11.9. 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 Spółka 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:
 - 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. Na dzień 31 grudnia 2012 oraz 31 grudnia 2011 roku żadne aktywa finansowe nie zostały zakwalifikowane do kategorii wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy.

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 regulowanym albo których wartość godziwa może być ustalona w inny wiarygodny sposób) a ich ceną nabycia, po pomniejszeniu o podatek odroczonej ujemnej się w innych całkowitych dochodach. Spadek wartości aktywów dostępnych do sprzedaży spowodowany utratą wartości ujemnej się jako koszt finansowy.

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 Spółka 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

11.10. Utrata wartości aktywów finansowych

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

11.10.1 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 ujemnej się w zysku lub stracie.

Spółka 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 Spółka 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.

11.10.2 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.

11.10.3 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.

11.11. Zapasy

Zapasy są wyceniane według niższej z dwóch wartości: ceny nabycia/ kosztu wytworzenia i możliwej do uzyskania ceny sprzedaży netto.

Koszty poniesione na doprowadzenie każdego składnika zapasów do jego aktualnego miejsca i stanu – zarówno w odniesieniu do bieżącego, jak i poprzedniego roku – są ujmowane w następujący sposób:

Materiały	• w cenie nabycia ustalonej metodą „pierwsze weszło-pierwsze wyszło”
Produkty gotowe i produkty w toku	• koszt bezpośrednich materiałów i robocizny oraz odpowiedni narzut pośrednich kosztów produkcji ustalony przy założeniu normalnego wykorzystania mocy produkcyjnych, z wyłączeniem kosztów finansowania zewnętrznego
Towary	• w cenie nabycia ustalonej metodą „pierwsze weszło-pierwsze wyszło”

Ceną sprzedaży netto możliwą do uzyskania jest szacowana cena sprzedaży dokonywanej w toku zwykłej działalności gospodarczej, pomniejszona o koszty wykończenia i szacowane koszty niezbędne do doprowadzenia sprzedaży do skutku.

11.12. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

Należności z tytułu dostaw i usług są ujmowane i wykazywane według kwot pierwotnie zafakturowanych, z uwzględnieniem odpisu na wątpliwe należności. Odpis na należności oszacowywany jest wtedy, gdy ściągnięcie pełnej kwoty należności przestało być prawdopodobne.

W przypadku, gdy wpływ wartości pieniądza w czasie jest istotny, wartość należności jest ustalana poprzez zdyskontowanie prognozowanych przyszłych przepływów pieniężnych do wartości bieżącej, przy zastosowaniu stopy dyskontowej brutto odzwierciedlającej aktualne oceny rynkowe wartości pieniądza w czasie. Jeżeli zastosowana została metoda polegająca na dyskontowaniu, zwiększenie należności w związku z upływem czasu jest ujmowane jako przychody finansowe.

Pozostałe należności obejmują w szczególności zaliczki przekazane z tytułu przyszłych zakupów rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych oraz zapasów. Zaliczki są prezentowane zgodnie z charakterem aktywów, do jakich się odnoszą – odpowiednio jako aktywa trwałe lub obrotowe. Jako aktywa niepieniężne zaliczki nie podlegają dyskontowaniu.

Należności budżetowe prezentowane są w ramach pozostałych aktywów niefinansowych, z wyjątkiem należności z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych, które stanowią w bilansie odrębną pozycję.

11.13. Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych

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

11.14. 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.

11.15. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

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

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 2012 roku żadne zobowiązania finansowe nie zostały zakwalifikowane do kategorii wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy (na dzień 31 grudnia 2011: 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.

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

Spółka 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 Spółka ujmuje jako wygaśnięcie pierwotnego zobowiązania finansowego i ujęcie nowego zobowiązania finansowego. Podobnie znaczące modyfikacje warunków umowy dotyczącej istniejącego zobowiązania finansowego Spółka 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 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.

11.16. Rezerwy

Rezerwy tworzone są wówczas, gdy na Spółce ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowo oczekiwany) wynikający ze zdarzeń przeszłych, i gdy prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu korzyści ekonomicznych oraz można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania. Jeżeli Spółka spodziewa się, że koszty objęte rezerwą zostaną zwrócone, na przykład na mocy umowy ubezpieczenia, wówczas zwrot ten jest ujmowany jako odrębny składnik aktywów, ale tylko wtedy, gdy jest rzeczą praktycznie pewną, że zwrot ten rzeczywiście nastąpi. Koszty dotyczące danej rezerwy są wykazane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów po pomniejszeniu o wszelkie zwroty.

W przypadku, gdy wpływ wartości pieniądza w czasie jest istotny, wielkość rezerwy jest ustalana poprzez zdyskontowanie prognozowanych przyszłych przepływów pieniężnych do wartości bieżącej, przy zastosowaniu stopy dyskontowej brutto odzwierciedlającej aktualne oceny rynkowe wartości pieniądza w czasie oraz ewentualnego ryzyka związanego z danym zobowiązaniem. Jeżeli zastosowana została metoda polegająca na dyskontowaniu, zwiększenie rezerwy w związku z upływem czasu jest ujmowane jako koszty finansowe.

11.17. Odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe

Zgodnie z zakładowymi systemami wynagradzania pracownicy Spółki mają prawo do nagród jubileuszowych oraz odpraw emerytalnych. Nagrody jubileuszowe są wypłacane pracownikom po przepracowaniu określonej liczby lat. Odprawy emerytalne są wypłacane jednorazowo, w momencie przejścia na emeryturę. Wysokość odpraw emerytalnych i nagród jubileuszowych zależy od stażu pracy oraz średniego wynagrodzenia pracownika. Spółka tworzy rezerwę na przyszłe zobowiązania z tytułu odpraw emerytalnych i nagród jubileuszowych w celu przyporządkowania kosztów do okresów, których dotyczą. Według MSR 19 nagrody jubileuszowe są innymi długoterminowymi świadczeniami pracowniczymi, natomiast odprawy emerytalne są programami określonych świadczeń po okresie zatrudnienia. Wartość bieżąca tych zobowiązań na każdy dzień bilansowy jest obliczona przez niezależnego aktuarusza. Naliczone zobowiązania są równe zdyskontowanym płatnościom, które w przyszłości zostaną dokonane, z uwzględnieniem rotacji zatrudnienia i dotyczą okresu do dnia bilansowego. Informacje demograficzne oraz informacje o rotacji zatrudnienia oparte są o dane historyczne. Zyski i straty z obliczeń aktuarialnych są rozpoznawane w zysku lub stracie.

11.18. Odprawy pośmiertne

Spółka wypłaca świadczenie z tytułu jednorazowych odpraw pośmiertnych. W razie śmierci pracownika w czasie trwania stosunku pracy, jego rodzinie przysługuje odprawa pośmiertna. Jej wielkość uzależniona jest od stażu pracy oraz średniego wynagrodzenia pracownika. Wysokość zobowiązania na koniec okresu sprawozdawczego jest obliczona przez niezależnego aktuarusza.

11.19. Koszty napraw gwarancyjnych

W przypadku usług budowlanych, Spółka jest zobowiązana do udzielenia gwarancji na swoje usługi. Wartość rezerwy podlega indywidualnej analizie (w tym poprzez opinię kierownika odpowiedzialnego za daną budowę) i może ulec zwiększeniu lub zmniejszeniu w uzasadnionych przypadkach.

Koszty napraw gwarancyjnych obciążają koszty danego kontraktu (koszty wytworzenia sprzedanych produktów).

11.20. Przychody

Przychody są ujmowane w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że Spółka uzyska korzyści ekonomiczne związane z daną transakcją oraz gdy kwotę przychodów można wycenić w wiarygodny sposób. Przychody są rozpoznawane w wartości godziwej zapłaty otrzymanej lub należnej, po pomniejszeniu o podatek od towarów i usług (VAT) oraz rabaty. Przy ujmowaniu przychodów obowiązują również kryteria przedstawione poniżej.

11.20.1 Sprzedaż towarów i produktów

Przychody są ujmowane, jeżeli znaczące ryzyko i korzyści wynikające z prawa własności do towarów i produktów zostały przekazane nabywcy oraz gdy kwotę przychodów można wycenić w wiarygodny sposób.

11.20.2 Kontrakty budowlane

Spółka rozpoznaje przychody z tytułu wykonywanych kontraktów 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.

Spółka 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.

Spółka 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 (pomniejszone o ujęte straty).

11.20.3 Odsetki

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

11.20.4 Dywidendy

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

11.20.5 Przychody z tytułu wynajmu (leasingu operacyjnego)

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

11.21. Podatki

11.21.1 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.

11.21.2 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 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.

Spółka 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.

11.21.3 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.

11.22. Zysk netto na akcję

Zysk netto na akcję dla każdego okresu jest obliczony poprzez podzielenie zysku netto za dany okres przez średnią ważoną liczbę akcji w danym okresie sprawozdawczym.

11.23. Sprawozdanie z całkowitych dochodów

Wszystkie pozycje przychodów i kosztów ujęte w danym okresie sprawozdawczym prezentuje się w Sprawozdaniu z całkowitych dochodów. Sprawozdanie to obejmuje przychody i koszty okresu ujęte bezpośrednio w zysku lub stracie okresu oraz zyski i straty okresu ujmowane poza zyskiem lub stratą tj. w innych całkowitych dochodach.

Spółka rozpoznaje zyski i straty okresu poza zyskiem lub stratą, jeżeli zezwalają na to lub wymagają tego poszczególne standardy. W związku z tym w innych całkowitych dochodach Spółka rozpoznaje zyski i straty okresu dotyczące wyceny do wartości godziwej aktywów finansowych zakwalifikowanych do kategorii dostępnych do sprzedaży oraz zyski i straty z aktualizacji wyceny do wartości godziwej środków trwałych.

11.24. Zmiany zasad sporządzania sprawozdania finansowego

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym nie wystąpiły zmiany zasad sporządzania sprawozdania finansowego.

12. Segmenty operacyjne

Dla celów zarządczych, w celu umożliwienia przeprowadzenia oceny wyników działalności obszaru organizacyjnego oraz podejmowania decyzji, Spółka podzielona jest na trzy rodzaje działalności:

Segment A - działalność budowlana

Segment B – działalność inwestycyjna

Segment C - działalność pozostała

Żaden z segmentów operacyjnych Spółki nie został połączony z innym segmentem w celu stworzenia poniższych sprawozdawczych segmentów operacyjnych.

Podział działalności na poszczególne segmenty został dokonany poprzez kwalifikację poszczególnych obszarów działalności jednostki. 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.

Działalność budowlana obejmuje:

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

BIPROMET S.A.
 Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2012 roku
 Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające
 (w tysiącach PLN)

Działalność inwestycyjna obejmuje:

- usługi wynajmu i dzierżawy;

Działalność pozostała obejmuje:

- usługi poligraficzne;
- usługi informatyczne.

Działalność kontynuowana według segmentów za 2012 rok:

Rok zakończony 31 grudnia 2012 roku	Działalność kontynuowana				Wyłączenia	Działalność ogółem
	<i>Segment A</i>	<i>Segment B</i>	<i>Segment C</i>	<i>Razem</i>		
Przychody						
Przychody ze sprzedaży	54 677	3 723	72	58 472	–	58 472
Sprzedaż między segmentami	–	893	407	1 300	1 300	–
Przychody ogółem	<u>54 677</u>	<u>4 616</u>	<u>479</u>	<u>59 772</u>	<u>1 300</u>	<u>58 472</u>
Koszty						
Koszt własny sprzedaży	43 162	2 631	50	45 843	–	45 843
Koszty między segmentami	–	602	284	886	1 300	(414)
Zysk/(strata) brutto na sprzedaży	<u>11 515</u>	<u>1 383</u>	<u>145</u>	<u>13 043</u>	<u>–</u>	<u>13 043</u>
Pozostałe przychody operacyjne	778	271	–	1 049	–	1 049
Pozostałe koszty operacyjne	1 495	18	–	1 513	–	1 513
Zysk/(strata) na dział. operacyjnej	<u>10 798</u>	<u>1 636</u>	<u>145</u>	<u>12 579</u>	<u>–</u>	<u>12 579</u>
Przychody finansowe	1	–	–	1	–	1
Koszty finansowe	246	–	–	246	–	246
Zysk/(strata)	<u>10 553</u>	<u>1 636</u>	<u>145</u>	<u>12 334</u>	<u>–</u>	<u>12 334</u>
Przychody nieprzypisane	–	–	–	–	–	717
Koszty nieprzypisane	–	–	–	–	–	7 263
Zysk/(strata) segmentu	<u>–</u>	<u>–</u>	<u>–</u>	<u>–</u>	<u>–</u>	<u>5 788</u>
Aktywa segmentu	38 670	36 286	9	74 965	–	74 965
Aktywa nieprzypisane	–	–	–	16 176	–	16 176
Zobowiązania segmentu	23 043	302	31	23 376	–	23 376
Zobowiązania nieprzypisane	–	–	–	14 362	–	14 362
Inne informacje						
Nakłady inwestycyjne	549	1 461	–	2 010	–	2 010

- Aktywa segmentu nie zawierają akcji i udziałów w innych jednostkach (952 tys. PLN), środków pieniężnych (10 814 tys. PLN) i rozliczeń międzyokresowych (86 tys. PLN) ponieważ te aktywa są zarządzane na poziomie Spółki.
- Zobowiązania segmentu nie obejmują podatku odroczonego (6 290 tys. PLN), zobowiązań z tytułu świadczeń emerytalnych i podobnych (790 tys. PLN) oraz rozliczeń międzyokresowych (969 tys. PLN) ponieważ te zobowiązania są zarządzane na poziomie Spółki.
- Zysk segmentu nie uwzględnia kosztów sprzedaży (390 tys. PLN), kosztów zarządu (4 046 tys. PLN) pozostałych przychodów operacyjnych (717 tys. PLN), pozostałych kosztów operacyjnych (2 783 tys. PLN) oraz kosztów finansowych (44 tys. PLN).

BIPROMET S.A.
 Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2012 roku
 Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające
 (w tysiącach PLN)

Działalność kontynuowana według segmentów za 2011 rok:

Rok zakończony 31 grudnia 2011 roku	Działalność kontynuowana				Wyłączenia	Działalność ogółem
	<i>Segment A</i>	<i>Segment B</i>	<i>Segment C</i>	<i>Razem</i>		
Przychody						
Przychody ze sprzedaży	87 664	3 217	115	90 996	–	90 996
Sprzedaż między segmentami	–	–	–	–	–	–
Przychody ogółem	87 664	3 217	115	90 996	–	90 996
Koszty						
Koszt własny sprzedaży	75 605	1 892	42	77 539	–	77 539
Koszty między segmentami	–	–	–	–	–	–
Zysk/(strata) brutto na sprzedaży	12 059	1 325	73	13 457	–	13 457
Pozostałe przychody operacyjne	–	–	–	–	–	–
Pozostałe koszty operacyjne	1 519	58	–	1 577	–	1 577
Zysk/(strata) na dział. operacyjnej	10 540	1 267	73	11 880	–	11 880
Przychody finansowe	20	–	–	20	–	20
Koszty finansowe	210	–	–	210	–	210
Zysk/(strata)	10 350	1 267	73	11 690	–	11 690
Przychody nieprzypisane	–	–	–	–	–	763
Koszty nieprzypisane	–	–	–	–	–	4 714
Zysk/(strata) segmentu	–	–	–	–	–	7 739
Aktywa segmentu	48 371	34 277	11	97 021	–	97 021
Aktywa nieprzypisane	–	–	–	10 727	–	10 727
Zobowiązania segmentu	44 455	1 334	21	45 810	–	45 810
Zobowiązania nieprzypisane	–	–	–	11 006	–	11 006
Inne informacje						
Nakłady inwestycyjne	1 127	3 427	–	4 554	–	4 554

- Aktywa segmentu nie zawierają akcji i udziałów w innych jednostkach (3 644 tys. PLN), środków pieniężnych (18 133 tys. PLN) i rozliczeń międzyokresowych (361 tys. PLN) ponieważ te aktywa są zarządzane na poziomie Spółki.
- Zobowiązania segmentu nie obejmują podatku odroczonego (4 376 tys. PLN), zobowiązań z tytułu świadczeń emerytalnych i podobnych (511 tys. PLN) oraz rozliczeń międzyokresowych (1 598 tys. PLN) ponieważ te zobowiązania są zarządzane na poziomie Spółki.
- Zysk segmentu nie uwzględnia kosztów sprzedaży (462 tys. PLN), kosztów zarządu (3 899 tys. PLN) pozostałych przychodów operacyjnych (763 tys. PLN), pozostałych kosztów operacyjnych (283 tys. PLN) oraz kosztów finansowych (70 tys. PLN).

12.1. Przychody ze sprzedaży

Struktura terytorialna

Przychody od klientów zewnętrznych:

	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2012</i>	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2011</i>
Polska	50 516	82 359
Zagranica, w tym:	7 956	8 637
- Czechy	42	–
- Rumunia	7 802	8 419
- Słowacja	35	–
- Algieria	–	218
- Niemcy	77	–
Razem	58 472	90 996

Powyższa informacja o przychodach oparta jest na danych o siedzibach klientów.

Struktura rzeczowa

Przychody ze sprzedaży produktów:

	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2012</i>	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2011</i>
Działalność budowlana, w tym:	54 677	87 664
- od jednostek powiązanych	16 212	26 210
Wynajem, w tym:	3 723	3 217
- od jednostek powiązanych	185	190
Pozostała działalność, w tym:	72	115
- od jednostek powiązanych	2	1
Przychody ze sprzedaży ogółem	58 472	90 996

Podział przychodów ze sprzedaży według odbiorców którzy przekraczają 10% ogółu przychodów Spółki:

Podział odbiorców według segmentów

	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2012</i>	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2011</i>
Segment A		
- KGHM Polska Miedź S.A.	16 194	25 663
- Orzeł Biały S.A.	14 799	–
- Arcelor Mittal Poland S.A.	–	37 500
- Ingot sp. z o.o.	–	12 877
- Arcelor Mittal Galati S.A.	7 802	–
- Pozostali (poniżej 10%)	15 882	11 624
Segment B		
- Pozostali (poniżej 10%)	3 723	3 217
Segment C		
- Pozostali (poniżej 10%)	72	115
Razem	58 472	90 996

13. Przychody i koszty

13.1. Pozostałe przychody operacyjne

	<i>Nota</i>	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2012</i>	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2011</i>
Rozwiązanie odpisów aktualizujących*	28.2	624	–
Odszkodowania od ubezpieczycieli		43	37
Zysk na sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych		21	6
Przychody z odsetek od środków pieniężnych i aktywów pieniężnych (w tym od rachunków bankowych, lokat do 3 m-cy)		369	469
Przychody z odsetek od należności finansowych		6	5
Zysk z tytułu przeszacowania nieruchomości inwestycyjnych		268	–
Zysk z tytułu różnic kursowych		13	210
Otrzymane kary umowne		157	–
Przedawnione zobowiązania		120	–
Odsetki od należności		124	–
Inne		21	36
Pozostałe przychody operacyjne ogółem		1 766	763

* spłata należności na które wcześniej został utworzony odpis aktualizujący (w tym 605 tys. PLN Arcellor Mittal Annaba)

13.2. Pozostałe koszty operacyjne

	<i>Nota</i>	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2012</i>	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2011</i>
Strata z tytułu różnic kursowych		–	–
Utworzenie odpisów aktualizujących należności*		557	1 553
Strata na sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych		–	–
Odpis z tytułu utraty wartości aktywów finansowych	6.1	2 692	–
Kary umowne**		957	77
Koszty sądowe		18	1
Koszty napraw powypadkowych		29	14
Koszty utrzymania nieruchomości inwestycyjnych		–	50
Rezerwa na sprawy sądowe		40	73
Strata z tytułu przeszacowania nieruchomości inwestycyjnych		–	58
Inne		3	34
Pozostałe koszty operacyjne ogółem		4 296	1 860

* Spółka tworzy odpisy aktualizujące na należności od jednostek będących w upadłości, likwidacji, układzie, na sprawy skierowane do postępowania sądowego oraz na należności przeterminowane powyżej 6 miesięcy.

** kary umowne zgodnie z polityką rachunkowości Spółki są prezentowane w pozostałej działalności operacyjnej.

13.3. Przychody finansowe

	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2012</i>	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2011</i>
Dyskonto należności z tytułu kaucji dotyczących umów o budowę	1	20
Inne	–	–
Przychody finansowe ogółem	1	20

13.4. Koszty finansowe

	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2012</i>	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2011</i>
Odsetki i prowizje od kredytów bankowych	44	70
Opłaty i prowizje od gwarancji bankowych	51	194
Koszty finansowe z tytułu umów leasingu finansowego	–	1
Dyskonto zobowiązań z tytułu kaucji dotyczących umów o budowę	195	15
Inne	–	–
Koszty finansowe ogółem	290	280

13.5. Koszty według rodzajów

	<i>Nota</i>	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2012</i>	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2011</i>
Amortyzacja	13.6	983	876
Zużycie materiałów i energii		6 015	31 448
Usługi budowlane		22 297	31 904
Inne usługi obce		2 478	2 760
Podatki i opłaty		392	376
Koszty świadczeń pracowniczych	13.7	13 561	13 277
Pozostałe koszty rodzajowe		2 066	2 410
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		54	63
Koszty według rodzajów ogółem, w tym:		47 846	83 114
Pozycje ujęte w koszcie własnym sprzedaży		45 429	77 539
Pozycje ujęte w kosztach sprzedaży		390	462
Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu		4 046	3 899
Zmiana stanu produktów		(2 019)	1 214

13.6. Koszty amortyzacji i odpisy aktualizujące ujęte w zysku lub stracie

Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych została ujęta w następujących pozycjach sprawozdania z całkowitych dochodów:

	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2012</i>	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2011</i>
Pozycje ujęte w koszcie własnym sprzedaży:	949	844
Amortyzacja środków trwałych	685	633
Amortyzacja wartości niematerialnych	264	211
Utrata wartości rzeczowych środków trwałych	–	–
Utrata wartości wartości niematerialnych	–	–
Koszty leasingu operacyjnego	–	–
Pozycje ujęte w kosztach sprzedaży	–	–
Amortyzacja środków trwałych	–	–
Amortyzacja wartości niematerialnych	–	–
Utrata wartości rzeczowych środków trwałych	–	–
Utrata wartości wartości niematerialnych	–	–
Koszty z tytułu leasingu operacyjnego	–	–
Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu:	34	32
Amortyzacja środków trwałych	26	28
Amortyzacja wartości niematerialnych	8	4
Utrata wartości rzeczowych środków trwałych	–	–
Utrata wartości wartości niematerialnych	–	–
Koszty z tytułu leasingu operacyjnego	–	–

13.7. Koszty świadczeń pracowniczych

	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2012</i>	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2011</i>
Wynagrodzenia	10 994	10 080
Koszty ubezpieczeń społecznych	1 883	1 581
Koszty świadczeń emerytalnych	—	41
Pozostałe koszty świadczeń pracowniczych	684	1 575
Koszty świadczeń pracowniczych ogółem, w tym:	13 561	13 277
Pozycje ujęte w koszcie własnym sprzedaży	10 388	10 220
Pozycje ujęte w kosztach sprzedaży	411	402
Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu	2 762	2 655

14. Składniki innych całkowitych dochodów

Składniki innych całkowitych dochodów przedstawiają się następująco:

	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2012</i>	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2011</i>
Wycena majątku trwałego do wartości godziwej		
Zyski (straty) za okres	284	370
Minus: Korekty wynikające z przeklasyfikowania zysków (strat) ujętych w zysku lub stracie	—	—
	284	370

Grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntów), budynki i budowle użytkowane w procesie produkcji i dostarczania towarów i usług jak również dla celów administracyjnych wykazywane są w sprawozdaniu z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2012 roku oraz 31 grudnia 2011 roku w wartości przeszacowanej równej kwocie uzyskanej z wyceny składnika aktywów do jego wartości godziwej, dokonanej przez rzeczoznawcę w oparciu o założenia rynkowe.

Zwiększenie wartości wynikające z przeszacowania gruntów, budynków i budowli ujmowane jest w pozycji kapitału rezerwowego z aktualizacji wyceny.

15. Podatek dochodowy

15.1. Obciążenie podatkowe

Główne składniki obciążenia podatkowego za rok zakończony dnia 31 grudnia 2012 roku i 31 grudnia 2011 roku przedstawiają się następująco:

	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2012</i>	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2011</i>
Ujęte w zysku lub stracie		
<i>Bieżący podatek dochodowy</i>		
Bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego	138	3 141
Korekty dotyczące bieżącego podatku dochodowego z lat ubiegłych	–	–
<i>Odroczony podatek dochodowy</i>		
Związany z powstaniem i odwróceniem się różnic przejściowych	1 860	(1 540)
Obciążenie podatkowe wykazane w zysku lub stracie	1 998	1 601
Sprawozdanie z całkowitych dochodów		
<i>Odroczony podatek dochodowy</i>		
Podatek od niezrealizowanego zysku/(straty) z tytułu aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży	–	–
Podatek od zysku/(straty) netto z tytułu aktualizacji wyceny do wartości godziwej majątku trwałego	(54)	(70)
Korzyść podatkowa/(obciążenie podatkowe) ujęta/e w innych całkowitych dochodach	(54)	(70)

15.2. Uzgodnienie efektywnej stawki podatkowej

Uzgodnienie podatku dochodowego od wyniku finansowego brutto przed opodatkowaniem według ustawowej stawki podatkowej, z podatkiem dochodowym liczonym według efektywnej stawki podatkowej Spółki za rok zakończony dnia 31 grudnia 2012 roku i 31 grudnia 2011 roku przedstawia się następująco:

	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2012</i>	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2011</i>
Zysk brutto przed opodatkowaniem z działalności kontynuowanej	5 788	7 739
Zysk przed opodatkowaniem z działalności zaniechanej	–	–
Zysk brutto przed opodatkowaniem	5 788	7 739
Podatek według ustawowej stawki podatkowej obowiązującej w Polsce, wynoszącej 19% (2011: 19%)	1 100	1 470
Podatkowe ulgi (ulga technologiczna)	(56)	(66)
Wykorzystanie wcześniej nierozpoznanych strat podatkowych	–	–
Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów, w tym:	954	197
- koszty reprezentacji	13	12
- koszty sądowe	1	14
- różnice kursowe z tytułu podatku od wartości dodanej	3	11
- impairment na należności	264	147
- kary umowne	152	–
- odpis aktualizujący wartość udziałów w jednostce zależnej	511	–
- PFRON	7	5
- pozostałe	3	8
Przychody niebędące podstawą do opodatkowania	–	–
Podatek według efektywnej stawki podatkowej wynoszącej 34 % (2011r.: 21%)	1 998	1 601
Podatek dochodowy (obciążenie) ujęty w zysku lub stracie	1 998	1 601
Podatek dochodowy przypisany działalności zaniechanej	–	–
	1 998	1 601

15.3. Odroczony podatek dochodowy

Odroczony podatek dochodowy wynika z następujących pozycji:

	<i>Bilans</i>		<i>Rachunek zysków i strat</i>	
	<i>31 grudnia 2012</i>	<i>31 grudnia 2011</i>	<i>31 grudnia 2012</i>	<i>31 grudnia 2011</i>
<i>Rezerwa z tytułu podatku odroczonego</i>				
Przeszacowanie majątku do wartości godziwej	7 647	7 500	147	89
Dyskonto kaucji z tytułu umów o budowę	50	89	(39)	82
Wycena kontraktów	993	885	108	740
Dodatnie różnice kursowe	1	55	(54)	8
Odsetki zapadłe z tytułu lokat	14	15	(1)	(2)
Amortyzacja środków trwałych wycenianych do wartości godziwej	(326)	(271)	(55)	(56)
Koszty na przełomie roku	14	424	(410)	424
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	8 393	8 697	(304)	1 285
<i>Aktywa z tytułu podatku odroczonego</i>				
Wycena kontraktów	1 035	3 205	(2 170)	2 471
Rezerwa na naprawy gwarancyjne	350	121	229	(194)
Zobowiązania - niewykorzystane urlopy	101	85	16	29
Zobowiązania - koszty niezafakturowane	10	146	(136)	69
Rezerwa na nagrody i odprawy dla pracowników	150	96	54	4
Rozliczenia z tytułu premii pracowniczych	229	55	174	50
Odpisy aktualizujące należności	–	272	(272)	148
Koszty kontraktów (produkcja w toku)	–	109	(109)	103
Różnice kursowe niezrealizowane	17	75	(58)	46
Dyskonto kaucji z tytułu umów o budowę	–	1	(1)	(3)
Wynagrodzenia i składki ZUS niewypłacone	66	66	–	30
Rezerwa na audyt i aktuarusza	10	9	1	(2)
Rezerwa na straty na kontraktach	10	8	2	(11)
Aktualizacja wartości zapasów	14	4	10	(15)
Pozostałe	111	69	42	30
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	2 103	4 321	(2 218)	2 755
Aktywa/ Rezerwa netto z tytułu podatku odroczonego, w tym:	–	–	–	–
Aktywa z tytułu podatku odroczonego – działalność kontynuowana	–	–	–	–
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego – działalność kontynuowana	6 290	4 376	–	–

Zmiana stanu aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego w wysokości (2 218) tys. PLN została w całości odniesiona na wynik finansowy roku bieżącego.

Zmiana stanu rezerw w wysokości (304) tys. PLN została odniesiona odpowiednio na kapitał własny: 54 tys. PLN, wynik finansowy roku bieżącego: (358) tys. PLN

16. Działalność zaniechana

W roku obrotowym zakończonym dnia 31 grudnia 2012 roku jak również w roku zakończonym 31 grudnia 2011 roku Spółka nie zaniechała żadnego rodzaju działalności.

17. 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. Spółka tworzy taki fundusz i dokonuje okresowych odpisów w wysokości odpisu podstawowego. Celem Funduszu jest finansowanie działalności socjalnej pracownikom oraz pozostałych kosztów socjalnych.

Spółka 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 2012 roku wynosi zero (na dzień 31 grudnia 2011 roku: zero).

Tabele poniżej przedstawiają analitykę aktywów, zobowiązań oraz kosztów Funduszu.

	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2012</i>	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2011</i>
Środki trwale wniesione do Funduszu	—	—
Pożyczki udzielone pracownikom	—	—
Środki pieniężne	8	4
Zobowiązania z tytułu Funduszu	8	4
Saldo po skompensowaniu	—	—

	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2012</i>	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2011</i>
Odpisy na Fundusz w okresie obrotowym	158	151
Razem	158	151

18. Zysk przypadający na jedną akcję

Zysk podstawowy przypadający na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku netto za okres przypadającego na zwykłych akcjonariuszy Spółki 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 średnią ważoną akcje zwykłych, które zostałyby wyemitowane na konwersji wszystkich rozwadniających potencjalnych instrumentów kapitałowych w akcje zwykłe.

Poniżej przedstawione zostały dane dotyczące zysku oraz akcji, które posłużyły do wyliczenia podstawowego i rozwodnionego zysku na jedną akcję:

	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2012</i>	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2011</i>
Zysk netto z działalności kontynuowanej	3 790	6 138
Strata na działalności zaniechanej	—	—
Zysk netto	3 790	6 138
Zysk netto przypadający na zwykłych akcjonariuszy, zastosowany do obliczenia rozwodnionego zysku na jedną akcję (w zł/gr na jedną akcję)	0,61	0,99

BIPROMET S.A.
 Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2012 roku
 Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające
 (w tysiącach PLN)

	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2012</i>	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2011</i>
Średnia ważona liczba wyemitowanych akcji zwykłych zastosowana do obliczenia podstawowego zysku na jedną akcję	6 199 800	6 199 800
Wpływ rozwodnienia:	—	—
Opcje na akcje	—	—
Umarzalne akcje uprzywilejowane	—	—
Skorygowana średnia ważona liczba akcji zwykłych zastosowana do obliczenia rozwodnionego zysku na jedną akcję	<u>6 199 800</u>	<u>6 199 800</u>

W okresie między dniem bilansowym a dniem sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego nie wystąpiły żadne inne transakcje dotyczące akcji zwykłych lub potencjalnych akcji zwykłych.

19. Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty

Dywidenda za rok 2011 wypłacona w dniu 31 lipca 2012 roku wyniosła: 1 549 950,00 PLN. Wartość dywidendy na jedną akcję wypłaconej za rok 2011 wyniosła: 0,25 PLN

Zysk za rok 2010 został w całości przeznaczony na kapitał zapasowy, w związku z tym dywidendy nie wypłacono. Do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2012 roku Zarząd spółki nie podjął jeszcze decyzji w sprawie podziału zysku za 2012 rok.

20. Rzeczowe aktywa trwałe

	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2012</i>	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2011</i>
Środki trwałe, w tym:	14 475	14 420
- grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)	2 655	2 649
- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	10 354	10 328
- urządzenia techniczne i maszyny	942	1 069
- środki transportu	479	369
- inne środki trwałe	45	5
Środki trwałe w budowie	—	14
Rzeczowe aktywa trwałe, razem	<u>14 475</u>	<u>14 434</u>

Wycena nieruchomości do wartości godziwej

Spółka wycenia posiadane nieruchomości (grunty, budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej) do wartości godziwej. Wycena jest przeprowadzana zgodnie z obowiązującymi zasadami wyceny nieruchomości, zależnie od charakteru budynku.

Kancelaria Rzeczoznawcy Majątkowego dokonała niezależnej wyceny gruntów i budynków Spółki w celu określenia ich wartości godziwej. Wycena ta, została przeprowadzona zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Wyceny. Wyceny dokonano na dzień 31.12.2012 r oraz 31.12.2011 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 wartości rynkowej wiązki praw do nieruchomości gruntowej zabudowanej,
- Podejście porównawcze, metodę korygowania ceny średniej – wycena wartości rynkowej prawa wieczystego użytkowania gruntu.

W latach 2012 i 2011 dokonano wyceny do wartości godziwej budynku siedziby BIPROMET S.A. Wartość części budynku wraz z gruntem (część dotycząca rzeczowego majątku trwałego) według stanu na dzień 31.12.2012 i 31.12.2011 przedstawia się następująco:

<i>Rzeczowe aktywa trwałe wykazywane w wartości godziwej</i>	<i>31 grudnia 2012</i>	<i>31 grudnia 2011</i>
Prawo wieczystego użytkowania gruntu	2 655	2 649
Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	10 354	10 328
Razem	13 009	12 977

Wartość bilansowa wycenianych nieruchomości oszacowana według kosztu historycznego z uwzględnieniem utraty wartości i odpisów amortyzacyjnych przedstawiałaby się następująco:

<i>Rzeczowe aktywa trwałe w wartości historycznej</i>	<i>31 grudnia 2012</i>	<i>31 grudnia 2011</i>
Prawo wieczystego użytkowania gruntu	176	177
Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	469	441
Razem	645	618

Spółka posiada nieruchomość (budynek siedziby BIPROMET S.A. w Katowicach) służącą częściowo działalności operacyjnej, a częściowo inwestycyjnej. Wartość nieruchomości jest proporcjonalnie podzielona pomiędzy środki trwałe i nieruchomości inwestycyjne, przyjmując za kryterium podziału powierzchnie przeznaczone na poszczególne rodzaje działalności.

<i>Podział nieruchomości pomiędzy środki trwałe i nieruchomości inwestycyjne</i>	<i>31 grudnia 2012</i>	<i>31 grudnia 2011</i>
Środki trwałe	13 009	12 977
Nieruchomości inwestycyjne	28 291	28 023
Razem	41 300	41 000

Na dzień 31.12.2012 r. w kapitale z aktualizacji wyceny była zaewidencjonowana kwota 18 989 tys. PLN (uwzględniająca podatek odroczone) dotycząca nieruchomości będących rzeczowym aktywem trwałym wycenionych do wartości godziwej. Według stanu na dzień 31.12.2011 r. kwota ta wynosiła 18 759 tys. PLN.

Prawo wieczystego użytkowania gruntu, budynki i budowle o wartości bilansowej 41 300 tys. PLN (na dzień 31 grudnia 2011 roku: 41 000 tys. PLN) objęte są hipoteką ustanowioną w celu zabezpieczenia kredytów bankowych Spółki (nota 31).

Nie występują ograniczenia prawne dotyczące rzeczowych aktywów trwałych.

BIPROMET S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2012 roku
Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające
(w tysiącach PLN)

Zmiana wartości rzeczowych aktywów trwałych w okresie od 1 stycznia 2012 do 31 grudnia 2012 r.

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2012 roku	<i>Grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania)</i>	<i>Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej</i>	<i>Urządzenia techniczne i maszyny</i>	<i>Środki transportu</i>	<i>Inne środki trwałe</i>	<i>Ogółem</i>
Wartość brutto na dzień 1 stycznia 2012 roku	2 649	12 624	2 052	1 346	91	18 762
Nabycia	–	154	144	203	45	546
Sprzedaż	–	–	–	(238)	–	(238)
Likwidacja	–	–	(40)	–	–	(40)
Przeszacowanie do wartości godziwej	6	278	–	–	–	284
Przeniesienie do nieruchomości inwestycyjnych	–	(63)	–	–	–	(63)
Inne zwiększenia	–	–	–	–	–	–
Wartość brutto na dzień 31 grudnia 2012 r.	2 655	12 993	2 156	1 311	136	19 251
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 1 stycznia 2012 roku	–	2 296	983	977	86	4 342
Odpis amortyzacyjny za okres	–	343	271	93	5	712
Sprzedaż	–	–	–	(238)	–	(238)
Likwidacja	–	–	(40)	–	–	(40)
Inne zmniejszenia	–	–	–	–	–	–
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 31 grudnia 2012 roku	–	2 639	1 214	832	91	4 776
Wartość netto na dzień 1 stycznia 2012 roku	2 649	10 328	1 069	369	5	14 420
Wartość netto na dzień 31 grudnia 2012 r.	2 655	10 354	942	479	45	14 475

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

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2011 roku	<i>Grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania)</i>	<i>Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej</i>	<i>Urządzenia techniczne i maszyny</i>	<i>Środki transportu</i>	<i>Inne środki trwałe</i>	<i>Ogółem</i>
Wartość brutto na dzień 1 stycznia 2011 roku	2 644	11 698	2 038	1 102	91	17 573
Nabycia	–	233	469	426	–	1 128
Sprzedaż	–	–	(19)	(182)	–	(201)
Likwidacja	–	–	(436)	–	–	(436)
Przeszacowanie do wartości godziwej	70	300	–	–	–	370
Przeniesienie z nieruchomości inwestycyjnych	101	393	–	–	–	494
Inne zmniejszenia	(166)	–	–	–	–	(166)
Wartość brutto na dzień 31 grudnia 2011 r.	2 649	12 624	2 052	1 346	91	18 762
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 1 stycznia 2011 roku	166	1 967	1 239	1 029	84	4 485
Odpis amortyzacyjny za okres	–	329	199	130	2	660
Sprzedaż	–	–	(19)	(182)	–	(201)
Likwidacja	–	–	(436)	–	–	(436)
Inne zmniejszenia	(166)	–	–	–	–	(166)
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 31 grudnia 2011 roku	–	2 296	983	977	86	4 342
Wartość netto na dzień 1 stycznia 2011 roku	2 478	9 731	799	73	7	13 088
Wartość netto na dzień 31 grudnia 2011 r.	2 649	10 328	1 069	369	5	14 420

21. Leasing

21.1. Zobowiązania z tytułu leasingu operacyjnego – Spółka jako leasingobiorca

Na dzień 31 grudnia 2012 roku oraz na dzień 31 grudnia 2011 roku Spółka nie posiadała zobowiązań z tytułu leasingu operacyjnego.

21.2. Zobowiązania z tytułu umów dzierżawy

Zobowiązania z tytułu umów dzierżawy dotyczą głównie umów, których przedmiotem jest dzierżawa samochodów osobowych oraz urządzeń biurowych (kopiarko-drukarki).

Przyszłe opłaty netto z tytułu tych umów przedstawiają się następująco:

	31 grudnia 2012	31 grudnia 2011
W okresie 1 roku	54	64
W okresie od 1 do 5 lat	66	119
Powyżej 5 lat	–	–
Razem opłaty	120	183

Na dzień 31 grudnia 2012 roku oraz 31 grudnia 2011 roku wartość dzierżawionych środków transportu oraz maszyn i urządzeń została ujęta jako środki trwale wykazywane pozabilansowo i wynosiła odpowiednio: 202 tys. PLN oraz 259 tys. PLN.

Spółka użytkuje grunty na podstawie prawa wieczystego użytkowania gruntów o łącznej powierzchni 15 614 m² z czego 9 709 m² dotyczy budynku siedziby firmy w Katowicach, 5 905 m² nieruchomości położonych w Chorzowie. Powyższe grunty są aktywem Spółki.

Szacowane przyszłe opłaty z tytułu wieczystego użytkowania gruntu będą wynosiły:

	31 grudnia 2012	31 grudnia 2011
W okresie 1 roku	98	93
W okresie od 1 do 5 lat	394	372
Powyżej 5 lat	7 269	6 969
Razem opłaty	7 761	7 434

Zobowiązania nieujęte w sprawozdaniu z sytuacji finansowej Spółki, z tytułu prawa wieczystego użytkowania gruntów, oszacowano na podstawie rocznych stawek opłat wynikających z ostatnich decyzji administracyjnych oraz pozostałego okresu użytkowania gruntów objętych tych prawem.

22. Nieruchomości inwestycyjne

	Rok zakończony 31 grudnia 2012	Rok zakończony 31 grudnia 2011
Bilans otwarcia na dzień 1 stycznia	34 066	31 191
Zmiany stanu:		
- nabycie nieruchomości inwestycyjnych*	1 461	2 853
- aktywowane nakłady	233	574
- zyski/(straty) z tytułu wyceny wartości godziwej	268	(58)
- transfery (przeniesienie z/(do) nieruchomości używanych na potrzeby własne)	63	(494)
- zbycie	–	–
Bilans zamknięcia na dzień 31 grudnia	36 091	34 066

* w 2012 roku dotyczy głównie zakupu prawa wieczystego użytkowania gruntu oraz budynku hali warsztatowej w Chorzowie za łączną wartość 1 200 tys. PLN. (w 2011 roku: zakup gruntu w Katowicach za kwotę 1 616 tys. PLN oraz budynku biurowego w Chorzowie za 1 200 tys. PLN)

Wartość godziwa nieruchomości inwestycyjnych Spółki na dzień 31 grudnia 2012 roku i 31 grudnia 2011 roku (za wyjątkiem nabytych w 2011 roku) została obliczona na podstawie wyceny przeprowadzonej na ten dzień przez Kancelarię niezależnego rzeczoznawcę majątkowego niepowiązanego ze Spółką. Kancelaria Rzeczoznawcy Majątkowego posiada kwalifikacje odpowiednie do przeprowadzania wycen nieruchomości, a także aktualne doświadczenie w takich wycenach dokonywanych w lokalizacjach w których znajdują się aktywa Spółki. Wycena nieruchomości inwestycyjnych Spółki 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. Wszystkie nieruchomości inwestycyjne Spółki są jej własnością. Nieruchomości inwestycyjne położone przy ul. Granicznej 29 Katowicach (siedziba firmy) stanowią zabezpieczenie kredytów bankowych zaciągniętych przez Spółkę (nota 31).

Spółka posiada nieruchomość służącą częściowo działalności operacyjnej, a częściowo inwestycyjnej. MSR 40 Nieruchomości inwestycyjne w punkcie 10 mówi, że jeżeli nieruchomość ma podwójne przeznaczenie to można obie części traktować oddzielnie, zakładając że można je oddzielnie sprzedać lub oddać w leasing finansowy. Powierzchnie którymi dysponuje Spółka mogłyby być oddzielnie sprzedane jak również wynajęte w formie leasingu finansowego. Wartość nieruchomości jest proporcjonalnie podzielona pomiędzy środki trwałe i nieruchomości inwestycyjne, przyjmując za kryterium podziału powierzchnie przeznaczone na poszczególne rodzaje działalności.

Lp.	Przychody i koszty związane z nieruchomościami inwestycyjnymi ujęte w zysku lub stracie w 2012 roku:	Ogółem	w tym w obrocie z jednostkami zależnymi
1.	Przychody z opłat czynszowych	3 723	185
2.	Bezpośrednie koszty operacyjne (w tym koszty napraw i konserwacji) powstałe z nieruchomości inwestycyjnych, które przyniosły przychody z opłat czynszowych	251	–
3.	Bezpośrednie koszty operacyjne (w tym koszty napraw i konserwacji) powstałe z nieruchomości inwestycyjnych, które nie przyniosły przychodów z opłat czynszowych	637	37

Lp.	Przychody i koszty związane z nieruchomościami inwestycyjnymi ujęte w zysku lub stracie w 2011 roku:	Ogółem	w tym w obrocie z jednostkami zależnymi
1.	Przychody z opłat czynszowych	3 217	190
2.	Bezpośrednie koszty operacyjne (w tym koszty napraw i konserwacji) powstałe z nieruchomości inwestycyjnych, które przyniosły przychody z opłat czynszowych	230	–
3.	Bezpośrednie koszty operacyjne (w tym koszty napraw i konserwacji) powstałe z nieruchomości inwestycyjnych, które nie przyniosły przychodów z opłat czynszowych	363	34

23. Wartości niematerialne

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2012 roku	<i>Koszty prac rozwojowych</i>	<i>Patenty i licencje</i>	<i>Programy komputerowe</i>	<i>Inne</i>	<i>Ogółem</i>
Wartość brutto na dzień 1 stycznia 2012 roku	–	546	895	–	1 441
Nabycia	–	–	17	–	17
Sprzedaż	–	–	–	–	–
Likwidacja	–	–	–	–	–
Transfer ze środków trwałych w budowie	–	–	–	–	–
Wartość brutto na dzień 31 grudnia 2012 roku	–	546	912	–	1 458
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 1 stycznia 2012 roku	–	448	300	–	748
Odpis amortyzacyjny za okres	–	35	236	–	271
Sprzedaż	–	–	–	–	–
Likwidacja	–	–	–	–	–
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 31 grudnia 2012 roku	–	483	536	–	1 019
Wartość netto na dzień 1 stycznia 2012 roku	–	98	595	–	693
Wartość netto na dzień 31 grudnia 2012 roku	–	63	376	–	439

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2011 roku	<i>Koszty prac rozwojowych</i>	<i>Patenty i licencje</i>	<i>Programy komputerowe</i>	<i>Inne</i>	<i>Ogółem</i>
Wartość brutto na dzień 1 stycznia 2011 roku	–	459	576	–	1 035
Nabycia	–	87	753	–	840
Sprzedaż	–	–	–	–	–
Likwidacja	–	–	(434)	–	(434)
Transfer ze środków trwałych w budowie	–	–	–	–	–
Wartość brutto na dzień 31 grudnia 2011 roku	–	546	895	–	1 441
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 1 stycznia 2011 roku	–	421	545	–	966
Odpis amortyzacyjny za okres	–	27	189	–	216
Sprzedaż	–	–	–	–	–
Likwidacja	–	–	(434)	–	(434)
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 31 grudnia 2011 roku	–	448	300	–	748
Wartość netto na dzień 1 stycznia 2011 roku	–	38	31	–	69
Wartość netto na dzień 31 grudnia 2011 roku	–	98	595	–	693

Spółka nie posiada wartości niematerialnych wytworzonych we własnym zakresie.

Na dzień 31 grudnia 2012 roku oraz 31 grudnia 2011 roku Spółka nie posiadała obciążeń wartości niematerialnych o charakterze prawnorzeczowym i obligacyjnym.

24. Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży

	31 grudnia 2012	31 grudnia 2011
Akcje/Udziały w spółkach nienotowanych na giełdzie*	542	538
Akcje spółek notowanych na giełdzie	–	–
Odpisy aktualizujące akcje/udziały w spółkach nienotowanych na giełdzie	(516)	(512)
Stan na koniec okresu	26	26

*Spółka nie jest w stanie wiarygodnie ustalić wartości godziwej posiadanych udziałów w spółkach nienotowanych na aktywnych rynkach, zaklasyfikowanych do kategorii aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży. W rocznym sprawozdaniu z sytuacji finansowej Spółki grupa aktywów wyceniana jest według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu utraty wartości.

25. Udziały i akcje w jednostkach zależnych

Na dzień 31 grudnia 2012 roku oraz na dzień 31 grudnia 2011 roku Bipromet S.A. posiadała udziały w następujących jednostkach zależnych:

	31 grudnia 2012	31 grudnia 2011
Przedsiębiorstwo Budowlane Katowice S.A.	3 592	3 592
Bipromet-Ecosystem sp. z o.o.	26	26
Odpis aktualizujący wartość udziałów/akcji w jednostkach zależnych	(2 692)	–
Razem	926	3 618

W roku zakończonym 31 grudnia 2012 roku Bipromet S.A. nie dokonała inwestycji w jednostki zależne.

11 stycznia 2013 roku Bipromet S.A. zakupiła od Skarbu Państwa 2298 sztuk akcji Przedsiębiorstwa Budowlanego Katowice S.A. po cenie 0,26 PLN za jedną akcję (procent udziału w kapitale przed nabyciem: 88,00036759%, po nabyciu: 88,08799400%).

26. Świadczenia pracownicze

26.1. Zobowiązania z tytułu świadczeń emerytalnych i podobnych

Pracownicy spółki BIPROMET S.A. korzystają z trzech typów świadczeń pracowniczych:

- odprawy emerytalno-rentowe
- nagrody jubileuszowe
- odprawy pośmiertne

Pracownikowi spełniającemu warunki uprawniające do przejścia na emeryturę lub rentę z tytułu niezdolności, którego stosunek pracy ustał w związku z przejściem na rentę lub emeryturę, przysługuje jednorazowa odprawa pieniężna w wysokości: do 10 lat pracy w spółce 200% kwoty podstawowej. Po każdych następnych 5 latach pracy w Spółce wysokość odprawy wzrasta o 100% kwoty podstawowej. Kwotą podstawową odprawy emerytalnej lub rentowej jest minimalne wynagrodzenie obowiązujące w kraju w dniu rozwiązania umowy o pracę w związku z przejściem na emeryturę lub rentę z tytułu niezdolności do pracy. Odprawa uzależniona jest od okresu zatrudnienia w Bipromet S.A. Wysokość odprawy nie może być niższa od jednomiesięcznego wynagrodzenia danego pracownika. Pracownikom zatrudnionym w niepełnym wymiarze czasu pracy przysługuje odprawa w wysokości proporcjonalnej do wymiaru czasu pracy. Pracownik, który otrzymał odprawę, nie może ponownie nabyć do niej prawa.

Pracownikom spółki przysługuje również nagroda jubileuszowa za okres zatrudnienia w Bipromet S.A. oraz odprawa pośmiertna w razie śmierci pracownika w czasie trwania stosunku pracy.

BIPROMET S.A.
 Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2012 roku
 Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające
 (w tysiącach PLN)

W związku z powyższym Spółka na podstawie wyceny dokonanej przez profesjonalną firmę aktuarialną tworzy rezerwę na wartość bieżącą zobowiązania z tytułu odpraw emerytalnych i nagród jubileuszowych.

Rezerwy wyliczono zgodnie z nowym standardem MSR 19, obowiązującym dla okresów rozpoczynających się 1 stycznia 2013 roku i później

Ujęte w sprawozdaniu z sytuacji finansowej zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych:

<i>Rezerwa na odprawy emerytalno-rentowe</i>	<i>31 grudnia 2012</i>	<i>31 grudnia 2011</i>
Na dzień 1 stycznia	195	178
Utworzenie rezerwy	100	58
Koszty wypłaconych świadczeń	–	(41)
Rozwiązanie rezerwy	–	–
Na dzień 31 grudnia	295	195

<i>Rezerwa na nagrody jubileuszowe</i>	<i>31 grudnia 2012</i>	<i>31 grudnia 2011</i>
Na dzień 1 stycznia	269	253
Utworzenie rezerwy	237	123
Koszty wypłaconych świadczeń	(66)	(107)
Rozwiązanie rezerwy	–	–
Na dzień 31 grudnia	440	269

<i>Rezerwa na odprawy pośmiertne</i>	<i>31 grudnia 2012</i>	<i>31 grudnia 2011</i>
Na dzień 1 stycznia	47	39
Utworzenie rezerwy	8	47
Koszty wypłaconych świadczeń	–	(39)
Rozwiązanie rezerwy	–	–
Na dzień 31 grudnia	55	47

Struktura łącznej kwoty rezerw z tytułu świadczeń emerytalnych i podobnych przedstawia się następująco:

	<i>31 grudnia 2012</i>	<i>31 grudnia 2011</i>
Rezerwy długoterminowe z tytułu świadczeń emerytalnych i podobnych	663	453
Rezerwy krótkoterminowe z tytułu świadczeń emerytalnych i podobnych	127	58
Razem	790	511

BIPROMET S.A.
 Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2012 roku
 Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające
 (w tysiącach PLN)

Rachunek zysków i strat aktuarialnych, w okresie sprawozdawczym, który kończy data bilansowa tj. 31.12.2012 r.:

<i>Pozycja / Świadczenie</i>	<i>odprawa emerytalna</i>	<i>odprawa rentowa</i>	<i>odprawa pośmiertna</i>	<i>nagroda jubileuszowa</i>
koszty bieżącego zatrudnienia	31	2	6	55
odsetki netto od zobowiązania netto	11	-	3	15
zyski lub straty aktuarialne	56	-	(1)	167

Poniżej przedstawiono analizę wrażliwości rezerw na świadczenia pracownicze według stanu na dzień 31 grudnia 2012 roku, na kluczowe parametry modelu aktuarialnego:

<i>Parametr / Świadczenie</i>	<i>odprawa emerytalna</i>	<i>odprawa rentowa</i>	<i>odprawa pośmiertna</i>	<i>nagroda jubileuszowa</i>	<i>niewykorzystane urlopy</i>	<i>Razem</i>
Wyjściowe kwoty rezerw	286	9	55	440	532	1 322
Współczynnik rotacji + 1.0%	275	9	52	414	532	1 282
Współczynnik rotacji - 1.0%	298	10	59	469	532	1 368
Prawdopodobieństwa inwalidztwa + 0.5%	285	11	55	438	532	1 322
Prawdopodobieństwa inwalidztwa - 0.5%	287	7	56	441	532	1 323
Techniczna stopa dyskontowa + 1.0%	272	9	52	416	532	1 282
Techniczna stopa dyskontowa - 1.0%	301	10	59	466	532	1 368
<i>Wzrosty podstaw:</i>						
wynagrodzenie minimalne + 1.0%	298	9	55	466	532	1 360
wynagrodzenie minimalne - 1.0%	276	9	55	416	532	1 288
wynagrodzenie w Spółce + 1.0%	290	9	59	440	532	1 330
wynagrodzenie w Spółce - 1.0%	283	9	52	440	532	1 316

Główne założenia przyjęte przez aktuarium na dzień bilansowy do wyliczenia kwoty zobowiązania są następujące:

	<i>31 grudnia 2012</i>	<i>31 grudnia 2011</i>
Stopa dyskontowa (%)	4,2	5,8
Przewidywany wskaźnik inflacji (%)	2,7	3,1
Wskaźnik rotacji pracowników (%)	9,5	11
Przewidywana stopa wzrostu wynagrodzeń (%)	5,0	4,5

27. Zapasy

	31 grudnia 2012	31 grudnia 2011
Towary	166	36
Zapasy, razem netto	166	36
Odpisy z tytułu utraty wartości na początek okresu	19	103
- utworzenie	54	–
- rozwiązanie	–	84
- wykorzystanie	–	–
Odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu	73	19
Wartość brutto zapasów brutto na koniec okresu	239	55

W roku zakończonym dnia 31 grudnia 2012 roku Spółka utworzyła odpis aktualizujący wartość zapasów w wysokości 54 tys. PLN (w roku zakończonym dnia 31 grudnia 2011 Spółka nie utworzyła odpisu aktualizującego wartość zapasów).

Żadna kategoria zapasów nie stanowiła zabezpieczenia kredytów lub pożyczek w roku zakończonym 31 grudnia 2012 roku i w roku zakończonym 31 grudnia 2011 roku.

28. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

28.1. Długoterminowe należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

	31 grudnia 2012	31 grudnia 2011
Należności z tytułu dostaw i usług (kaucje)	–	7
Pozostałe należności od osób trzecich (depozyt bankowy)	249	419
Pozostałe należności od podmiotów powiązanych	–	–
Należności ogółem (netto)	249	426
Odpis aktualizujący należności	–	–
Należności brutto	249	426

Kaucje z tytułu umów o budowę o okresie spłaty powyżej jednego roku podlegają dyskontowaniu i są wykazywane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w wartości bieżącej.

28.2. Krótkoterminowe należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

	31 grudnia 2012	31 grudnia 2011
Należności z tytułu dostaw i usług	17 280	25 236
Kaucje z tytułu umów o budowę*	1 785	237
Zaliczki przekazane	172	1 852
Należności budżetowe	2 477	3 233
Pozostałe należności	174	11
Należności ogółem (netto)	21 888	30 569
Odpis aktualizujący należności	2 182	2 862
Należności brutto	24 070	33 431

* dotyczy głównie Arcelor Mittal Galati (tj. 1 697 tys. PLN)

Warunki transakcji z podmiotami powiązanymi przedstawione są w nocie 38.5.

Należności z tytułu dostaw i usług nie są oprocentowane i mają zazwyczaj 30-dniowy termin płatności.

Spółka 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 Spółki.

Na 31 grudnia 2012 roku należności z tytułu dostaw i usług w kwocie 556 tys. PLN (2011 r.: 1 553 tys. PLN) zostały uznane za nieściągalne i w związku z tym objęte odpisem. Zmiany odpisu aktualizującego należności były następujące:

	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2012</i>	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2011</i>
Odpis aktualizujący na dzień 1 stycznia	2 862	1 309
Zwiększenie	556	1 553
Wykorzystanie	(612)	–
Rozwiązanie odpisu (spłata zadłużenia)	(624)	–
Odpis aktualizujący na dzień 31 grudnia	2 182	2 862

Poniżej przedstawiono analizę należności z tytułu dostaw i usług, które na dzień 31 grudnia 2012 roku i 31 grudnia 2011 roku były przeterminowane, ale nie uznano ich za nieściągalne i nie objęto odpisem.

		<i>Nie- przetermi- nowane</i>	<i>Przeterminowane, lecz ściągalne</i>				
	<i>Razem</i>		<i>1-30 dni</i>	<i>31 – 60 dni</i>	<i>61 – 90 dni</i>	<i>91 – 120 dni</i>	<i>>120 dni</i>
31 grudnia 2012	17 431	17 318	79	16	9	9	-
31 grudnia 2011	25 236	23 681	410	932	193	9	11

29. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne w banku są oprocentowane według zmiennych stóp procentowych, których wysokość zależy od stopy oprocentowania jednodniowych lokat bankowych. Lokaty krótkoterminowe są dokonywane na różne okresy, od jednego dnia do jednego miesiąca, w zależności od aktualnego zapotrzebowania Spółki na środki pieniężne i są oprocentowane według ustalonych dla nich stóp procentowych. Wartość godziwa środków pieniężnych i ich ekwiwalentów na dzień 31 grudnia 2012 roku wynosi 10 814 tys. PLN (31 grudnia 2011 roku: 18 133 tys. PLN).

Na dzień 31 grudnia 2012 roku Spółka dysponowała niewykorzystanymi przyznanymi środkami kredytowymi w wysokości 2 000 tys. PLN (31 grudnia 2011 roku: 2 000 tys. PLN), w odniesieniu, do których wszystkie warunki zawieszające zostały spełnione.

Saldo środków pieniężnych i ich ekwiwalentów wykazane w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych składało się z następujących pozycji:

	<i>31 grudnia 2012</i>	<i>31 grudnia 2011</i>
Środki pieniężne w banku i w kasie	119	41
Lokaty krótkoterminowe	10 620	18 014
Inne środki pieniężne	75	78
Razem środki pieniężne i ich ekwiwalenty	10 814	18 133

30. Kapitał podstawowy i kapitały zapasowe/ rezerwowe

30.1. Kapitał podstawowy

<i>Kapitał akcyjny</i>	<i>31 grudnia 2012</i>	<i>31 grudnia 2011</i>
Akcje zwykłe serii A o wartości nominalnej 0,10 PLN każda	1 410	1 410
Akcje zwykłe serii B o wartości nominalnej 0,10 PLN każda	135 510	135 510
Akcje zwykłe serii C o wartości nominalnej 0,10 PLN każda	379 650	379 650
Akcje zwykłe serii D o wartości nominalnej 0,10 PLN każda	28 410	28 410
Akcje zwykłe serii E o wartości nominalnej 0,10 PLN każda	75 000	75 000
Przeliczenie kapitału podstawowego w związku z hiperinflacją	7 000	7 000
	626 980	626 980

Wartość wykazana w sprawozdaniu finansowym: 627 tys. PLN

Do końca 1996 r. Spółka działała w warunkach hiperinflacji. Zgodnie z MSR 29 Spółka 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.

	<i>Ilość</i>	<i>Wartość</i>
<i>Akcje zwykłe wyemitowane i w pełni opłacone</i>		
Na dzień 1 stycznia 2012 roku	6 199 800	619 980
Na dzień 31 grudnia 2012 roku	6 199 800	619 980
Na dzień 1 stycznia 2011 roku	6 199 800	619 980
Na dzień 31 grudnia 2011 roku	6 199 800	619 980

30.1.1 Wartość nominalna akcji

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

30.1.2 Prawa akcjonariuszy

Akcje wszystkich serii są akcjami zwykłymi na okaziciela i są jednakowo uprzywilejowane co do dywidendy oraz zwrotu z kapitału.

30.1.3 Akcjonariusze o znaczącym udziale

	<i>31 grudnia 2012</i>	<i>31 grudnia 2011</i>
KGHM Polska Miedź S.A.		
udział w kapitale	66%	66%
udział w głosach	66%	66%
Capital Partners S.A. wraz z podmiotem zależnym		
udział w kapitale	–	10,26%
udział w głosach	–	10,26%

30.2. Kapitał zapasowy (nadwyżka ze sprzedaży akcji)

Kapitał zapasowy został utworzony z nadwyżki wartości emisyjnej nad nominalną w kwocie 19 484 tys. PLN, która została pomniejszona o koszty emisji akcji ujęte jako zmniejszenie kapitału zapasowego w kwocie 862 tys. PLN.

Ponadto na podstawie Kodeksu Spółek Handlowych Spółka tworzy obowiązkowe odpisy z zysku na kapitał zapasowy w celu pokrycia ewentualnych (przyszłych) lub istniejących strat w wysokości co najmniej 8% zysku za dany rok obrotowy, aż do czasu, gdy wartość kapitału zapasowego osiągnie poziom co najmniej 1/3 kapitału zakładowego zarejestrowanego. Tak utworzony kapitał zapasowy nie podlega podziałowi, może być wykorzystany tylko na pokrycie straty wykazanej w sprawozdaniu finansowym.

Na dzień 31 grudnia 2012 roku kapitał zapasowy z tytułu obowiązkowego odpisu w Spółce wynosi 207 tys. PLN, ujęty jest w pozycji kapitału: Zyski zatrzymane.

30.3. Kapitał z aktualizacji wyceny

	<i>Kapitał z aktualizacji wyceny środków trwałych</i>	<i>Kapitał z aktualizacji wyceny inwestycji</i>	<i>Razem</i>
Na dzień 1 stycznia 2012 roku	13 054	5 705	18 759
Wycena środków trwałych do wartości godziwej	230	–	230
Na dzień 31 grudnia 2012 roku	13 284	5 705	18 989
Na dzień 1 stycznia 2011 roku	12 754	5 705	18 459
Wycena środków trwałych do wartości godziwej	300	–	300
Na dzień 31 grudnia 2011 roku	13 054	5 705	18 759

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

30.4. Niepodzielony wynik finansowy i ograniczenia w wypłacie dywidendy

Zgodnie z wymogami Kodeksu Spółek Handlowych, Spółka jest obowiązana utworzyć kapitał zapasowy na pokrycie straty. Do tej kategorii kapitału przelewa się co najmniej 8% zysku za dany rok obrotowy wykazanego w sprawozdaniu Spółki, dopóki kapitał ten nie osiągnie co najmniej jednej trzeciej kapitału podstawowego. O użyciu kapitału zapasowego i rezerwowego rozstrzyga Walne Zgromadzenie; jednakże części kapitału zapasowego w wysokości jednej trzeciej kapitału zakładowego można użyć jedynie na pokrycie straty wykazanej w sprawozdaniu finansowym i nie podlega ona podziałowi na inne cele.

31. Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki

Obowiązujące na koniec 2012 roku umowy kredytowe zawarte przez Bipromet S.A.

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 249 tys. PLN). Termin wygaśnięcia ostatniej gwarancji upływa 31.12.2013 r.

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 ÍSCK z dnia 19.07.2010 r. wraz z późniejszymi zmianami. Na mocy podpisanego w dniu 28.06.2012 r. Aneksu nr 4/2012 Bank udzielił Bipromet S.A. wielocelowego limitu kredytowego do łącznej kwoty 14 000 tys. PLN do dnia 30.06.2013 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 14 000 tys. PLN

Zabezpieczenie:

- hipoteka umowna kaucyjna do kwoty 17 500 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 Spółka wykorzystuje 2 294 tys. PLN w ramach gwarancji bankowych.

Na dzień 31 grudnia 2012 roku Spółka 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.

32. Rezerwy

32.1. Zmiany stanu rezerw

	<i>Rezerwy na naprawy gwarancyjne</i>	<i>Świadczenia pracownicze nota 26</i>	<i>Ogółem</i>
Na dzień 1 stycznia 2012 roku	638	511	1 149
Utworzone w ciągu roku obrotowego*	1 975	345	2 320
Wykorzystane	(182)	(66)	(248)
Rozwiązane**	(590)	–	(590)
Na dzień 31 grudnia 2012 roku	1 841	790	2 631
Długoterminowe na dzień 31 grudnia 2012 roku	1 163	663	1 826
Krótkoterminowe na dzień 31 grudnia 2012 roku	678	127	805
Na dzień 1 stycznia 2011 roku	1 659	470	2 129
Utworzone w ciągu roku obrotowego	98	228	326
Wykorzystane	(581)	(187)	(768)
Rozwiązane	(538)	–	(538)
Na dzień 31 grudnia 2011 roku	638	511	1 149
Długoterminowe na dzień 31 grudnia 2011 roku	190	453	643
Krótkoterminowe na dzień 31 grudnia 2011 roku	448	58	506

* Utworzone rezerwy na okres gwarancji dotyczą w 96% trzech największych zakończonych w 2012 roku kontraktów budowlanych o łącznej wartości 67 720 tys. PLN

** Rozwiązanie rezerw dotyczy kontraktów z lat ubiegłych dla których zakończył się okres gwarancji i utworzone w kosztach tych kontraktów rezerwy na ten okres nie zostały wykorzystane.

32.2. Rezerwa na naprawy gwarancyjne

Spółka tworzy rezerwę na koszty przewidywanych napraw gwarancyjnych. Jako ogólną zasadę przyjmuje się tworzenie rezerw na koszty napraw gwarancyjnych w wysokości co najmniej 0,5% przychodów z danego kontraktu. Wartość ta powinna jednak podlegać indywidualnej analizie (w tym poprzez opinię kierownika odpowiedzialnego za daną budowę) i może ulec zwiększeniu lub zmniejszeniu w uzasadnionych przypadkach.

Rezerwy na koszty napraw gwarancyjnych naliczane są po zakończeniu kontraktu i obciążają koszty wytworzenia sprzedanych produktów.

33. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

33.1. Długoterminowe zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

<i>Zobowiązania długoterminowe</i>	<i>31 grudnia 2012</i>	<i>31 grudnia 2011</i>
Zobowiązania z tytułu kaucji (gwarancje dobrego wykonania)		
Wobec jednostek powiązanych	120	94
Wobec jednostek pozostałych	2 168	2 698
Razem	2 288	2 792

Kaucje z tytułu umów o budowę o okresie spłaty powyżej jednego roku podlegają dyskontowaniu i są wykazywane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w wartości bieżącej.

33.2. Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

<i>Zobowiązania krótkoterminowe</i>	<i>31 grudnia 2012</i>	<i>31 grudnia 2011</i>
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług:		
Wobec jednostek powiązanych	20	389
Wobec jednostek pozostałych	6 863	14 539
Otrzymane zaliczki na realizowane kontrakty	6 913	6 825
Zobowiązania z tytułu zakupu aktywów trwałych:		
Wobec jednostek powiązanych	213	1 200
Wobec jednostek pozostałych	101	32
	14 110	22 985
Pozostałe zobowiązania:		
Zobowiązania wobec pracowników	697	693
Zobowiązania z tytułu kaucji (gwarancje dobrego wykonania)	487	2 039
Kaucje zabezpieczające z tytułu wynajmu pomieszczeń	175	132
Pozostałe	127	88
	1 486	2 952
Zobowiązania budżetowe:		
Podatek dochodowy od osób prawnych	149	–
Podatek dochodowy od osób fizycznych	174	178
Podatek VAT	2 659	3 293
Ubezpieczenia społeczne i zdrowotne	602	625
PFRON	2	2
	3 586	4 098
Razem	19 182	30 035

34. Rozliczenia międzyokresowe

34.1. Rozliczenia międzyokresowe czynne

	31 grudnia 2012	31 grudnia 2011
Rozliczenia międzyokresowe kosztów z tytułu:	841	1 089
Z tytułu prenumeraty	4	4
Z tytułu ubezpieczeń	795	1 051
Z tytułu subskrypcji oprogramowania	8	22
Pozostałe	34	12
Pozostałe rozliczenia międzyokresowe z tytułu:	5 226	4 658
Kwoty należne od odbiorców z tytułu umów o budowę (wycena kontraktów)	5 226	4 658
Razem	6 067	5 747
- krótkoterminowe	5 569	5 019
- długoterminowe	498	728

34.2. Rozliczenia międzyokresowe bierne

	31 grudnia 2012	31 grudnia 2011
Rozliczenia międzyokresowe kosztów z tytułu:	1 845	1 556
Z tytułu niewykorzystanych urlopów	532	449
Z tytułu premii pracowniczych	1 209	290
Z tytułu badania bilansu	49	45
Z tytułu usług aktuarialnych	2	2
Z tytułu pozostałych kosztów kontraktów	24	42
Z tytułu kosztów zakończenia kontraktów	29	728
Rozliczenia międzyokresowe przychodów z tytułu:	5 502	16 908
Kwoty należne odbiorcom z tytułu umów o budowę (wycena kontraktów)	5 448	16 866
Rezerwa na straty na kontraktach	54	42
Razem	7 347	18 464
- krótkoterminowe	7 347	18 464
- długoterminowe	-	-

35. 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 2012 oraz za rok zakończony 31 grudnia 2011, jak również kwoty należne zamawiającym oraz kwoty należne od zamawiających z tytułu prac wynikających z realizowanych umów na dzień 31 grudnia 2012 oraz na dzień 31 grudnia 2011.

	31 grudnia 2012	31 grudnia 2011
Poniesione koszty umów	125 945	84 455
Ujęte zyski pomniejszone o ujęte straty	22 064	11 801
Przychody obliczone wg stopnia zaawansowania wykonanej umowy	148 009	96 256
Należności uwarunkowane wykonaniem umowy (faktury częściowe)	148 231	108 464
Niedofakturowanie/przefakturowanie	(222)	(12 208)
Kwota brutto należna zamawiającym z tyt. prac wynikających z umowy (pasywa)	(5 448)	(16 866)
Kwota brutto należna od zamawiających z tyt. prac wynikających z umowy (aktywa)	5 226	4 658
Saldo	(222)	(12 208)
Rezerwa na straty	(54)	(42)
Zaliczki otrzymane	(6 913)	(6 825)

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 33.2). Zaliczki nie są kompensowane z kwotą brutto należną od zamawiających z tytułu prac wynikających z umowy - kwota ta jest prezentowana w aktywach.

36. Zobowiązania inwestycyjne

Na dzień 31 grudnia 2012 roku Spółka nie zobowiązała się do poniesienia wydatków o charakterze inwestycyjnym.

Na dzień 31 grudnia 2011 roku zobowiązania Spółki wynosiły 1 200 tys. PLN i dotyczyły zakupu nieruchomości gruntowej z budynkiem hali warsztatowej.

37. Zobowiązania i należności warunkowe

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

	31 grudnia 2012	31 grudnia 2011
Na rzecz jednostek powiązanych:	3 391	3 109
- z tytułu udzielonych gwarancji i poręczeń	724	1 818
- z tytułu wystawionych weksli jako zabezpieczenie	2 667	1 291
Na rzecz pozostałych jednostek:	2 543	9 466
- z tytułu udzielonych gwarancji i poręczeń	2 543	9 466
- z tytułu wystawionych weksli jako zabezpieczenie	—	—
Razem zobowiązania warunkowe	5 934	12 575

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

	31 grudnia 2012	31 grudnia 2011
Na rzecz jednostek powiązanych:	620	501
- z tytułu udzielonych gwarancji i poręczeń	—	—
- z tytułu wystawionych weksli jako zabezpieczenie	620	501
Na rzecz pozostałych jednostek:	3 779	3 047
- z tytułu udzielonych gwarancji i poręczeń	3 480	2 761
- z tytułu wystawionych weksli jako zabezpieczenie	299	286
Razem należności warunkowe	4 399	3 548

37.1. Sprawy sądowe

Na dzień 31 grudnia 2012 r. BIPROMET S.A. była stroną w niżej opisanych postępowaniach sądowych:

1. Sprawa 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. W dniu 3 października 2012 roku Sąd wydał wyrok zasądający od BIPROMET kwotę 69 tys. PLN. W dniu 12 listopada 2012 roku BIPROMET S.A. złożyła apelację od wyroku.

Zdaniem Zarządu uwzględniając dotychczasowy przebieg procesu należy liczyć się z utrzymaniem wyroku przez Sąd II instancji. Spółka utworzyła na ten cel odpowiednią rezerwę.

2. Sprawa z powództwa BIPROMET S.A. oraz Przedsiębiorstwa Budowlanego Katowice S.A. przeciwko „MK INWETYCJE” z siedzibą w Katowicach o zapłatę kwoty 232 tys. PLN, tytułem zwrotu kaucji gwarancyjnej.

Zdaniem Zarządu ze względu na trudności w sprzedaży lokali przez developera, jego problemy z płynnością powodujące minimalizację kosztów utrzymania wybudowanych lokali, pogorszeniu ulega ich stan techniczny. Kontrahent próbuje kosztami remontów obciążać firmy które realizowały inwestycje. Ocenia się, że z w/w powodów istnieje obawa iż będą trudności w odzyskaniu należnych kaucji. Należność z tytułu kaucji została objęta odpisem aktualizującym.

3. Sprawa z powództwa firmy „BIELMASZ” sp. z o.o. w Bielsku-Białej przeciwko BIPROMET S.A. o zapłatę kwoty 37 tys. PLN tytułem wynagrodzenia za roboty budowlane.

Zdaniem Zarządu wobec faktu posiadania przez BIPROMET S.A. mocnych argumentów potwierdzających niesłuszność roszczenia firmy BIELMASZ, zakłada się iż wyrok będzie dla Spółki korzystny. Spółka posiada zobowiązanie na powyższą kwotę.

37.2. Rozliczenia podatkowe

Rozliczenia podatkowe oraz inne obszary działalności podlegające regulacjom (na przykład sprawy celne czy dewizowe) mogą być przedmiotem kontroli organów administracyjnych, które uprawnione są do nakładania wysokich kar i sankcji. Brak odniesienia do utrwalonych regulacji prawnych w Polsce powoduje występowanie w obowiązujących przepisach niejasności i niespójności. Często występujące różnice w opiniach, co do interpretacji prawnej przepisów podatkowych zarówno wewnątrz organów państwowych, jak i pomiędzy organami państwowymi i przedsiębiorstwami, powodują powstawanie obszarów niepewności i konfliktów. Zjawiska te powodują, że ryzyko podatkowe w Polsce jest znacząco wyższe niż istniejące zwykle w krajach o bardziej rozwiniętym systemie podatkowym.

Rozliczenia podatkowe mogą być przedmiotem kontroli przez okres pięciu lat, począwszy od końca roku, w którym nastąpiła zapłata podatku. W wyniku przeprowadzanych kontroli dotychczasowe rozliczenia podatkowe Spółki mogą zostać powiększone o dodatkowe zobowiązania podatkowe. Zdaniem Spółki na dzień 31 grudnia 2012 roku utworzono odpowiednie rezerwy na rozpoznane i policzalne ryzyko podatkowe.

38. Informacje o podmiotach powiązanych

Następująca tabela przedstawia łączne kwoty transakcji zawartych z podmiotami powiązanymi za bieżący i poprzedni rok obrotowy:

<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.	2012	16 694	18	11 576	6 008
	2011	25 663	80	5 451	3 190
Jednostki zależne:					
PBK S.A.	2012	305	2 446	160	353
	2011	652	3 708	76	1 752
Bipromet-Ecosystem sp.z o.o.	2012	67	55	7	27
	2011	72	5	7	9
Pozostałe podmioty powiązane:					
PHP MERCUS sp. z o.o.	2012	-	7	-	-
	2011	29	19	-	1
INTERFERIE S.A.	2012	-	2	-	-
	2011	-	1	-	-

38.1. Jednostka dominująca całej Grupy

Na dzień 31 grudnia 2012 roku jednostką dominującą grupy jest KGHM Polska Miedź S.A.

38.2. Podmiot o znaczącym wpływie na Spółkę

Na dzień 31 grudnia 2012 roku KGHM Polska Miedź S.A. jest właścicielem 66 % akcji zwykłych (31 grudnia 2011 roku: 66%).

38.3. Jednostka stowarzyszona

Na dzień 31 grudnia 2012 roku oraz na dzień 31 grudnia 2011 roku Bipromet S.A. nie posiada udziałów w jednostkach stowarzyszonych.

38.4. Wspólne przedsięwzięcie, w którym Spółka jest współnikiem

Zarówno na dzień 31 grudnia 2012 roku jak również na dzień 31 grudnia 2011 roku Spółka nie jest współnikiem we wspólnym przedsięwzięciu.

38.5. Warunki transakcji z podmiotami powiązаныmi

Ceny towarów i materiałów będących przedmiotem sprzedaży przez Spółkę do jednostek powiązanych są kalkulowane w oparciu o koszt nabycia powiększony o narzut. Wysokość narzutu jest zróżnicowana w przypadku poszczególnych dostaw i materiałów. Metoda rozsądnej marży, polega na ustaleniu ceny sprzedaży na poziomie odpowiadającym sumie kosztów bezpośrednio związanych z wytworzeniem we własnym zakresie lub nabyciem od podmiotu niezależnego przedmiotu transakcji i kosztów pośrednich (z wyłączeniem kosztów ogólnych zarządu) oraz odpowiedniego zysku wynikającego z warunków rynkowych i wykonywanych przez strony transakcji funkcji. Metoda porównywalnej ceny niekontrolowanej zakłada wyznaczenie ceny rynkowej przedmiotu analizowanej transakcji w oparciu o porównanie zewnętrzne, tj. bazujące na poziomie cen, jaki ustaliły między sobą niezależne, działające na rynku podmioty dokonujące transakcji porównywalnej pod względem przedmiotu oraz przyjętych warunków, bądź też w oparciu o porównanie wewnętrzne, tzn. na podstawie cen, jakie jedna ze stron analizowanej transakcji ustaliła w transakcji porównywalnej pod względem przedmiotu i przyjętych warunków, zawartej na rynku z podmiotem niezależnym.

W przypadku świadczenia usług przez Spółkę do jednostek powiązanych, warunki transakcji odbywają się na warunkach równorzędnych z tymi, które obowiązują w transakcjach zawieranych na warunkach rynkowych.

W roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2012 roku nie udzielono jednostkom powiązanym żadnych pożyczek.

38.6. Pożyczka udzielona członkowi Zarządu

W 2012 roku oraz w roku 2011 Spółka nie udzielała pożyczek członkom Zarządu.

38.7. Inne transakcje z udziałem członków Zarządu

W 2012 roku oraz w roku 2011 Spółka nie zawierała transakcji z członkami Zarządu.

38.8. Wynagrodzenie kadry kierowniczej Spółki

38.8.1 Wynagrodzenie wypłacone członkom Zarządu oraz członkom Rady Nadzorczej Spółki

	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2012</i>	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2011</i>
Zarząd		
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze (wynagrodzenia i narzuty)	1 031	817
Rada Nadzorcza		
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze (wynagrodzenia i narzuty)	90	90
Razem	1 121	907

38.8.2 Wynagrodzenie wypłacone pozostałym członkom głównej kadry kierowniczej

	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2012</i>	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2011</i>
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze (wynagrodzenia i narzuty)	1 650	1 648
Nagrody jubileuszowe	8	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)	1 658	1 651

39. 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 2012 roku i dnia 31 grudnia 2011 roku w podziale na rodzaje usług:

<i>Rodzaj usługi</i>	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2012</i>	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2011</i>
Obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego*	90	90
Inne usługi poświadczające	–	–
Usługi doradztwa podatkowego**	–	50
Pozostałe usługi	–	–
Razem	90	140

* 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.

40. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym

Do głównych instrumentów finansowych, z których korzysta Spółka należą:

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

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

40.1. Ryzyko stopy procentowej

Ekspozycja Spółki 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. Spółka nie zabezpiecza się przed ryzykiem zmian stóp procentowych. Działania dotyczące ograniczenia ryzyka zmian stóp procentowych obejmują bieżące monitorowanie sytuacji na rynku pieniężnym.

40.2. Ryzyko walutowe

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

Dane w tys. EUR	31.12.2012r.	31.12.2011r.
Należności z tytułu dostaw i usług	1 081	567

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

	Wzrost/ spadek kursu waluty	Wpływ na wynik finansowy brutto
31 grudnia 2012 – EUR	+ 0,30 zł/gr	324
	- 0,30 zł/gr	(324)
31 grudnia 2011 - EUR	+ 0,30 zł/gr	170
	- 0,30 zł/gr	(170)

40.3. Ryzyko cen towarów

Stal konstrukcyjna stanowi podstawowy materiał, który służy spółce w procesie świadczenia usług. Zmienność cen stali ma istotny wpływ na realizowane kontrakty. Nieoczekiwany gwałtowny wzrost ceny tego materiału może wpływać na nieprzewidziane dodatkowe koszty z tytułu realizacji kontraktu, co w konsekwencji może spowodować, że stanie się on nierentowny. Spółka zabezpiecza się przed zmianami cen stali poprzez kalkulację indywidualną zleceń w oparciu o aktualne ceny, przy uwzględnieniu ewentualnego ich wzrostu.

40.4. Ryzyko kredytowe

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

Poniższa tabela przedstawia maksymalną ekspozycję Spółki na ryzyko kredytowe:

	31.12.2012r.	31.12.2011r.
Należności długoterminowe	249	426
Należności krótkoterminowe	21 888	30 569
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	10 814	18 133

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

40.5. Ryzyko związane z płynnością

Spółka narażona jest na ryzyko utraty płynności finansowej rozumianej jako zdolność terminowego regulowania zobowiązań. Spółka monitoruje ryzyko braku funduszy przy pomocy narzędzia okresowego planowania płynności.

BIPROMET S.A.
 Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2012 roku
 Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające
 (w tysiącach PLN)

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

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

W 2012 roku jak i w okresie porównywalnym płynność Spółki była na tyle stabilna iż nie wymagała korzystania z zewnętrznych źródeł finansowania.

Tabela poniżej przedstawia zobowiązania finansowe Spółki na dzień 31 grudnia 2012 roku oraz na dzień 31 grudnia 2011 według daty zapadalności na podstawie umownych niezdyktowanych płatności.

Umowne terminy wymagalności dla zobowiązań finansowych wg stanu na 31 grudnia 2012 r.:

<i>Zobowiązania finansowe</i>	<i>Poniżej 3 miesięcy</i>	<i>Od 3 do 12 miesięcy</i>	<i>Od 1 roku do 5 lat</i>	<i>Powyżej 5 lat</i>	<i>Razem (bez dyskonta)</i>	<i>Wartość bilansowa</i>
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	7 196	1	-	-	7 197	7 197
Kaucje z tytułu umów o budowę – krótkoterminowe	335	152	-	-	487	487
Kaucje z tytułu umów o budowę – długoterminowe	-	-	2 546	9	2 555	2 288
Umowy leasingu finansowego	-	-	-	-	-	-
Kaucje z tytułu wynajmu	-	175	-	-	175	175
Razem	7 531	328	2 546	9	10 414	10 147

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

<i>Zobowiązania finansowe</i>	<i>Poniżej 3 miesięcy</i>	<i>Od 3 do 12 miesięcy</i>	<i>Od 1 roku do 5 lat</i>	<i>Powyżej 5 lat</i>	<i>Razem (bez dyskonta)</i>	<i>Wartość bilansowa</i>
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	15 661	154	345	-	16 160	16 160
Kaucje z tytułu umów o budowę – krótkoterminowe	1 851	188	-	-	2 039	2 039
Kaucje z tytułu umów o budowę – długoterminowe	-	-	2 849	415	3 264	2 792
Umowy leasingu finansowego	-	-	-	-	-	-
Kaucje z tytułu wynajmu	-	132	-	-	132	132
Razem	17 512	474	3 194	415	21 595	21 123

41. Instrumenty finansowe

41.1. Wartości godziwe poszczególnych klas instrumentów finansowych

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

Lp.	KLASY INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH	Kategoria zgodnie z MSR 39	wartość bilansowa 31.12.2012r.	wartość godziwa 31.12.2012r.
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 **	17 280	17 280
6.	Lokaty i środki pieniężne	PiN **	10 814	10 814
7.	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty o ograniczonej możliwości dysponowania dla okresu powyżej 12 miesięcy	WwWGpWF*	249	249
8.	Pozostałe aktywa finansowe (netto)	PiN**	1 959	1 959
9.	Wbudowane instrumenty pochodne	-	-	-
10.	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	PZFwgZK***	6 883	6 883
11.	Kredyty i pożyczki zaciągnięte	-	-	-
12.	Pozostałe zobowiązania finansowe	PZFwgZK***	2 950	2 950

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 **	25 236	25 236
6.	Lokaty i środki pieniężne	PiN **	18 133	18 133
7.	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty o ograniczonej możliwości dysponowania dla okresu powyżej 12 miesięcy	WwWGpWF*	419	419
8.	Pozostałe aktywa finansowe (netto)	PiN**	255	255
9.	Wbudowane instrumenty pochodne	-	-	-
10.	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	PZFwgZK***	14 928	14 928
11.	Kredyty i pożyczki zaciągnięte	-	-	-
12.	Pozostałe zobowiązania finansowe	PZFwgZK***	4 963	4 963

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

Spółka 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 Spółki ta grupa aktywów wyceniania jest według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu utraty wartości.

Na dzień 31 grudnia 2012 roku i 31 grudnia 2011 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.

BIPROMET S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2012 roku
Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające
(w tysiącach PLN)

INSTRUMENTY FINANSOWE UZGODNIENIE KATEGORII I KLAS - WARTOŚĆ BILANSOWA NA DZIEŃ 31.12.2012r.

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	26								26
3.	Udziały i akcje nienotowane									
4.	Udziały i jednostki uczestnictwa w Funduszach Inwestycyjnych									
5.	Należności z tytułu dostaw i usług (netto)				17 280					17 280
6.	Lokaty i środki pieniężne				10 814					10 814
7.	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty o ograniczonej możliwości dysponowania dla okresu pow. 12 m-cy			249						249
8.	Pozostałe aktywa finansowe (netto)				1 959					1 959
9.	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług						(6 883)			(6 883)
10.	Kredyty i pożyczki zaciągnięte									
11.	Pozostałe zobowiązania finansowe						(2 950)			(2 950)
12.	Ogółem	26		249	30 053		(9 833)			20 495

BIPROMET S.A.
 Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2012 roku
 Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające
 (w tysiącach PLN)

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

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 amortyzowanego kosztu	Zobowiązania finansowe z tytułu faktoringu, oraz zobowiązania wyłączone z zakresu MSR 39		
1.	Dłużne papiery wartościowe									
2.	Udziały, akcje i certyfikaty inwestycyjne notowane	26								26
3.	Udziały i akcje nienotowane									
4.	Udziały i jednostki uczestnictwa w Funduszach Inwestycyjnych									
5.	Należności z tytułu dostaw i usług (netto)				25 236					25 236
6.	Lokaty i środki pieniężne				18 133					18 133
7.	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty o ograniczonej możliwości dysponowania dla okresu pow. 12 m-cy			419						419
8.	Pozostałe aktywa finansowe (netto)				255					255
9.	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług						(14 928)			(14 928)
10.	Kredyty i pożyczki zaciągnięte									
11.	Pozostałe zobowiązania finansowe						(4 963)			(4 963)
12.	Ogółem	26		419	43 624		(19 891)			24 178

BIPROMET S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2012 roku
Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające
(w tysiącach PLN)

41.2. Pozycje przychodów, kosztów, zysków i strat ujęte w rachunku zysków i strat w podziale na kategorie instrumentów finansowych

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2012 roku

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 finansowe wycenianie w wartości godziwej przez zysk lub stratę		
1.	Przychody z tytułu odsetek				499					499
2.	Koszty z tytułu odsetek					(95)				(95)
3.	Zyski z tytułu różnic kursowych					13				13
4.	Straty z tytułu różnic kursowych									
5.	Zyski z tytułu wyceny długoterminowych zobowiązań finansowych					1				1
6.	Straty z tytułu wyceny długoterminowych zobowiązań finansowych					(195)				(195)
7.	Utworzenie odpisów aktualizujących			(557)						(557)
8.	Odwrocenie odpisów aktualizujących			624						624
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)			67	499	(276)				290

BIPROMET S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2012 roku
Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające
(w tysiącach PLN)

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2011 roku

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 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					(264)	(1)			(265)
3.	Zyski z tytułu różnic kursowych					210				210
4.	Straty z tytułu różnic kursowych									
5.	Zyski z tytułu wyceny długoterminowych zobowiązań finansowych					20				20
6.	Straty z tytułu wyceny długoterminowych zobowiązań finansowych					(15)				(15)
7.	Utworzenie odpisów aktualizujących			(1 553)						(1 553)
8.	Odwrócenie odpisów aktualizujących									
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)			(1 553)	474	(49)	(1)			(1 129)

41.3. Ryzyko stopy procentowej

Ekspozycja Spółki 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. Spółka nie zabezpiecza się przed ryzykiem zmian stóp procentowych. Działania dotyczące ograniczenia ryzyka zmian stóp procentowych obejmują bieżące monitorowanie sytuacji na rynku pieniężnym.

42. Zarządzanie kapitałem

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

Spółka zarządza strukturą kapitałową i w wyniku zmian warunków ekonomicznych wprowadza do niej zmiany. W celu utrzymania lub skorygowania struktury kapitałowej, Spółka może zmienić wypłatę dywidendy dla akcjonariuszy, zwrócić kapitał akcjonariuszom lub wyemitować nowe akcje. W roku zakończonym dnia 31 grudnia 2012 roku i 31 grudnia 2011 roku nie wprowadzono żadnych zmian do celów, zasad i procesów obowiązujących w tym obszarze.

Spółka monitoruje stan kapitałów stosując wskaźnik dźwigni, który jest liczony jako stosunek zadłużenia netto do sumy kapitałów powiększonych o zadłużenie netto. Do zadłużenia netto Spółka wlicza oprocentowane kredyty i pożyczki, 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 2012	31 grudnia 2011
Oprocentowane kredyty i pożyczki	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	21 321	32 827
Minus środki pieniężne i ich ekwiwalenty	10 814	18 133
Zadłużenie netto	<u>10 507</u>	<u>14 694</u>
 Zamienne akcje uprzywilejowane	-	-
Kapitał własny	53 403	50 932
Kapitały rezerwowe z tytułu niezrealizowanych zysków netto	-	-
Kapitał razem	<u>53 403</u>	<u>50 932</u>
Kapitał i zadłużenie netto	<u>63 910</u>	<u>65 626</u>
Wskaźnik dźwigni	0,16	0,22

43. Struktura zatrudnienia

Przeciętne zatrudnienie w etatach w roku zakończonym dnia 31 grudnia 2012 roku oraz 31 grudnia 2011 roku kształtowało się następująco:

	Rok zakończony 31 grudnia 2012	Rok zakończony 31 grudnia 2011
Zarząd Spółki	2	2
Administracja	3	3
Dział sprzedaży	-	-
Pion produkcji	112,4	105,2
Pozostali	32,5	31
Razem	<u>149,9</u>	<u>141,2</u>

44. Zdarzenia następujące po dniu bilansowym

Do dnia podpisania niniejszego sprawozdania finansowego nie miały miejsca żadne istotne zdarzenia po dniu bilansowym, które w znaczący sposób wpłynęłyby na sytuację majątkową i finansową wykazaną w sprawozdaniu finansowym, a które nie zostałyby przedstawione.

Katowice, dnia 18 marca 2013 r.

Tadeusz Baj
Prezes Zarządu

Marek Kacprowicz
Członek Zarządu

Jolanta Nowosielska
Prokurent-Główny Księgowy