

INTER GROCLIN AUTO SPÓŁKA AKCYJNA

SPRAWOZDANIE FINANSOWE

ZA ROK ZAKOŃCZONY DNIA 31 GRUDNIA 2013 ROKU

WRAZ Z OPINIĄ NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Grodzisk Wlkp., 21 marca 2014 roku

Spis treści

Rachunek zysków i strat	5
SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	7
SPRAWOZDANIE Z przepływów pieniężnych.....	8
Zestawienie zmian w kapitale własnym	9
Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające	10
1. Informacje ogólne	10
2. Identyfikacja skonsolidowanego sprawozdania finansowego	10
3. Skład Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki	10
4. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego.....	11
5. Inwestycje Spółki	11
6. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach	12
6.1. Profesjonalny osąd	12
6.2. Niepewność szacunków i założeń	13
7. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego	13
7.1. Oświadczenie o zgodności	13
7.2. Waluta funkcjonalna i waluta sprawozdania finansowego	14
8. Zmiany stosowanych zasad rachunkowości, korekty błędów, zmiany szacunków i porównywalność danych	14
8.1. Zmiany stosowanych zasad rachunkowości.....	14
8.2. Korekta błędów, zmiana szacunków i porównywalność danych.....	16
9. Nowe standardy i interpretacje, które zostały opublikowane, a nie weszły jeszcze w życie	20
10. Istotne zasady rachunkowości	20
10.1. Wycena do wartości godziwej	20
10.2. Wartości niematerialne	21
10.3. Rzeczowe aktywa trwałe	22
10.4. Nieruchomości inwestycyjne.....	22
10.5. Wartości niematerialne	23
10.6. Leasing.....	24
10.7. Utrata wartości niefinansowych aktywów trwałych	24
10.8. Koszty finansowania zewnętrznego	25
10.9. Udziały i akcje w jednostkach zależnych, stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach.....	25
10.10. Aktywa finansowe	25
10.11. Utrata wartości aktywów finansowych.....	27
10.12. Wbudowane instrumenty pochodne	27
10.13. Zapasy.....	28
10.14. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	28
10.15. Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych	29
10.16. Oprocentowane kredyty bankowe, pożyczki i papiery dłużne.....	29
10.17. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	29
10.18. Rezerwy	30
10.19. Świadczenia pracownicze.....	30
10.20. Podział zysku na cele pracownicze oraz fundusze specjalne.....	30
10.21. Przychody	30
10.22. Podatki.....	31
10.23. Zysk netto na akcje	32
10.24. Stosowane przez Inter Groclin Auto S.A. Zasady Ładu Korporacyjnego	33
11. Przychody i koszty	33
11.1. Przychody ze sprzedaży	33
11.2. Pozostałe przychody operacyjne	33
11.3. Pozostałe koszty operacyjne	34

INTER GROCLIN AUTO S.A.
 Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2013 roku
 (w tysiącach PLN)

11.4.	Przychody finansowe.....	34
11.5.	Koszty finansowe.....	34
11.6.	Koszty według rodzajów.....	34
11.7.	Koszty świadczeń pracowniczych.....	35
12.	Podatek dochodowy.....	36
12.1.	Obciążenie podatkowe.....	36
12.2.	Uzgodnienie efektywnej stawki podatkowej.....	37
12.3.	Odroczony podatek dochodowy.....	38
13.	Aktywa trwale zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży.....	38
14.	Majątek socjalny oraz zobowiązania ZFŚS.....	38
15.	Zysk przypadający na jedną akcję.....	39
15.1.	Transakcje dotyczące akcji zwykłych, które miały miejsce w okresie między dniem bilansowym a dniem sporządzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.....	40
16.	Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty.....	40
17.	Środki trwałe.....	41
18.	Aktywa niematerialne.....	44
19.	Leasing.....	45
19.1.	Zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego i umów dzierżawy z opcją zakupu.....	45
20.	Nieruchomości inwestycyjne.....	46
21.	Pozostałe aktywa.....	47
21.1.	Udziały w jednostkach zależnych i stowarzyszonych.....	47
21.2.	Pozostałe aktywa finansowe.....	47
21.3.	Pozostałe aktywa niefinansowe.....	48
22.	Świadczenia pracownicze.....	48
22.1.	Programy akcji pracowniczych.....	48
22.2.	Świadczenia emerytalne oraz inne po dacie zatrudnienia.....	48
23.	Zapasy.....	50
24.	Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności.....	50
25.	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty.....	51
26.	Kapitał podstawowy i pozostałe kapitały.....	51
26.2.	Pozostałe kapitały.....	54
27.	Nabycie jednostek zależnych.....	55
28.	Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki.....	56
29.	Rezerwy.....	59
30.	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, pozostałe zobowiązania, pozostałe zobowiązania finansowe i rozliczenia międzyokresowe.....	60
30.1.	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania (krótkoterminowe).....	60
30.2.	Pozostałe zobowiązania finansowe.....	60
30.3.	Rozliczenia międzyokresowe.....	61
31.	Przyczyny występowania różnic pomiędzy zmianami wynikającymi ze sprawozdania z sytuacji finansowej a zmianami niektórych pozycji oraz zmianami wynikającymi ze sprawozdania z przepływów pieniężnych.....	61
32.	Utrata wartości aktywów trwałych.....	62
32.1.	Utrata wartości udziałów w jednostkach zależnych.....	62
32.2.	Utrata wartości rzeczowych aktywów trwałych.....	62
33.	Zobowiązania inwestycyjne.....	62
34.	Zobowiązania warunkowe.....	63
34.1.	Sprawy sądowe.....	63
34.2.	Rozliczenia podatkowe.....	63
34.3.	Zakład pracy chronionej.....	63
35.	Informacje o podmiotach powiązanych.....	65
35.1.	Jednostka dominująca całej Grupy.....	66
35.2.	Warunki transakcji z podmiotami powiązanymi.....	66

INTER GROCLIN AUTO S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2013 roku
(w tysiącach PLN)

35.3.	Pożyczka udzielona członkom Zarządu	66
35.4.	Wynagrodzenie kadry kierowniczej Spółki	66
36.	Informacje o wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych	66
37.	Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym	67
37.1.	Ryzyko zmiany kursów walutowych	67
37.2.	Ryzyko zmiany stóp procentowych	68
37.3.	Ryzyko kredytowe	69
37.4.	Ryzyko płynnościowe	69
37.5.	Ryzyko cen produktów	70
38.	Instrumenty finansowe	70
38.1.	Wartość godziwa	70
38.2.	Wartości godziwe poszczególnych klas instrumentów finansowych	70
39.	Zarządzanie kapitałem	71
40.	Struktura zatrudnienia	72
41.	Zdarzenia następujące po dniu bilansowym	72

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

za rok zakończony dnia 31 grudnia 2013 roku

		<i>rok zakończony 31 grudnia 2013</i>	<i>rok zakończony 31 grudnia 2012</i>
	<i>Nota</i>		
Działalność kontynuowana			
Przychody ze sprzedaży produktów i usług		65 379	65 740
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów		105 024	107 991
Przychody ze sprzedaży	11.1	170 403	173 731
Koszt własny sprzedaży	11.6	-163 799	-163 151
Zysk/(strata) brutto ze sprzedaży		6 604	10 580
Pozostałe przychody operacyjne	11.2	2 997	2 647
Koszty sprzedaży	11.6	-724	-1 081
Koszty ogólnego zarządu	11.6	-15 088	-11 324
Pozostałe koszty operacyjne	11.3	-3 251	-5 767
Zysk/(strata) z działalności operacyjnej		-9 462	-4 945
Przychody finansowe	11.4	1 054	1 576
Koszty finansowe	11.5	-2 359	-2 767
Zysk/(strata) brutto		-10 767	-6 136
Podatek dochodowy	12.2	-2 286	801
Zysk/(strata) netto z działalności kontynuowanej		-8 481	-6 937
Działalność zaniechana			
Zysk/(strata) za rok obrotowy z działalności zaniechanej			
Zysk/(strata) netto za rok obrotowy		-8 481	-6 937
Zysk/(strata) na jedną akcję:			
– podstawowy z zysku za rok obrotowy	15	-1,00	-1,26
– podstawowy z zysku z działalności kontynuowanej za rok obrotowy	15	-1,00	-1,26
– rozwodniony z zysku za rok obrotowy	15	-1,00	-1,26
– rozwodniony z zysku z działalności kontynuowanej za rok obrotowy	15	-1,00	-1,26

SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

za rok zakończony dnia 31 grudnia 2013 roku

		<i>rok zakończony</i> <i>31 grudnia 2013</i>	<i>rok zakończony</i> <i>31 grudnia 2012</i> <i>(przekształcone)</i>
	<i>Nota</i>		
Zysk/(strata) netto za okres		-8 481	-6 937
Inne całkowite dochody			
Pozycje niepodlegające przeklasyfikowaniu w kolejnych okresach sprawozdawczych			
Zyski straty aktuarialne dotyczące programów określonych świadczeń	22.2	-39	-54
Podatek odroczone od zysków strat aktuarialnych dotyczących programów określonych świadczeń	12.1	7	10
Inne całkowite dochody netto		-32	-44
CAŁKOWITY DOCHÓD ZA OKRES		-8 513	-6 981

SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

na dzień 31 grudnia 2013 roku

	Nota	31 grudnia 2013	31 grudnia 2012 przekształcone	1 stycznia 2012 przekształcone
AKTYWA				
Aktywa trwałe		396 769	226 013	225 723
Rzeczowe aktywa trwałe	17	96 007	86 735	90 092
Nieruchomości inwestycyjne	20		7 015	7 079
Wartości niematerialne	18	1 381	89	126
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży				
Udziały w jednostkach zależnych i stowarzyszonych	21.1	259 851	107 702	128 426
Pozostałe aktywa finansowe	21.2	39 530	24 472	
Aktywa z tytułu podatku odroczonego		0		
Aktywa obrotowe		68 007	57 704	72 371
Zapasy	23	14 597	9 430	20 045
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	24	46 534	42 211	46 597
Należności z tytułu podatku dochodowego				
Pochodne instrumenty finansowe				
Pozostałe aktywa finansowe				
Pozostałe aktywa niefinansowe	21.3	292	214	152
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	25	6 584	5 849	5 577
Aktywa trwałe zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży				
SUMA AKTYWÓW		464 776	283 716	298 094
PASYWA				
Kapitał własny		325 205	198 779	205 759
Kapitał podstawowy	26	11 578	5 500	5 500
Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej				
Akcje własne				
Pozostałe kapitały	26.2	376 862	244 366	244 151
Zyski zatrzymane/ Niepokryte straty		-63 235	-51 087	-43 892
Zobowiązania długoterminowe		86 136	11 795	11 293
Oprocentowane kredyty i pożyczki	28	72 338		
Rezerwy	29	3 292	398	289
Pozostałe zobowiązania finansowe	30.2	1 292		
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	12.3	285	2 579	1 786
Rozliczenia międzyokresowe	30.3	8 929	8 818	9 218
Zobowiązania krótkoterminowe		53 435	73 142	81 042
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	30.1	39 597	16 346	21 912
Oprocentowane kredyty i pożyczki	28	9 221	49 071	52 591
Pozostałe zobowiązania finansowe	30.2	306	4 547	4 856
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego				
Rozliczenia międzyokresowe	30.3	1 219	1 051	1 614
Rezerwy	29	3 093	2 127	69
Zobowiązania bezpośrednio związane z aktywami trwałymi zaklasyfikowanymi jako przeznaczone do sprzedaży				
Zobowiązania razem		139 572	84 937	92 335
SUMA PASYWÓW		464 776	283 716	298 094

SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

za rok zakończony dnia 31 grudnia 2013 roku

	Nota	<i>okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2013 roku</i>	<i>okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2012 roku</i>
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
Zysk/ (strata) brutto		(10 767)	(6 136)
Korekty o pozycje:			
Amortyzacja wartości niematerialnych i rzeczowych aktywów trwałych	11.6	3 886	3 313
Utrata wartości aktywów trwałych	18	1 389	
(Zysk)/ strata z tytułu różnic kursowych		(2 501)	
(Zysk)/strata na działalności inwestycyjnej		(106)	
Odsetki netto		2 107	2 145
Zmiana stanu należności	31	(8 870)	4 325
Zmiana stanu zapasów		(5 168)	10 614
Zmiana stanu zobowiązań z wyjątkiem kredytów i pożyczek	31	16 564	(7 550)
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych		361	
Zmiana stanu rezerw	31	1 036	2 072
Pozostałe		41	(2 434)
Podatek dochodowy zapłacony		(1)	
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej		(2 029)	6 350
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
Sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych i aktywów niematerialnych		551	
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i aktywów niematerialnych		(6 064)	(190)
Wpływy ze sprzedaży aktywów finansowych dosejnych do sprzedaży			
Wpływy z otrzymanych dotacji rządowych			
Udzielone pożyczki	31	(15 058)	(1 335)
Wydatki na nabycie udziałów /zwiększenie kapitału w jednostkach	31	6 028	(1 663)
Wpływy ze sprzedaży udziałów	31	5	
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		(14 537)	(3 188)
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
Splata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego		(484)	(21)
Wpływy z tytułu zaciągnięcia pożyczek/ kredytów		84 145	1 592
Splata pożyczek/ kredytów		(48 918)	(1 877)
Wyplacone dywidendy			
Odsetki zapłacone		(2 345)	(2 422)
Środki pieniężne netto z działalności finansowej		32 398	(2 728)
Zwiększenie / (Zmniejszenie) netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów		15 832	434
Środki pieniężne na początek okresu	25	5 849	5 577
Zmiana stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów z tytułu różnic kursowych		(39)	(162)
Środki pieniężne na koniec okresu	25	21 642	5 849

INTER GROCLIN AUTO S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2013 roku
Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające
(w tysiącach PLN)

**Zestawienie zmian w kapitale własnym
za rok zakończony dnia 31 grudnia 2013 roku**

	<i>Nota</i>	<i>Kapitał podstawowy</i>	<i>Kapitał zapasowy</i>	<i>Pozostałe kapitały rezerwowe</i>	<i>Zyski zatrzymane/ niepokryte straty</i>	<i>Kapitał własny ogółem</i>
Na dzień 1 stycznia 2012 roku		5 500	227 389	16 761	215	249 865
Zmiany polityki (zasad) rachunkowości / korekta błędu	8.3				-44 106	-44 106
Na dzień 1 stycznia 2012 roku przekształcone		5 500	227 389	16 761	-43 891	205 759
Zysk/(strata) netto za okres					-6 937	-6 937
Inne całkowite dochody netto za okres					-44	-44
<i>Całkowity dochód za okres</i>		<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>-6 981</i>	<i>-6 981</i>
Emisja akcji						0
Koszt emisji akcji						0
Przekazanie wyniku na kapitał	26.2		215		-215	0
Wypłata dywidendy						0
Na dzień 31 grudnia 2012 roku		5 500	227 604	16 761	-51 087	198 778
Na dzień 1 stycznia 2013 roku		5 500	227 604	16 761	-51 087	198 778
Zysk/(strata) netto za okres					-8 481	-8 481
Inne całkowite dochody netto za okres					-32	-32
<i>Całkowity dochód za okres</i>		<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>-8 513</i>	<i>-8 513</i>
Odszkodowanie za zniesienie uprzywilejowania akcji	29			-2 785		-2 785
Emisja akcji	26	6 078	131 646			137 724
Koszt emisji akcji						0
Przekazanie wyniku na kapitał	26.2		3 636		-3 636	0
Wypłata dywidendy						0
Na dzień 31 grudnia 2013 roku		11 578	362 886	13 976	-63 235	325 205

Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego załączane na stronach od 10 do 73 stanowią jego integralną część

ZASADY (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI ORAZ DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE

1. Informacje ogólne

Sprawozdanie finansowe Inter Groclin Auto S.A. obejmuje rok zakończony 31 grudnia 2013 roku oraz zawiera dane porównawcze za rok zakończony 31 grudnia 2012 roku.

Inter Groclin Auto S.A. z siedzibą w Karpicku została utworzona w dniu 03.11.1997 r. jako następcą prawny Spółki Inter Groclin Auto Sp. z o.o. na podstawie postanowienia Sądu Rejonowego w Zielonej Górze. Spółka prowadzi działalność na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej na podstawie przepisów Kodeksu Spółek Handlowych. Sąd Rejestrowy emitenta: Sąd Rejonowy Poznań – Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu, IX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, numer KRS 0000136069.

Spółka jest jednostką dominującą grupy kapitałowej Inter Groclin Auto i sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

Siedziba Spółki mieści się w Karpicku, przy ul. Jeziornej 3.

Spółce nadano numer statystyczny REGON 970679408.

Czas trwania Spółki jest nieoznaczony.

Przedmiot działalności

Podstawowy przedmiot działalności emitenta to produkcja poszyc samochodowych. Spółka świadczy również usługi hotelarskie wraz z pełnym pakietem usług sportowo-rehabilitacyjnych oraz zajmuje się produkcją mebli tapicerowanych. W trakcie 2013 roku Spółka poszerzyła zakres swojej działalności o usługowe wytwarzanie wiązek samochodowych.

2. Identyfikacja skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Spółka sporządziła skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony 31 grudnia 2013 roku, które zostało zatwierdzone do publikacji w dniu 21 marca 2014 roku.

3. Skład Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki

W skład Zarządu Spółki na dzień 31 grudnia 2013 roku wchodził:

- Zbigniew Drzymała – Prezes Zarządu;
- André Gerstner – Wiceprezes Zarządu powołany w dniu 21 czerwca 2013 roku;

Na podstawie uchwały Rady Nadzorczej IGA z dnia 21 czerwca 2013 roku ze składu Zarządu IGA odwołane zostały:

- pani Mirosława Doliwa dotychczas pełniąca funkcję Wiceprezesa do spraw ekonomiczno-finansowych,
 - pani Barbara Sikorska dotychczas pełniąca funkcję Wiceprezesa do spraw handlowych
- i w skład Zarządu Emitenta na stanowisko Wiceprezesa Zarządu został powołany pan André Gerstner – Prezes Zarządu (KTP) oraz wspólnik GM i KCH.

Do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania nie nastąpiły dalsze zmiany w składzie Zarządu Spółki. Skład osobowy Rady Nadzorczej na dzień 31 grudnia 2013 roku był następujący:

Waldemar Frąckowiak – Przewodniczący Rady Nadzorczej
Piotr Gałązka – Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej
Janusz Brzeziński – Sekretarz Rady Nadzorczej

INTER GROCLIN AUTO S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2013 roku
Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające
(w tysiącach PLN)

Wojciech Witkowski - Członek Rady Nadzorczej
Wilfried Gerstner - Członek Rady Nadzorczej
Mike Gerstner - Członek Rady Nadzorczej
Jörg-H. Hornig - Członek Rady Nadzorczej

W dniu 21 czerwca weszły w życie zmiany w składzie Rady Nadzorczej Emitenta dokonane na podstawie uchwały Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Emitenta z dnia 21 maja 2013 r. w związku z czym odwołane zostały następujące osoby nadzorujące:

- pani Monika Drzymala dotychczas pełniąca funkcję członka Rady Nadzorczej,
- pan Krzysztof Jordan dotychczas pełniący funkcję członka Rady Nadzorczej,

i powołane zostały następujące osoby nadzorujące:

- pan Piotr Gałązka powołany na stanowisko Wiceprzewodniczącego Rady Nadzorczej,
- pan Wilfried Gerstner powołany na stanowisko Członka Rady Nadzorczej,
- pan Mike Gerstner powołany na stanowisko Członka Rady Nadzorczej,
- pan Jörg-Holger Hornig powołany na stanowisko Członka Rady Nadzorczej,

Do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania nie nastąpiły dalsze zmiany w składzie Rady Nadzorczej Spółki.

4. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd w dniu 21 marca 2014 roku.

5. Inwestycje Spółki

Spółka posiada inwestycje w następujących jednostkach:

Jednostka	Siedziba	Przedmiot działalności	Udział Grupy w kapitale jednostek zależnych na dzień		
			21	31	31
			marca 2014	grudnia 2013	grudnia 2012
Kabel-Technik Polska Sp. z o.o.	ul. Pławieńska 5, Czaplinek, Polska	Produkcja wiązek	100%	100%	-
IGA Moto Sp. z o.o.	ul. Słowiańska 4, Grodzisk Wlkp. Polska	działalność holdingowa	100%	100%	-
IGA Moto Sp. z o.o. SKA	ul. Słowiańska 4, Grodzisk Wlkp., Polska	działalność holdingowa	100%	100%	-
MARKETING INTER GROCLIN AUTO S.A. S.J.	ul. Słowiańska 4, Grodzisk Wlkp., Polska	zarządzanie prawami do znaków towarowych, wykorzystywanych przez podmioty należące do grupy kapitałowej IGA oraz prowadzenie działalności marketingowej	50%	50%	-
IGA Nowa Sól Sp. z o.o.	ul. Wojska Polskiego 34, Nowa Sól, Polska	produkcja poszyc	100%	100,0%	0,4%
Groclin Karpaty Sp. z o.o.	Użgorod, ul. Słowiańska Nadberekna 31, Ukraina	produkcja poszyc	100%	100%	99,98%
Groclin Dolina Sp. z o.o.	Dolina, ul. Oblisky 36/23, Ukraina	w trakcie rozwoju	100%	100%	99,99%
Groclin Service Sp. z o.o.	ul. Wojska Polskiego 34, Nowa Sól, Polska	produkcja poszyc	100%	100%	100%

Na dzień 31 grudnia 2013 roku oraz na dzień 31 grudnia 2012 roku udział w ogólnej liczbie głosów posiadany przez Spółkę w podmiotach zależnych jest równy udziałowi Spółki w kapitałach tych jednostek.

W dniu 19 czerwca 2013 r. Spółka Inter Groclin Auto S.A. nabyła 99,6% udziałów Spółki IGA Nowa Sól Sp z o.o. z siedzibą w Nowej Soli.

W dniu 21 czerwca 2013 roku, w wyniku umowy podpisanej pomiędzy Inter Groclin Auto, KTP, Gerstner Managementholding GmbH (udziałowiec KTP), Kabelconcept Hornig GmbH (udziałowiec KTP) oraz Zbigniewem Drzymałą, Inter Groclin Auto S.A. nabył 100% udziałów w kapitale zakładowym KTP.

Ze względu na to, że dotychczasowi udziałowcy KTP przejęli 52,49% głosów w Spółce, Zarząd uznał, iż zgodnie z MSSF 3 *Połączenia przedsiębiorstw* transakcja spełnia definicję przejęcia odwrotnego, w ramach którego zidentyfikowano KTP jako spółkę przejmującą oraz Inter Groclin Auto S.A. jako spółkę przejmowaną. Wartość udziałów Spółki KTP w sprawozdaniu Spółki Inter Groclin Auto S.A. ustalono jako iloczyn ilości wyemitowanych akcji przez IGA SA (6.077.873) oraz ceny rynkowej 1 akcji w dniu nabycia, czyli 22,66 zł / 1 akcję. Wartość udziałów Spółki KTP w sprawozdaniu Spółki Inter Groclin Auto S.A. wynosi 137.724,6 tysiąca złotych.

W drugiej połowie 2013 roku Spółka założyła następujące Spółki: IGA Moto Sp. z o.o., IGA Moto Sp. z o.o. SKA, KTP Moto Sp. z o.o., MARKETING INTER GROCLIN AUTO S.A. S.J.

Od dnia 31 grudnia 2013 roku nastąpił istotny wzrost niepewności ekonomicznej i politycznej na Ukrainie. Ponadto, od dnia 1 stycznia 2014 roku do dnia 21 marca 2014 roku miała miejsce dewaluacja kursu hrywny ukraińskiej w relacji do głównych walut obcych o około 26% (kwota wyliczona na podstawie notowań kursów walut Narodowego Banu Ukrainy („NBU”)) i NBU nałożył określone obostrzenia związane z zakupem walut obcych na rynku międzybankowym. Ponadto, międzynarodowe agencje ratingowe obniżyły ratingi kredytowe Ukrainy. Te oraz ewentualne dalsze negatywne wydarzenia na Ukrainie mogą mieć negatywny wpływ na wynik i sytuację finansową Grupy i jej ukraińskich spółek zależnych w sposób na chwilę obecną niemożliwy do ustalenia.

Z uwagi na model biznesowy funkcjonujący w odniesieniu do jednostki operacyjnej zlokalizowanej w Użgorodzie na Ukrainie, tzw. przerób uszlachetniony, a także zlokalizowanej w miejscowości Dolina, która ma charakter inwestycji otwartej, zdaniem Zarządu na dzień bilansowy, nie zachodzi ryzyko utraty wartości inwestycji.

6. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach

6.1. Profesjonalny osąd

W procesie stosowania zasad (polityki) rachunkowości Zarząd dokonał następujących osądów, które mają największy wpływ na przedstawiane wartości bilansowe aktywów i zobowiązań.

Klasyfikacja umów leasingowych

Spółka dokonuje klasyfikacji leasingu jako operacyjnego lub finansowego w oparciu o ocenę, w jakim zakresie ryzyko i pożytki z tytułu posiadania przedmiotu leasingu przypadają w udziale leasingodawcy, a w jakim leasingobiorcy. Ocena ta opiera się na treści ekonomicznej każdej transakcji.

Utrata wartości aktywów trwałych

Corocznie Spółka ocenia, czy wystąpiły przesłanki utraty wartości dla aktywów trwałych. W przypadku zaistnienia zdarzeń, które mogłyby spowodować utratę wartości tych aktywów, Spółka przeprowadza test na utratę wartości.

Koszty przygotowania produkcji

Spółka kapitalizuje koszty związane z przygotowaniem do produkcji pod nowe długoterminowe zamówienia produkcyjne i następnie dokonuje ich odpisów liniowo przez okres osiągania przychodów ze sprzedaży tych produktów. Corocznie Spółka ocenia, czy wystąpiły przesłanki utraty wartości dla kosztów przygotowania produkcji. W przypadku zaistnienia zdarzeń, które mogłyby spowodować utratę wartości tych aktywów, Spółka przeprowadza test na utratę wartości.

6.2. Niepewność szacunków i założeń

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. Spółka przyjęła założenia i szacunki na temat przyszłości na podstawie wiedzy posiadanej podczas sporządzania sprawozdania finansowego. Występujące założenia i szacunki mogą ulec zmianie na skutek wydarzeń w przyszłości wynikających ze zmian rynkowych lub zmian nie będących pod kontrolą Spółki. Takie zmiany są odzwierciedlane w szacunkach lub założeniach w chwili wystąpienia.

Utrata wartości aktywów trwałych i aktywów niematerialnych

W roku zakończonym 31 grudnia 2013, Spółka przeprowadziła testy na utratę wartości rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych na 1 stycznia 2012 oraz 31 grudnia 2012 roku. Szczegóły dotyczące tego testu oraz przyjęte założenia zostały przedstawione w notce 32.

Straty na kontraktach

Spółka okresowo, nie rzadziej niż raz w roku, ocenia przyszłą rentowność prowadzonych kontraktów produkcyjnych. Ocena ta odbywa się na bazie przyszłych zakontraktowanych przychodów i szacowanych w odniesieniu do danych historycznych z uwzględnieniem przyszłych zdarzeń kosztów operacyjnych związanych z danym kontraktem. Na tej podstawie Zarząd Spółki podejmuje decyzje o rozpoznaniu rezerwy na straty na kontraktach.

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 22.2.

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.

Wycena zobowiązania z tytułu odszkodowania za zniesienie uprzywilejowania akcji

Wycenę zobowiązania z tytułu odszkodowania za zniesienie uprzywilejowania akcji przeprowadzono dokonując szacunków prawdopodobieństwa realizacji wypłaty odszkodowania, terminu płatności, kwoty odszkodowania oraz stopy dyskonta.

7. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadą kosztu historycznego.

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. Na dzień bilansowy, 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.

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, korekty błędów, zmiany szacunków i porównywalność danych

8.1. Zmiany stosowanych zasad rachunkowości

Zasady (polityki) rachunkowości zastosowane do sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu sprawozdania finansowego Spółki za rok zakończony 31 grudnia 2012 roku, z wyjątkiem zastosowania następujących zmian do standardów oraz nowych interpretacji obowiązujących dla okresów rocznych rozpoczynających się w dniu 1 stycznia 2013 roku:

- MSR 19 *Świadczenia pracownicze* (zmiany 2011) – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2013 roku lub później,

Zmiany wprowadzone do MSR 19 w zakresie programów określonych świadczeń: dotyczą m.in.: usunięcia metody „korytarza”, wprowadzenia wymogu natychmiastowego ujmowania zmian w aktywach/zobowiązaniach programu oraz bezzwłocznego ujmowania kosztów przeszłego zatrudnienia, ujmowania zysków/ strat aktuarialnych w innych całkowitych dochodach oraz rozszerzenia zakresu ujawnień.

Zmiany wprowadzają także zmiany w zakresie podziału na krótko i długoterminowe świadczenia pracownicze.

Spółka zastosowała retrospektywnie MSR 19 *Świadczenia pracownicze (zmiany 2011)* zgodnie z przepisami przejściowymi zawartymi w tym standardzie. Kwota zysków/strat aktuarialnych na dzień 31 grudnia 2012 roku, ujętych w innych całkowitych dochodach wynosi 54 tys. PLN oraz aktywo z tytułu podatku odroczonego wynosi 10 tys. PLN.

Jednocześnie Spółka dokonała aktualizacji polityki rachunkowości w obszarze świadczeń pracowniczych.

- Zmiany do MSR 1 *Prezentacja sprawozdań finansowych: Prezentacja pozycji innych całkowitych dochodów* – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 lipca 2013 roku lub później

Zmiany dotyczą grupowania pozycji innych całkowitych dochodów. Pozycje innych całkowitych dochodów podlegające w przyszłości przeklasyfikowaniu do zysku lub straty prezentowane są oddzielnie od pozycji, które nie będą przeklasyfikowane do zysku lub straty.

Spółka dokonała retrospektywnych zmian w prezentacji innych całkowitych dochodów w prezentowanych w sprawozdaniu finansowym Spółki. Zastosowanie tych zmian nie miało wpływu na sytuację finansową ani wartość całkowitych dochodów Spółki.

- MSR 1 *Wyjaśnienie dotyczące wymogu danych porównawczych* (zmiana)

Zmiany te wyjaśniają różnicę pomiędzy dobrowolnymi dodatkowymi danymi porównawczymi i minimalnymi wymaganiami dotyczącymi danych porównawczych. Spółka musi pokazywać dane porównawcze w dodatkowych notach objaśniających, gdy dobrowolnie udostępnia dane porównawcze za dodatkowy okres porównawczy w stosunku do wymaganego minimum jednego okresu porównawczego. Zmiany precyzują, że sprawozdaniu z sytuacji finansowej na początek okresu porównawczego (na dzień 1 stycznia 2012 roku w przypadku Spółki), przedstawionemu ze względu na retrospektywne przekształcenia lub przeklasyfikowania pozycji w sprawozdaniu z sytuacji finansowej nie muszą towarzyszyć dane porównawcze w dodatkowych notach objaśniających. W rezultacie Spółka nie przedstawiła danych porównawczych w dodatkowych notach objaśniających na dzień 1 stycznia 2012 roku. Zmiana ta dotyczy wyłącznie prezentacji i nie ma wpływu na sytuację finansową ani na wyniki działalności Spółki.

- 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,

Zastosowanie tych zmian nie miało wpływu na sytuację finansową, wyniki działalności Spółki, ani też na zakres informacji prezentowanych w sprawozdaniu finansowym Spółki.

- MSSF 13 *Wycena wartości godziwej* – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2013 roku lub później,

MSSF 13 wprowadza jeden zbiór zasad dotyczących sposobu ustalania wartości godziwej finansowych i niefinansowych aktywów i zobowiązań, gdy taka wycena jest wymagana lub dozwolona przez MSSF. MSSF 13 nie zmienia tego, kiedy Spółka ma obowiązek dokonać wyceny według wartości godziwej. Regulacje MSSF 13 mają zastosowanie zarówno do wyceny początkowej, jak i wyceny po początkowym ujęciu.

MSSF 13 wymaga nowych ujawnień w obszarze technik (metod) wyceny oraz informacji/ danych wejściowych do ustalenia wartości godziwej oraz wpływu pewnych informacji wejściowych na wycenę według wartości godziwej.

MSSF 13 definiuje wartość godziwą jako cenę wyjścia. W wyniku wytycznych w MSSF 13, Spółka ponownie oceniła swoje polityki dotyczące pomiaru wartości godziwej, w szczególności dotyczące danych wejściowych, takich jak ryzyko niewykonania przy wycenie wartości godziwej zobowiązań. Zastosowanie MSSF 13 nie ma istotnego wpływu na wyniki pomiarów wartości godziwej Spółki. Dodatkowe ujawnienia gdzie jest to wymagane, są zawarte w poszczególnych notach odnoszących się do aktywów i zobowiązań, których wartości godziwe były określane.

- 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 wprowadzają dodatkowe ujawnienia ilościowe i jakościowe dotyczące transferów/ przeniesień aktywów finansowych, jeżeli:

- aktywa finansowe są w całości usuwane z bilansu, ale jednostka utrzymuje zaangażowanie w te aktywa (np. poprzez opcje lub gwarancje dotyczące przeniesionych aktywów)
- aktywa finansowe nie są w całości usuwane z bilansu

Zastosowanie tych zmian nie miało wpływu na sytuację finansową ani wyniki działalności Spółki.

- Zmiany wynikające z przeglądu MSSF (opublikowane w maju 2012 roku) - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2013 roku lub później dotyczące MSR 16 oraz MSR 32 - zastosowanie tych zmian nie miało wpływu na sytuację finansową, wyniki działalności Spółki, ani też na zakres informacji prezentowanych w sprawozdaniu finansowym Spółki.
- 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 2012 roku lub później – w UE mający zastosowanie najpóźniej dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2013 roku lub później oraz 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,

Zmiany do MSSF 1 nie dotyczyły Spółki.

- 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 10, MSSF 11 i MSSF 12 *Przepisy przejściowe* – mające 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,
- MSR 27 *Jednostkowe sprawozdania finansowe* – mający zastosowanie dla okresów 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,
- MSR 28 *Investycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólne przedsięwzięcia* – mający zastosowanie dla okresów 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.,

Interpretacja nie ma zastosowania dla Spółki.

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

8.2. Korekta błędów, zmiana szacunków i porównywalność danych

Zmiana szacunków

Zmiana stawek amortyzacyjnych

W ciągu 2013 roku Spółka dokonała przeglądu okresu ekonomicznej użyteczności rzeczowych aktywów trwałych i oszacowała nowe okresy ekonomicznej użyteczności dla tych aktywów. W wyniku przeprowadzonego przeglądu amortyzacja środków trwałych za 2013 roku wzrosła o 376 tys. PLN

Korekta błędów

W dniu 21 czerwca 2013 roku, w wyniku umowy podpisanej pomiędzy Inter Groclin Auto, Kabel – Technik – Polska sp. z o.o. („KTP”), Gerstner Managementholding GmbH (udziałowiec KTP), Kabelconcept Hornig GmbH (udziałowiec KTP) oraz Zbigniewem Drzymałą, Inter Groclin Auto S.A. nabył 100% udziałów w kapitale zakładowym KTP.

W wyniku analizy powyższej transakcji uznano iż stanowi ona transakcję tzw. przejęcia odwrotnego, w ramach którego zidentyfikowano KTP jako jednostkę przejmującą oraz Inter Groclin Auto S.A. jako jednostkę przejmowaną. Zgodnie z MSSF 3 aktywa i zobowiązania jednostki przejmowanej na dzień transakcji podlegały wycenie do wartości godziwej.

Na potrzeby rozliczenia powyższej transakcji w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym dokonano wycen do wartości godziwej aktywów i zobowiązań IGA na dzień 21 czerwca 2013 roku. Wartość księgowa części składników aktywów okazała się wyższa niż wartość godziwa.

Sytuacja ta została uznana jako przesłanka do weryfikacji wartości składników aktywów pod kątem utraty wartości w jednostkowym sprawozdaniu finansowym IGA.

W poprzednich okresach sprawozdawczych Zarząd Spółki uznawał, iż nie występowały przesłanki i Spółka nie przeprowadzała testów z tytułu utraty wartości.

W świetle uzyskanych wyników wyceny do wartości godziwej składników aktywów i zobowiązań IGA na potrzeby transakcji rozliczenia nabycia w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy, Spółka przeprowadziła testy pod kątem utraty wartości na dzień 1 stycznia 2012 roku oraz 31 grudnia 2012 roku wykorzystując dane i wiedzę dostępne na te daty.

W wyniku przeprowadzonych testów uznano, iż konieczne jest skorygowanie wartości wybranych aktywów i zobowiązań:

Aktywa trwałe

Spółka utworzyła na 1 stycznia 2012 roku odpis z tytułu utraty wartości rzeczowych aktywów trwałych w kwocie 24.636 tys. PLN, wartości niematerialnych w kwocie 226 tys. PLN (31.12.2012 - 4.132 tys. PLN), oraz udziałów w jednostkach zależnych w wysokości 12.733 tys. PLN. Ze względu na niskie prawdopodobieństwo wykorzystania składnika aktywów z tytułu podatku odroczonego na powstałych w wyniku odpisu różnicach przejściowych, Spółka nie rozpoznała aktywa z tytułu podatku odroczonego.

Zapasy

Spółka retrospektywnie rozpoznała odpis aktualizujący wartość zapasów w wysokości 3.541 tys. PLN na 1 stycznia 2012 r. – 3.541 tys. PLN oraz 8.218 tys. PLN na 31 grudnia 2012 roku.

Inne korekty danych porównywalnych

Straty na kontraktach

Spółka dokonała korekty z tytułu błędnego momentu rozpoznania strat na kontraktach w latach ubiegłych. Z tego powodu została rozpoznana rezerwa na straty na kontraktach w wysokości 2.033 tys. PLN na 31 grudnia 2012 roku.

INTER GROCLIN AUTO S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2013 roku
Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające
(w tysiącach PLN)

Dotacje na środki trwałe

Dokonano weryfikacji rozliczenia w czasie dotacji otrzymanych na zakup środków trwałych w latach ubiegłych. Ze względu na korektę z tego tytułu Spółka zmniejszyła wartość rozliczonych dotacji ujętą w zyskach zatrzymanych z lat ubiegłych o kwotę 2.970 tys. PLN wg stanu na 31 grudnia 2012 roku oraz na 1 stycznia 2012 roku.

Zmiana prezentacji

Spółka zdecydowała o zmianie prezentacji aktywa i rezerwy na odroczony podatek dochodowy i wykazuje te pozycje po skompensowaniu (netto).

Dokonano także zmian w prezentacji zobowiązań faktoringowych i zmieniono ich prezentację z zobowiązań z tytułu dostaw i usług na pozostałe zobowiązania.

W wyniku zastosowania zmian zasad prezentacji oraz korekty błędu dokonano następujących korekt do danych finansowych za 2012 rok:

Na dzień 1 stycznia 2012 roku

Aktywa	na dzień		
	01.01.2012 opublikowany w raporcie rocznym za 2011 rok	zmiana	01.01.2012 opublikowany w raporcie rocznym za 2013 rok (przekształcony)
AKTYWA TRWAŁE	263 509	-37 785	225 723
Wartości niematerialne	352	-226	126
Rzeczowe aktywa trwałe	114 728	-24 636	90 092
Nieruchomości inwestycyjne	7 079		7 079
Długoterminowe aktywa finansowe dostępne do sprzedaży			0
Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe	141 160	-12 733	128 426
Należności długoterminowe			0
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	190	-190	0
AKTYWA OBROTOWE	75 912	-3 541	72 371
Zapasy	23 586	-3 541	20 045
Należności z tytułu dostaw i usług	44 288		44 288
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego			0
Pozostałe należności krótkoterminowe	2 461		2 461
Krótkoterminowe aktywa finansowe dostępne do sprzedaży			0
Krótkoterminowe aktywa finansowe przeznaczone do obrotu			0
Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe			0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	5 577		5 577
Aktywa trwałe zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży			0
AKTYWA RAZEM	339 421	-41 326	298 094

INTER GROCLIN AUTO S.A.
 Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2013 roku
 Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające
 (w tysiącach PLN)

Kapitał własny i zobowiązania	na dzień		
	01.01.2012 opublikowany w raporcie rocznym za 2011 rok	zmiana	01.01.2012 opublikowany w raporcie rocznym za 2013 rok (przekształcony)
KAPITAŁ WŁASNY	249 866	-44 107	205 759
Kapitał podstawowy	5 500		5 500
Kapitał zapasowy	227 389		227 389
Akcje własne			0
Kapitały rezerwowe	16 762		16 762
Ujęte bezpośrednio w kapitale kwoty dotyczące aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży			0
Zyski zatrzymane	215	-44 107	-43 892
ZOBOWIĄZANIA	89 555	2 780	92 335
Zobowiązania długoterminowe	8 513	2 780	11 293
Długoterminowe kredyty i pożyczki			0
Pozostałe długoterminowe zobowiązania finansowe			0
Pozostałe zobowiązania długoterminowe			0
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 976	-190	1 786
Rezerwy na zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	289		289
Pozostałe rezerwy długoterminowe			0
Długoterminowe przychody przyszłych okresów	6 248	2 970	9 218
Zobowiązania krótkoterminowe	81 042	0	81 042
Krótkoterminowe kredyty i pożyczki	52 591		52 591
Pozostałe krótkoterminowe zobowiązania finansowe	21		21
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	23 597	-4 856	18 741
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego			0
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	3 150	4 856	8 006
Rezerwy na zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	374		374
Rezerwy krótkoterminowe	26		26
Zobowiązania związane z aktywami trwałymi zaklasyfikowanymi jako przeznaczone do sprzedaży			0
Krótkoterminowe przychody przyszłych okresów	1 283		1 283
PASYWA RAZEM	339 421	-41 326	298 094

INTER GROCLIN AUTO S.A.
 Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2013 roku
 Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające
 (w tysiącach PLN)

Na dzień 31 grudnia 2012 roku

Aktywa	na dzień		
	31.12.2012 opublikowany w raporcie rocznym za 2012 rok	zmiana	31.12.2012 opublikowany w raporcie rocznym za 2013 rok (przekształcony)
AKTYWA TRWAŁE	268 147	-42 134	226 013
Wartości niematerialne	4 221	-4 132	89
Rzeczowe aktywa trwałe	111 371	-24 636	86 735
Nieruchomości inwestycyjne	7 015	0	7 015
Długoterminowe aktywa finansowe dostępne do sprzedaży		0	
Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe	144 907	-12 733	132 174
Należności długoterminowe		0	
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	633	-633	
AKTYWA OBROTOWE	65 923	-8 218	57 705
Zapasy	17 648	-8 218	9 430
Należności z tytułu dostaw i usług	40 492	0	40 492
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego		0	
Pozostałe należności krótkoterminowe	1 934	0	1 934
Krótkoterminowe aktywa finansowe dostępne do sprzedaży		0	
Krótkoterminowe aktywa finansowe przeznaczone do obrotu		0	
Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe		0	
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	5 849	0	5 849
Aktywa trwałe zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży		0	
AKTYWA RAZEM	334 070	-50 352	283 716

Kapitał własny i zobowiązania	na dzień		
	31.12.2012 opublikowany w raporcie rocznym za 2012 rok	zmiana	31.12.2012 opublikowany w raporcie rocznym za 2013 rok (przekształcony)
KAPITAŁ WŁASNY	253 502	-54 722	198 780
Kapitał podstawowy	5 500	0	5 500
Kapitał zapasowy	227 604	0	227 604
Akcje własne		0	
Kapitały rezerwowe	16 762	0	16 762
Ujęte bezpośrednio w kapitale kwoty dotyczące aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży		0	
Zyski zatrzymane, w tym:	3 636	-54 722	-51 086
Zysk (strata) z lat ubiegłych		-44 106	-44 106
Zysk (strata) z roku bieżącego	3 636	-10 616	-6 980
ZOBOWIĄZANIA	80 568	4 370	84 938
Zobowiązania długoterminowe	9 459	2 337	11 796
Długoterminowe kredyty i pożyczki		0	
Pozostałe długoterminowe zobowiązania finansowe		0	
Pozostałe zobowiązania długoterminowe		0	
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	3 212	-633	2 579
Rezerwy na zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	399	0	399
Pozostałe rezerwy długoterminowe		0	
Długoterminowe przychody przyszłych okresów	5 848	2 970	8 818
Zobowiązania krótkoterminowe	71 109	2 033	73 142
Krótkoterminowe kredyty i pożyczki	49 071	0	49 071
Pozostałe krótkoterminowe zobowiązania finansowe		0	
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	17 038	-4 547	12 491
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego		0	
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	3 855	4 547	8 402
Rezerwy na zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	343	0	343
Rezerwy krótkoterminowe	40	2 033	2 073
Zobowiązania związane z aktywami trwałymi zaklasyfikowanymi jako przeznaczone do sprzedaży		0	
Krótkoterminowe przychody przyszłych okresów	762	0	762
PASYWA RAZEM	334 070	-50 352	283 716

Wpływ zmian i korekt na zysk na akcję:

*rok zakończony
31 grudnia 2012*

Zysk na akcję przed zmianą zasad rachunkowości i korekt	0,66
Zysk na akcję po zmianie zasad rachunkowości i korekt	-1,27
Rozwodniony zysk na akcję przed zmianą zasad rachunkowości i korekt	0,66
Rozwodniony zysk na akcję po zmianie zasad rachunkowości i korekt	-1,27

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* z późniejszymi zmianami – wejście w życie zostało odroczone przez Radę MSSF bez wskazania planowanego terminu zatwierdzenia,
- 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*,
- KIMSF 21 *Opłaty publiczne* – mająca zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2014 roku lub później – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzona przez UE,
- Zmiany do MSR 36 *Ujawnienia dotyczące wartości odzyskiwalnej aktywów niefinansowych* (opublikowano dnia 29 maja 2013 roku) - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2014 roku lub później,
- Zmiany do MSR 39 *Odnowienie instrumentów pochodnych i kontynuacja rachunkowości zabezpieczeń* (opublikowane dnia 27 czerwca 2013 roku) - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2014 roku lub później,
- Zmiany do MSR 19 *Programy określonych świadczeń: Składki pracownicze* (opublikowano dnia 21 listopada 2013) – mająca zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 lipca 2014 roku lub później – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE,
- Zmiany wynikające z przeglądu MSSF 2010-2012 – niektóre ze zmian mają zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 lipca 2014 roku lub później, a niektóre prospektywnie dla transakcji mających miejsce dnia 1 lipca 2014 roku lub później – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE,
- Zmiany wynikające z przeglądu MSSF 2011-2013 – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 lipca 2014 roku lub później – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE,

MSSF 14 *Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe* – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2016 roku lub później – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania niezatwierdzony przez UE.

Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego do publikacji Zarząd nie przewiduje, aby wprowadzenie powyższych standardów oraz interpretacji miało istotny wpływ na stosowane przez Spółkę zasady (politykę) rachunkowości.

10. Istotne zasady rachunkowości

10.1. Wycena do wartości godziwej

Wartość godziwa jest rozumiana jako cena, która byłaby otrzymana ze sprzedaży składnika aktywów, bądź zapłacona w celu przeniesienia zobowiązania w transakcji przeprowadzonej na zwykłych warunkach zbycia składnika aktywów między uczestnikami rynku na dzień wyceny w aktualnych warunkach rynkowych. Wycena wartości godziwej opiera się na założeniu, że transakcja sprzedaży składnika aktywów lub przeniesienia zobowiązania odbywa się albo:

- na głównym rynku dla danego składnika aktywów bądź zobowiązania,

- w przypadku braku głównego rynku, na najkorzystniejszym rynku dla danego składnika aktywów lub zobowiązania.

Zarówno główny jak i najbardziej korzystny rynek muszą być dostępne dla Grupy.

Wartość godziwa składnika aktywów lub zobowiązania jest mierzona przy założeniu, że uczestnicy rynku przy ustalaniu ceny składnika aktywów lub zobowiązania działają w swoim najlepszym interesie gospodarczym.

Wycena wartości godziwej składnika aktywów niefinansowych uwzględnia zdolność uczestnika rynku do wytworzenia korzyści ekonomicznych poprzez jak największe i najlepsze wykorzystanie składnika aktywów lub jego zbycie innemu uczestnikowi rynku, który zapewniłby jak największe i jak najlepsze wykorzystanie tego składnika aktywów.

Spółka stosuje techniki wyceny, które są odpowiednie do okoliczności i w przypadku których są dostępne dostateczne dane do wyceny wartości godziwej, przy maksymalnym wykorzystaniu odpowiednich obserwowalnych danych wejściowych i minimalnym wykorzystaniu nieobserwowalnych danych wejściowych.

Wszystkie aktywa oraz zobowiązania, które są wyceniane do wartości godziwej lub ich wartość godziwa jest ujawniana w sprawozdaniu finansowym są klasyfikowane w hierarchii wartości godziwej w sposób opisany poniżej na podstawie najniższego poziomu danych wejściowych który jest istotny dla wyceny do wartości godziwej traktowanej jako całość:

- Poziom 1 – Notowane (nieskorygowane) ceny rynkowe na aktywnym rynku dla identycznych aktywów lub zobowiązań,
- Poziom 2 – Techniki wyceny dla których najniższy poziom danych wejściowych, który jest istotny dla wyceny do wartości godziwej jako całości jest bezpośrednio bądź pośrednio obserwowalny,
- Poziom 3 - Techniki wyceny dla których najniższy poziom danych wejściowych, który jest istotny dla wyceny do wartości godziwej jako całości jest nieobserwowalny.

Na każdą datę bilansową, w przypadku aktywów i zobowiązań występujących na poszczególne daty bilansowe w sprawozdaniu finansowym Spółka ocenia, czy miały miejsce transfery między poziomami hierarchii poprzez ponowną ocenę klasyfikacji do poszczególnych poziomów, kierując istotnością danych wejściowych z najniższego poziomu, który jest istotny dla wyceny do wartości godziwej traktowanej jako całość.

Zastosowanie MSSF 13 nie miało wpływu na sytuację finansową, wyniki działalności, ani też na zakres informacji prezentowanych w sprawozdaniu finansowym Spółki.

Na potrzeby ujawnienia wyników wyceny do wartości godziwej Spółka ustaliła klasy aktywów i zobowiązań na podstawie rodzaju, cech i ryzyka związanego z poszczególnymi składnikami aktywów i zobowiązań oraz poziom w hierarchii wartości godziwej, jak opisano powyżej.

10.2. Wartości niematerialne

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. Zyski lub straty wynikające z przeliczenia aktywów i zobowiązań niepieniężnych ujmowanych w wartości godziwej są ujmowane zgodnie z ujęciem zysku lub straty z tytułu zmiany wartości godziwej (czyli odpowiednio w pozostałych całkowitych dochodach lub w zysku lub stracie w zależności od tego gdzie ujmowana jest zmiana wartości godziwej).

Następujące kursy zostały przyjęte dla potrzeb wyceny bilansowej:

	31 grudnia 2013	31 grudnia 2012
USD	3,0120	3,0996
EUR	4,1472	4,0882

10.3. Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe wykazywane 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 dacie oddania środka trwałego do używania, takie jak koszty konserwacji i napraw, obciążają zysk lub stratę w momencie ich poniesienia.

Cena nabycia rzeczowych aktywów trwałych przekazanych przez klientów jest ustalana w wysokości ich wartości godziwej na dzień objęcia kontroli.

Środki trwałe w momencie ich nabycia zostają podzielone na części składowe będące pozycjami o istotnej wartości, dla których można przyporządkować odrębny okres ekonomicznej użyteczności. Częścią składową są również koszty generalnych remontów.

Amortyzacja jest naliczana metodą liniową przez szacowany okres użytkowania danego składnika aktywów, wynoszący:

Typ	Okres
Budynki i budowle	30-50 lat
Maszyny i urządzenia techniczne	10-15 lat
Urządzenia biurowe	5 lat
Środki transportu	3-5 lat
Komputery	3 lat

Wartość końcową, okres użytkowania oraz metodę amortyzacji składników aktywów weryfikuje się corocznie, i w razie konieczności – koryguje z efektem od momentu wystąpienia zdarzeń powodujących zmianę szacowanych okresów ekonomicznej użyteczności.

Dana pozycja rzeczowych aktywów trwałych może zostać usunięta z bilansu po dokonaniu jej zbycia lub w przypadku, gdy nie są spodziewane żadne ekonomiczne korzyści wynikające z dalszego użytkowania takiego składnika aktywów. Wszelkie zyski lub straty wynikające z usunięcia danego składnika aktywów z bilansu (obliczone jako różnica pomiędzy ewentualnymi wpływami ze sprzedaży netto a wartością bilansową danej pozycji) są ujmowane w zysku lub stracie okresu, w którym dokonano takiego usunięcia.

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.

10.4. Nieruchomości inwestycyjne

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

Nieruchomości inwestycyjne są ujmowane według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia z uwzględnieniem kosztów transakcji. Po początkowym ujęciu wartość nieruchomości inwestycyjnych pomniejszana jest o umorzenie i odpisy z tytułu utraty wartości.

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.

W przypadku przeniesienia nieruchomości inwestycyjnej do aktywów wykorzystywanych przez właściciela w jego procesie produkcyjnym, aktywa te ujmowane są jako rzeczowe aktywa trwałe według wartości księgowej netto na dzień przeniesienia i kontynuowane są zasady opisane w części *Rzeczowe aktywa trwałe*.

10.5. 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 ujemuje 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.

Koszty prac badawczych i rozwojowych

Koszty prac badawczych są ujmowane w zysku lub stracie w momencie poniesienia. Nakłady poniesione na prace rozwojowe wykonane w ramach danego przedsięwzięcia są przenoszone na kolejny okres, jeżeli można uznać, że zostaną one w przyszłości odzyskane. Po początkowym ujęciu nakładów na prace rozwojowe, stosuje się model kosztu historycznego wymagający, aby składniki aktywów były ujmowane według cen nabycia pomniejszonych o skumulowaną amortyzację i skumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Skapitalizowane nakłady są amortyzowane przez przewidywany okres uzyskiwania przychodów ze sprzedaży z danego przedsięwzięcia.

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

	<i>Patenty i licencje</i>	<i>Koszty prac rozwojowych</i>	<i>Oprogramowanie komputerowe</i>
Okresy użytkowania	Dla patentów i licencji użytkowanych na podstawie umowy zawartej na czas określony, przyjmuje się ten okres uwzględniając dodatkowy okres, na który użytkowanie może być przedłużone.	Przewidywany okres uzyskiwania przychodów ze sprzedaży z danego przedsięwzięcia	2-5 lat
Wykorzystana metoda amortyzacji	Amortyzowane przez okres umowy - metodą liniową.	Metoda liniowa	Metoda liniowa
Wewnętrznie wytworzone lub nabyte	Nabyte	Wewnętrznie wytworzone	Nabyte

INTER GROCLIN AUTO S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2013 roku
Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające
(w tysiącach PLN)

	<i>Patenty i licencje</i>	<i>Koszty prac rozwojowych</i>	<i>Oprogramowanie komputerowe</i>
Test na utratę wartości	Coroczna ocena czy wystąpiły przesłanki świadczące o wystąpieniu utraty wartości.	Coroczny w przypadku składników nie oddanych jeszcze do użytkowania oraz w przypadku istnienia przesłanki wskazującej na utratę 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.

10.6. 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 trwale 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.

Spółka jako leasingodawca

Umowy leasingowe, zgodnie z którymi Spółka zachowuje zasadniczo całe ryzyko i wszystkie pożytki wynikające z posiadania przedmiotu leasingu, zaliczane są do umów leasingu operacyjnego. Początkowe koszty bezpośrednie poniesione w toku negocjowania umów leasingu operacyjnego dodaje się do wartości bilansowej środka stanowiącego przedmiot leasingu i ujmuje przez okres trwania leasingu na tej samej podstawie, co przychody z tytułu wynajmu. Warunkowe opłaty leasingowe są ujmowane jako przychód w okresie, w którym stają się należne.

10.7. 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 ujmuje 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.

10.8. Koszty finansowania zewnętrznego

Koszty finansowania zewnętrznego są kapitalizowane jako część kosztu wytworzenia środków trwałych, nieruchomości inwestycyjnych, 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.

10.9. Udziały i akcje w jednostkach zależnych, stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach

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

10.10. 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 wyznaczony 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 rachunku zysków i strat jako przychody (korzystne zmiany netto wartości godziwej) lub koszty (niekorzystne zmiany netto wartości godziwej) 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 wyznaczone 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 2013 roku i 31 grudnia 2012 roku żadne aktywa finansowe nie zostały wyznaczone 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 odroczonego ujemne się w innych całkowitych dochodach. Spadek wartości aktywów dostępnych do sprzedaży spowodowany utratą wartości ujemne 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

10.11. Utrata wartości aktywów finansowych

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

10.11.1 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. Kwotę straty ujmuje 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.

10.11.2 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.

10.11.3 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.

10.12. Wbudowane instrumenty pochodne

Wbudowane instrumenty pochodne są oddzielane od umów i traktowane jak instrumenty pochodne, jeżeli wszystkie z następujących warunków są spełnione:

- charakter ekonomiczny i ryzyko wbudowanego instrumentu nie są ściśle związane z ekonomicznym charakterem i ryzykiem umowy, w którą dany instrument jest wbudowany;
- samodzielny instrument z identycznymi warunkami realizacji jak instrument wbudowany spełniałby definicję instrumentu pochodnego;
- instrument hybrydowy (złożony) nie jest wykazywany w wartości godziwej, a zmiany jego wartości godziwej nie są ujmowane w zysku lub stracie.

Wbudowane instrumenty pochodne są wykazywane w podobny sposób jak samodzielne instrumenty pochodne, które nie są uznane za instrumenty zabezpieczające.

Zakres, w którym zgodnie z MSR 39 cechy ekonomiczne i ryzyko właściwe dla wbudowanego instrumentu pochodnego w walucie obcej są ściśle powiązane z cechami ekonomicznymi i ryzykiem właściwym dla umowy zasadniczej (głównego kontraktu) obejmuje również sytuacje gdy waluta umowy zasadniczej jest walutą zwyczajową dla kontraktów zakupu lub sprzedaży pozycji niefinansowych na rynku dla danej transakcji.

Oceny, czy dany wbudowany instrument pochodny podlega wydzieleniu Spółka dokonuje na moment jego początkowego ujęcia.

10.13. Zapasy

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

Cena nabycia lub koszt wytworzenia każdego składnika zapasów uwzględnia wszystkie koszty zakupu, koszty przetworzenia oraz inne koszty poniesione w trakcie doprowadzania zapasów do ich aktualnego miejsca i stanu – zarówno w odniesieniu do bieżącego, jak i poprzedniego roku – i są ustalane 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.

10.14. 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.

10.15. 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, w sytuacji, gdy kredyty w rachunkach bieżących stanowią element zarządzania środkami pieniężnymi Spółki, a nie źródło finansowania.

10.16. Oprocentowane kredyty bankowe, pożyczki i papiery dłużne

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

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

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

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

10.17. 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 2013 roku i 31 grudnia 2012 roku żadne zobowiązania finansowe nie zostały zakwalifikowane do kategorii wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy.

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 wyląca 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.

10.18. 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 rachunku zysków i strat/ 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.

Odszkodowanie za zniesienie uprzywilejowania akcji

Wycenę zobowiązania z tytułu odszkodowania za zniesienie uprzywilejowania akcji przeprowadzono dokonując szacunków prawdopodobieństwa realizacji wypłaty odszkodowania, terminu płatności, kwoty odszkodowania oraz stopy dyskonta. Rezerwa na odszkodowanie za zniesienie uprzywilejowania jest kalkulowana według zamortyzowanego kosztu.

10.19. Świadczenia pracownicze

Zgodnie z zakładowymi systemami wynagradzania pracownicy Spółki mają prawo do odpraw emerytalnych. Odprawy emerytalne są wypłacane jednorazowo, w momencie przejścia na emeryturę. Wysokość odpraw emerytalnych zależy od stażu pracy oraz średniego wynagrodzenia pracownika. Spółka tworzy rezerwę na przyszłe zobowiązania z tytułu odpraw emerytalnych w celu przyporządkowania kosztów do okresów, których dotyczą. Według MSR 19 odprawy emerytalne są programami określonych świadczeń po okresie zatrudnienia. Wartość bieżąca tych zobowiązań na każdy dzień bilansowy jest obliczona przez niezależnego aktuarium. 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 innych całkowitych dochodach.

Ponowna wycena zobowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych dotyczących programów określonych świadczeń obejmująca zyski i straty aktuarialne ujmowana jest w innych całkowitych dochodach i nie podlega późniejszej reklasyfikacji do zysku lub straty.

Spółka rozpoznaje następujące zmiany w zobowiązaniach netto z tytułu określonych świadczeń w ramach odpowiednio kosztu własnego sprzedaży, kosztów ogólnego zarządu oraz kosztów sprzedaży na które składają się:

- koszty zatrudnienia (w tym między innymi koszty bieżącego zatrudnienia, kosztów przeszłego zatrudnienia)
- odsetki netto od zobowiązania netto z tytułu określonych świadczeń.

10.20. Podział zysku na cele pracownicze oraz fundusze specjalne

Zgodnie z polską praktyką gospodarczą akcjonariusze/ udziałowcy jednostek mogą dokonać podziału zysku na cele pracownicze w formie zasilenia funduszu socjalnego oraz na inne fundusze specjalne. W sprawozdaniu finansowym zgodnym z MSSF ta część podziału zysku jest zaliczana do kosztów działalności okresu, w którym podział zysku został zatwierdzony przez Zgromadzenie Akcjonariuszy/ Wspólników.

10.21. 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) i podatek akcyzowy oraz rabaty. Przy ujmowaniu przychodów obowiązują również kryteria przedstawione poniżej.

10.21.1 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.

10.21.2 Świadczenie usług

Przychody z tytułu świadczenia usług są ujmowane na podstawie stopnia zaawansowania ich realizacji.

Jeżeli wyniku kontraktu nie można wiarygodnie oszacować, wówczas przychody uzyskiwane z tytułu tego kontraktu są ujmowane tylko do wysokości poniesionych kosztów, które Spółka spodziewa się odzyskać.

10.21.3 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.

10.21.4 Dywidendy

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

10.21.5 Przychody z tytułu wynajmu (leasingu operacyjnego)

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

10.21.6 Dotacje rządowe

Jeżeli istnieje uzasadniona pewność, że dotacja zostanie uzyskana oraz spełnione zostaną wszystkie związane z nią warunki, wówczas dotacje rządowe są ujmowane według wartości spodziewanych wpływów.

Jeżeli dotacja dotyczy danej pozycji kosztowej, wówczas jest ona ujmowana jako przychód w sposób współmierny do kosztów, które dotacja ta ma w zamierzeniu kompensować. Jeżeli dotacja dotyczy składnika aktywów, wówczas jej wartość godziwa jest ujmowana na koncie przychodów przyszłych okresów, a następnie stopniowo, drogą równych odpisów rocznych, ujmowana w zysku lub stracie przez szacowany okres użytkowania związanego z nią składnika aktywów.

10.22. Podatki

10.22.1 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.

10.22.2 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 zysk lub stratę 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 zysk lub stratę 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.

10.22.3 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.

10.23. 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.

Rozwodniony zysk/ strata na akcję jest obliczony poprzez podzielenie zysku netto za dany okres przez średnią ważoną rozwodnioną liczbę akcji w danym okresie sprawozdawczym. Ponieważ nie występują rozważające

potencjalne akcje zwykłe rozwodniony zysk/strata na akcje równy jest podstawowemu zyskowi/stracie na akcje.

10.24. Stosowane przez Inter Groclin Auto S.A. Zasady Ładu Korporacyjnego

Zarząd Inter Groclin Auto S.A. w dniu 3 czerwca 2008 r. podjął uchwałę, w której zadeklarował wolę stosowania zasad i rekomendacji zawartych w dokumencie „Dobre Praktyki Spółek Notowanych na GPW” przyjętym przez Radę Nadzorczą Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie w dniu 4 lipca 2007 r. uchwałą nr 12/1170/2007 z późniejszymi zmianami. Uchwałę nr 7/2008 o podobnej treści podjęła Rada Nadzorca Inter Groclin Auto SA w dniu 12 czerwca 2008 r.

11. Przychody i koszty

11.1. Przychody ze sprzedaży

	<i>okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2013 roku</i>	<i>okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2012 roku</i>
Przychody netto ze sprzedaży produktów	54 925	59 195
Przychody netto ze sprzedaży usług	10 453	6 545
Przychody netto ze sprzedaży towarów	74 078	61 263
Przychody netto ze sprzedaży materiałów	30 947	46 728
Razem	170 403	173 731

11.2. Pozostałe przychody operacyjne

	<i>okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2013 roku</i>	<i>okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2012 roku</i>
Rozwiązanie odpisów aktualizujących	2 346	
Dotacje	197	1 013
Zysk na sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	106	
Inne	348	1 634
Razem	2 997	2 647

Kwota 2.346 tys. PLN w 2013 roku dotyczy rozwiązania odpisu aktualizującego na zapasy.

11.3. Pozostałe koszty operacyjne

	<i>okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2013 roku</i>	<i>okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2012 roku</i>
Odpisy z tytułu aktualizacji aktywów finansowych	(105)	(62)
Dofinansowanie do szkoleń	(351)	(422)
Rezerwy na kontraktach	(919)	(2 033)
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	(17)	(2 979)
Utrata wartości trwałych aktywów niefinansowych	(1 389)	
Inne	(470)	(271)
Razem	(3 251)	(5 767)

11.4. Przychody finansowe

	<i>okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2013 roku</i>	<i>okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2012 roku</i>
Przychody z tytułu odsetek bankowych i pożyczek	10	13
Dodatnie różnice kursowe	1 044	1 563
Razem	1 054	1 576

11.5. Koszty finansowe

	<i>okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2013 roku</i>	<i>okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2012 roku</i>
Odsetki od kredytów bankowych i pożyczek	(2 107)	(2 145)
Odsetki od innych zobowiązań	(1)	(6)
Pozostałe koszty finansowe	(251)	(615)
Razem	(2 359)	(2 766)

11.6. Koszty według rodzajów

INTER GROCLIN AUTO S.A.
 Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2013 roku
 Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające
 (w tysiącach PLN)

	<i>okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2013 roku</i>	<i>okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2012 roku</i>
Amortyzacja	3 886	3 313
Zużycie materiałów i energii	42 965	37 825
Zmiana stanu produktów	(1 385)	2 281
Odpis aktualizujący wartość zapasów		4 677
Usługi obce	13 969	11 123
Utrata wartości trwałych aktywów niefinansowych	1 389	3 906
Wynagrodzenia	19 084	12 166
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	6 186	4 703
Pozostałe koszty rodzajowe	2 967	3 375
Razem koszty według rodzaju	89 061	83 370
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	90 550	92 186
Koszt własny sprzedaży	179 611	175 556

	<i>okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2013 roku</i>	<i>okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2012 roku</i>
Pozycje ujęte w koszcie własnym sprzedaży	163 799	163 151
Pozycje ujęte w kosztach sprzedaży	724	1 081
Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu	15 088	11 324
Zmiana stanu produktów		
Koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby		
	179 611	175 556

Wzrost wynagrodzeń w 2013 roku w porównaniu do roku poprzedniego wynika przede wszystkim z większej liczby zatrudnionych osób w związku z rozpoczęciem przez Spółkę świadczenia usług związanych z produkcją wiązek samochodowych.

11.7. Koszty świadczeń pracowniczych

	<i>okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2013 roku</i>	<i>okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2012 roku</i>
Wynagrodzenia	19 084	12 166
Koszty ubezpieczeń społecznych	5 262	3 869
Koszty świadczeń emerytalnych	85	77
Pozostałe koszty świadczeń pracowniczych	839	757
Koszty świadczeń pracowniczych ogółem, w tym:	25 270	16 869

12. Podatek dochodowy

12.1. Obciążenie podatkowe

Główne składniki obciążenia podatkowego za rok zakończony dnia 31 grudnia 2013 roku i 31 grudnia 2012 roku przedstawiają się następująco:

	<i>Rok zakończony</i> <i>31 grudnia 2013</i>	<i>Rok zakończony</i> <i>31 grudnia 2012</i>
Ujęte w zysku lub stracie		
<i>Bieżący podatek dochodowy</i>	0	0
Bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego		
Korekty dotyczące bieżącego podatku dochodowego z lat ubiegłych		
<i>Odroczony podatek dochodowy</i>	-2 286	801
Związany z powstaniem i odwróceniem się różnic przejściowych	-2 286	801
Obciążenie podatkowe wykazane w zysku lub stracie	-2 286	801

Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

<i>Bieżący podatek dochodowy</i>	0	0
Efekt podatkowy kosztów podniesienia kapitału akcyjnego		

Korzyść podatkowa/(obciążenie podatkowe) wykazana/e w kapitale własnym

Sprawozdanie z całkowitych dochodów

<i>Odroczony podatek dochodowy</i>		
Podatek odroczony od zysków strat aktuarialnych dotyczących programów określonych świadczeń	7	10
Podatek od niezrealizowanego zysku/(straty) z tytułu aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży		
Podatek od efektywnej części rozliczonych w ciągu roku instrumentów zabezpieczających przepływy pieniężne		
Korzyść podatkowa/(obciążenie podatkowe) ujęta/e w innych całkowitych dochodach	7	10

12.2. Uzgodnienie efektywnej stawki podatkowej

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

	<i>Rok zakończony</i> <i>31 grudnia 2013</i>	<i>Rok zakończony</i> <i>31 grudnia 2012</i>
Zysk/(strata) brutto przed opodatkowaniem z działalności kontynuowanej	-10 767	-6 136
Zysk/(strata) przed opodatkowaniem z działalności zaniechanej		
Zysk/(strata) brutto przed opodatkowaniem	-10 767	-6 136
Podatek według ustawowej stawki podatkowej obowiązującej w Polsce, wynoszącej 19% (2012: 19%)	2 046	1 166
Korekty dotyczące bieżącego podatku dochodowego z lat ubiegłych		
Nieujęte straty podatkowe	534	
Podatkowe ulgi inwestycyjne		
Wykorzystanie wcześniej nierozpoznanych strat podatkowych		-270
Koszty trwale niestanowiące kosztów uzyskania przychodów	-574	-241
Przychody trwale niebędące podstawą do opodatkowania	402	-655
Podatek odroczony na różnicach przejściowych nie ujętych w latach ubiegłych	-122	-802
Podatek według efektywnej stawki podatkowej wynoszącej 21% (2012: 13%)	2 286	-802
Podatek dochodowy (obciążenie) ujęty w zysku lub stracie	2 286	-802
Podatek dochodowy przypisany działalności zaniechanej		
	-21%	13%

Aktywa z tytułu odroczonego podatku wynikające z nierozliczonych strat podatkowych są rozpoznawane, gdy realizacja wynikających z nich korzyści podatkowych poprzez wygenerowanie przez jednostkę w przyszłości dochodu do opodatkowania jest prawdopodobna.

Kwoty oraz terminy wygaśnięcia nierozliczonych strat podatkowych Spółki przedstawiają się następująco:

	<i>Rok zakończony</i> <i>31 grudnia 2013</i>	<i>Rok zakończony</i> <i>31 grudnia 2012</i>
zakończony 31 grudnia 2013		5 365
zakończony 31 grudnia 2017	1 505	1 505
zakończony 31 grudnia 2018	1 309	1 309
zakończony 31 grudnia 2019	4 931	
zakończony 31 grudnia 2020 i później	4 931	
Razem:	12 676	8 179

Od 1 stycznia 2014 roku trzy spółki: IGA Auto S.A., Kabel –Technik-Polska Sp. z o.o. i Groclin Serwis Sp. z o.o. utworzyły grupę dla celów rozliczania podatku dochodowego od osób prawnych. Czas działania grupy jest określony, tj. do 31 grudnia 2016 roku. W tym czasie zawieszeniu ulega pięcioletni okres wykorzystania strat podatkowych uzyskanych przez każdą z tych Spółek przed 1 stycznia 2014 roku

INTER GROCLIN AUTO S.A.
 Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2013 roku
 Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające
 (w tysiącach PLN)

12.3. Odroczonego podatek dochodowy

Odroczony podatek dochodowy wynika z następujących pozycji:

	<i>Bilans/ Sprawozdanie z sytuacji finansowej</i>		<i>Rachunek zysków i strat/ Sprawozdanie z całkowitych dochodów za rok zakończony</i>	
	<i>31 grudnia 2013</i>	<i>31 grudnia 2012</i>	<i>31 grudnia 2013</i>	<i>31 grudnia 2012</i>
<i>Rezerwa z tytułu podatku odroczonego</i>				
Przyspieszona amortyzacja podatkowa	3 182	2 640	542	748
Przeszacowanie nieruchomości inwestycyjnych do wartości godziwej				
Bilansowa wycena aktyw i pasyw (leasing)				-12
Przeszacowanie kontraktów walutowych (zabezpieczenia przepływów pieniężnych) do wartości godziwej				
Przeszacowanie zabezpieczonej pożyczki do wartości godziwej				
Dodatnie różnice kursowe	562	572	-10	500
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	3 744	3 212	532	1 236
<i>Aktywa z tytułu podatku odroczonego</i>				
Aktualizacja należności krótkoterminowych	19	0	19	-6
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne i przyszłe zobowiązania	279	141	138	15
Aktualizacja zapasów	55	492	-437	435
Aktywo na nieuregulowane zobowiązania, ZUS	497		497	
Straty podatkowe możliwe do odliczenia od przyszłych dochodów do opodatkowania	2 408		2 408	
Aktywo znak towarowy, ZUS	200		200	
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	3 458	633	2 825	444
Obciążenie z tytułu odroczonego podatku dochodowego, w tym:	286	2 579	-2 293	792
wykazane w rachunku zysków i strat			-2 286	801
wykazane w innych całkowitych dochodach			-7	-10

Spółka nie rozpoznała aktywa z tytułu podatku odroczonego na różnice przejściowe głównie związane z rozpoznanymi odpisami z tytułu utraty wartości niematerialnych, rzeczowych aktywów trwałych, udziałów w jednostkach zależnych, stratach na kontraktach i odpisami aktualizującymi zapasy. Łączna wartość nierozpoznanego aktywa z tytułu podatku odroczonego na tych różnicach wynosi 10.405 tys. PLN na dzień 31 grudnia 2013 roku.

13. Aktywa trwałe zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży

Spółka nie posiada aktywów trwałych klasyfikowanych jako przeznaczone do sprzedaży na dzień 31 grudnia 2013 roku i 31 grudnia 2012 roku.

14. 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 22,5% odpisu podstawowego i za zgodą Rady Pracowniczej. Celem Funduszu jest finansowanie działalności socjalnej, pożyczek udzielonych jej pracownikom oraz pozostałych kosztów socjalnych.

Spółka skompensowała aktywa Funduszu ze swoimi zobowiązaniami wobec Funduszu ponieważ aktywa te nie spełniają definicji aktywów Spółki. W związku z powyższym, saldo netto na dzień 31 grudnia 2013 roku wynosi -2 tysięcy PLN (na dzień 31 grudnia 2012 roku - odpowiednio 0 tysięcy PLN).

Tabele poniżej przedstawiają analitykę aktywów, zobowiązań oraz kosztów Funduszu.

	<i>31 grudnia 2013</i>	<i>31 grudnia 2012</i>
Środki trwale wniesione do Funduszu		
Pożyczki udzielone pracownikom	38	101
Środki pieniężne	19	76
Zobowiązania z tytułu Funduszu	-59	-177
Saldo po skompensowaniu	-2	0

15. Zysk przypadający na jedną akcję

Zysk podstawowy przypadający na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku netto za rok obrotowy przypadającego na zwykłych akcjonariuszy jednostki dominującej przez średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji zwykłych występujących w ciągu roku obrotowego.

Ponieważ Spółka nie wyemitowała akcji uprzywilejowanych co do wypłaty dywidendy mianownik wskaźnika stanowi całość wyemitowanych akcji.

Ze względu na brak czynników rozważających w dniu sprawozdawczym oraz w okresie porównywalnym wskaźnik rozwodnionego zysku na jedną akcję jest równy wskaźnikowi podstawowego zysku na jedną akcję.

W okresie między końcem okresu sprawozdawczego a dniem sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego nie wystąpiły żadne transakcje dotyczące akcji zwykłych lub potencjalnych akcji zwykłych, które spowodowałyby zmianę kalkulacji zysku na jedną akcję zwykłą.

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

	<i>31 grudnia 2013</i>	<i>31 grudnia 2012</i>
Zysk/strata netto z działalności kontynuowanej	-8 481	-6 937
Strata na działalności zaniechanej		
 Zysk / strata netto	-8 481	-6 937
Odsetki od umarzalnych akcji uprzywilejowanych zamiennych na akcje zwykłe		
 Zysk / strata netto przypadający na zwykłych akcjonariuszy, zastosowany do obliczenia rozwodnionego zysku na jedną akcję	-8 481	-6 937

	31 grudnia 2013	31 grudnia 2012
Średnia ważona liczba wyemitowanych akcji zwykłych zastosowana do obliczenia podstawowego zysku na jedną akcję	8 714	5 500
Wpływ rozwodnienia: Opcje na akcje Umarzalne akcje uprzywilejowane		
Skorygowana średnia ważona liczba akcji zwykłych zastosowana do obliczenia rozwodnionego zysku na jedną akcję	8 714	5 500

15.1. Transakcje dotyczące akcji zwykłych, które miały miejsce w okresie między dniem bilansowym a dniem sporządzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

W okresie pomiędzy dniem bilansowym a dniem publikacji niniejszego sprawozdania finansowego nie miały miejsca żadne transakcje dotyczące akcji zwykłych emitenta.

16. Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty

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 Spółki i nie podlega ona podziałowi na inne cele.

Na podstawie umowy kredytowej zawartej 5 lipca 2013 roku pomiędzy Spółką a BRE Bank, wypłata dywidendy wymaga zgody Banku.

Na dzień 31 grudnia 2013 roku nie istnieją inne ograniczenia dotyczące wypłaty dywidendy.

W roku 2013 r. oraz w roku 2012 Spółka nie wypłacała dywidend.

Do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego Spółka nie zadeklarowała wypłaty dywidendy.

INTER GROCLIN AUTO S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2013 roku
Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające
(w tysiącach PLN)

17. Środki trwałe

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2013 roku	<i>Grunty</i>	<i>Budynki i budowle</i>	<i>Środki trwałe w budowie</i>	<i>Maszyny i urządzenia</i>	<i>Środki transportu</i>	<i>Inne środki trwałe</i>	<i>Ogółem</i>
Wartość brutto na dzień 1 stycznia 2013 roku	3 770	90 638	0	54 070	2 683	9 938	161 099
Nabycia			1 266	4 483	311	41	6 101
Sprzedaż					-15		-15
Likwidacja	-82	-358		-261			-701
Transfer z nieruchomości inwestycyjnych	171	8 163					8 334
Wartość brutto na dzień 31 grudnia 2013 roku	3 859	98 443	1 266	58 292	2 979	9 979	174 818
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 1 stycznia 2013 roku	0	-20 988	0	-43 390	-2 249	-7 740	-74 367
Odpis amortyzacyjny za okres		-1 403		-1 565	-181	-247	-3 396
Umorzenie ST przeniesionych z nieruchomości inwestycyjnych		-1 319					-1 319
Sprzedaż					15		15
Likwidacja				256			256
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 31 grudnia 2013 roku	0	-23 710	0	-44 699	-2 415	-7 987	-78 811
Wartość netto na dzień 1 stycznia 2013 roku	3 770	69 650	0	10 680	434	2 198	86 732
Wartość netto na dzień 31 grudnia 2013 roku	3 859	74 733	1 266	13 593	564	1 992	96 007

INTER GROCLIN AUTO S.A.
 Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2013 roku
 Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające
 (w tysiącach PLN)

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2012 roku	<i>Grunty</i>	<i>Budynki i budowle</i>	<i>Środki trwałe w budowie</i>	<i>Maszyny i urządzenia</i>	<i>Środki transportu</i>	<i>Inne środki trwałe</i>	<i>Ogółem</i>
Wartość brutto na dzień 1 stycznia 2012 roku	3 770	90 641		54 308	2 683	9 919	161 321
Nabycia				139		20	159
Sprzedaż							0
Likwidacja		-3		-377		-1	-381
Transfer ze środków trwałych w budowie							0
Wartość brutto na dzień 31 grudnia 2012 roku	3 770	90 638	0	54 070	2 683	9 938	161 099
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 1 stycznia 2012 roku		-20 071		-41 712	-2 050	-7 380	-71 213
Odpis amortyzacyjny za okres		-917		-1 678	-199	-360	-3 154
Odpis aktualizujący							0
Sprzedaż							0
Likwidacja							0
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 31 grudnia 2012 roku	0	-20 988	0	-43 390	-2 249	-7 740	-74 367
Wartość netto na dzień 1 stycznia 2012 roku	3 770	70 570	0	12 596	633	2 539	90 108
Wartość netto na dzień 31 grudnia 2012 roku	3 770	69 650	0	10 680	434	2 198	86 732

INTER GROCLIN AUTO S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2013 roku
Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające
(w tysiącach PLN)

Wartość bilansowa maszyn i urządzeń użytkowanych na dzień 31 grudnia 2013 roku na mocy umów leasingu finansowego oraz umów dzierżawy z opcją zakupu wynosi 1.598 tys. PLN (na dzień 31 grudnia 2012 roku: 0 tys. PLN). Na aktywach użytkowanych na mocy umów leasingowych oraz umów dzierżawy z opcją zakupu został ustanowiony zastaw pod zabezpieczenie związanych z nimi zobowiązań z tytułu leasingu finansowego oraz umów dzierżawy z opcją zakupu.

Grunty i budynki o wartości bilansowej 78.592 tys. PLN (na dzień 31 grudnia 2012 roku: 73.420 tys. PLN) objęte są hipoteką ustanowioną w celu zabezpieczenia kredytów bankowych Spółki (nota 28).

Wartość skapitalizowanych kosztów finansowania zewnętrznego w roku finansowym zakończonym dnia 31 grudnia 2013 roku wyniosła 0 tys. PLN (w roku zakończonym dnia 31 grudnia 2012 roku: 0 tys. PLN).

W ciągu 2013 roku Spółka przeklasyfikowała nieruchomości inwestycyjne do rzeczowych aktywów trwałych z uwagi na wykorzystanie tych aktywów do własnych celów produkcyjnych.

18. Aktywa niematerialne

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2013 roku	<i>Prace rozwojowe</i>	<i>Patenty i licencje</i>	<i>Ogółem</i>
Wartość brutto na dzień 1 stycznia 2013 roku	0	6 571	6 571
Nabycia	2 900	431	3 331
Sprzedaż			0
Likwidacja		-741	-741
Transfer			0
Różnice kursowe z przeliczenia			0
Wartość brutto na dzień 31 grudnia 2013 roku	2 900	6 261	9 161
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 1 stycznia 2013 roku	0	-6 482	-6 482
Odpis amortyzacyjny za okres	-588	-62	-650
Odpis aktualizujący	-1 389		-1 389
Sprzedaż			0
Likwidacja		741	741
Różnice kursowe z przeliczenia			0
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 31 grudnia 2013 roku	-1 977	-5 803	-7 780
Wartość netto na dzień 1 stycznia 2013 roku	0	89	89
Wartość netto na dzień 31 grudnia 2013 roku	923	458	1 381

INTER GROCLIN AUTO S.A.
 Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2013 roku
 Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające
 (w tysiącach PLN)

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2012 roku	<i>Prace rozwojowe</i>	<i>Patenty i licencje</i>	<i>Ogółem</i>
Wartość brutto na dzień 1 stycznia 2012 roku		6 558	6 558
Nabycia	3 906	13	3 919
Sprzedaż			0
Likwidacja			0
Odpis aktualizujący	-3 906		-3 906
Różnice kursowe z przeliczenia			0
Wartość brutto na dzień 31 grudnia 2012 roku	0	6 571	6 571
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 1 stycznia 2012 roku		-6 432	-6 432
Odpis amortyzacyjny za okres		-50	-50
Odpis aktualizujący			0
Sprzedaż			0
Likwidacja			0
Różnice kursowe z przeliczenia			0
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 31 grudnia 2012 roku	0	-6 482	-6 482
Wartość netto na dzień 1 stycznia 2012 roku	0	126	126
Wartość netto na dzień 31 grudnia 2012 roku	0	89	89

19. Leasing

19.1. Zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego i umów dzierżawy z opcją zakupu

Na dzień 31 grudnia 2013 roku oraz na dzień 31 grudnia 2012 roku przyszłe minimalne opłaty leasingowe z tytułu tych umów oraz wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych netto przedstawiają się następująco:

	<i>Oplaty minimalne</i>	<i>Wartość bieżąca opłat</i>	<i>Oplaty minimalne</i>	<i>Wartość bieżąca opłat</i>
W okresie 1 roku	323	306		
W okresie od 1 do 5 lat	1 405	1 292		
Minimalne opłaty leasingowe ogółem	1 728			
Minus koszty finansowe	-130			
Wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych, w tym:	1 598			
Krótkoterminowe		306		
Długoterminowe		1 292		

INTER GROCLIN AUTO S.A.
 Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2013 roku
 Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające
 (w tysiącach PLN)

Tabela poniżej zawiera zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego i umów dzierżawy z opcją zakupu na dzień 31 grudnia 2013 roku i 31 grudnia 2012 roku.

	<i>31 grudnia 2013</i>	<i>31 grudnia 2012</i>
W okresie 1 roku	306	
W okresie od 1 do 5 lat	1 292	0
Powyżej 5 lat		
Razem	1 598	0

Spółka zawarła w 2013 roku umowy z tytułu leasingu finansowego. Przedmioty leasingu, z których korzysta Spółka to samochód osobowy i maszyny szwalnicze i specjalistyczne wyposażenie do produkcji wiązek samochodowych. Umowy leasingu są zawarte na okres 5 lat z możliwością wykupu przedmiotów leasingu za 1% wartości początkowej przedmiotów leasingu.

20. Nieruchomości inwestycyjne

Na dzień 31 grudnia 2013 roku oraz na dzień 31 grudnia 2012 roku wartość nieruchomości inwestycyjnych przedstawiają się następująco:

	<i>Rok zakończony</i> <i>31 grudnia 2013</i>	<i>Rok zakończony</i> <i>31 grudnia 2012</i>
Bilans otwarcia na dzień 1 stycznia	7 015	7 079
Zmiany stanu:	-7 015	-64
- nabycie nieruchomości inwestycyjnych		
- aktywowane nakłady		
- nabycie jednostki zależnej		
- amortyzacja		-64
- transfery	-7 015	
- pozostałe		
Bilans zamknięcia na dzień 31 grudnia	0	7 015

W ciągu 2013 roku Spółka przeklasyfikowała nieruchomości inwestycyjne do rzeczowych aktywów trwałych z uwagi na wykorzystanie tych aktywów do własnych celów produkcyjnych.

W roku zakończonym 31 grudnia 2013 roku oraz roku zakończonym 31 grudnia 2012 roku przychody z wynajmu nieruchomości inwestycyjnych i bezpośrednie koszty operacyjne dotyczące nieruchomości inwestycyjnych wyniosły:

	<i>Rok zakończony</i> <i>31 grudnia 2013</i>	<i>Rok zakończony</i> <i>31 grudnia 2012</i>
Przychody, w tym:	136	849
- przychody z czynszów	136	849
- przychody z tytułu leasingu		
Bezpośrednie koszty operacyjne dotyczące:	-115	-355
- nieruchomości przynoszących przychody z najmu	-115	-355
- nieruchomości nieprzynoszących przychodów z najmu		
Przychody (koszty) z tytułu wynajmu netto	21	494

21. Pozostałe aktywa

21.1. Udziały w jednostkach zależnych i stowarzyszonych

Tabela poniżej prezentuje pozostałe aktywa finansowe Spółki na dzień 31 grudnia 2013 roku i 31 grudnia 2012 roku,

POZOSTAŁE AKTYWA FINANSOWE		
	<i>31 grudnia 2013</i>	<i>31 grudnia 2012</i>
<i>Udziały w jednostkach</i>		
Kabel-Technik-Polska Sp. z o.o.	137 725	
Groclin Karpaty	91 355	91 182
Groclin Dolina	27 593	19 249
IGA Moto Sp. z o.o. ska	5 897	
Groclin Service Sp. z o.o.	10 000	10 000
IGA Moto Sp. z o.o.	10	
Marketing IGA S.A. sj	5	
Centrum Rozwoju Sportu Groclin Sp. z o.o.		5
Razem udziały w jednostkach	272 585	120 436
Utrata wartości udziałów	-12 734	-12 734
Razem udziały w jednostkach z uwzględnieniem utraty wartości	259 851	107 702
Razem	259 851	107 702
- krótkoterminowe	0	0
- długoterminowe	259 851	107 702

Wniesienie udziałów do jednostki zależnej Kabel-Technik-Polska Sp.z o.o. zostało opisane w nocie 5 niniejszego sprawozdania finansowego. Ponadto w drugiej połowie 2013 roku Spółka założyła i wniosła kapitał do spółek IGA Moto Sp. z o.o. SKA, IGA Moto Sp. z o.o. i Marketing S.A. sj. W 2013 roku Spółka wniosła dodatkowe wkłady pieniężne do Groclin Karpaty na dalsze inwestycje w tym podmiocie i Groclin Dolina na spłatę zaciągniętego kredytu.

21.2. Pozostałe aktywa finansowe

Tabela poniżej prezentuje pozostałe aktywa finansowe Spółki na dzień 31 grudnia 2013 roku i 31 grudnia 2012 roku.

	<i>31 grudnia 2013</i>	<i>31 grudnia 2012</i>
<i>Pożyczki udzielone</i>		
Pożyczki udzielone dla IGA Nowa Sól Sp. z o.o.	39 530	24 472
Razem	39 530	24 472
- krótkoterminowe		
- długoterminowe	39 530	24 472

Spółka udzieliła dodatkowych długoterminowych pożyczek dla IGA Nowa Sól. warunki udzielenia pożyczek nie odbiegały istotnie od warunków rynkowych. Spółka udzieliła pożyczek z terminem spłaty określonym na 5 lat od daty udzielenia pożyczki.

21.3. Pozostałe aktywa niefinansowe

	31 grudnia 2013	31 grudnia 2012
Ubezpieczenia	292	214
Razem	292	214
- krótkoterminowe	292	214
- długoterminowe	0	0

22. Świadczenia pracownicze

22.1. Programy akcji pracowniczych

Spółka Inter Groclin Auto S.A. nie posiada żadnych programów akcji pracowniczych.

22.2. Świadczenia emerytalne oraz inne po dacie zatrudnienia

Jednostka wypłaca pracownikom przechodzącym na emerytury kwoty odpraw emerytalnych w wysokości określonej przez Kodeks pracy/ Ponadzakładowy Układ Zbiorowy Pracy. W związku z tym Spółka na podstawie wyceny dokonanej przez profesjonalną firmę aktuarialną tworzy rezerwę na wartość bieżącą zobowiązania z tytułu odpraw emerytalnych. Podsumowanie świadczeń, kwotę rezerwy oraz uzgodnienie przedstawiające zmiany stanu w ciągu okresu obrotowego przedstawiono w poniższej tabeli:

	Świadczenia emerytalne i rentowe
Bilans otwarcia na dzień 01.01.2013 r.	453
Koszty bieżącego zatrudnienia	69
Zyski / straty aktuarialne	39
Wypłacone świadczenia	-23
Koszty przyszłego zatrudnienia	
Koszty odsetek	16
Bilans zamknięcia na 31.12.2013 r., w tym:	554
- rezerwy krótkoterminowe	
- rezerwy długoterminowe	554
 Bilans otwarcia na dzień 01.01.2012 r.	 332
Koszty bieżącego zatrudnienia	58
Zyski / straty aktuarialne	54
Wypłacone świadczenia	-10
Koszty przyszłego zatrudnienia	
Koszty odsetek	19
Bilans zamknięcia na 31.12.2012 r., w tym:	453
- rezerwy krótkoterminowe	
- rezerwy długoterminowe	453

INTER GROCLIN AUTO S.A.
 Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2013 roku
 Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające
 (w tysiącach PLN)

Główne założenia przyjęte do wyceny świadczeń pracowniczych na dzień sprawozdawczy są następujące:

	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2013</i>	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2012</i>
Stopa dyskontowa	4,0%	3,6%
Przewidywany wskaźnik inflacji	2,5%	2,5%
Stopa mobilności	10,1%	9,8%
Przewidywana stopa wzrostu wynagrodzeń	3,5%	3,5%
Pozostały średni okres zatrudnienia		

Analiza wrażliwości

Zmiana przyjętej stopy dyskontowej o 0,5 punkt procentowy:

	Wzrost (tys. PLN)	Spadek (tys. PLN)
31 grudnia 2013 roku		
Wpływ na zobowiązanie z tytułu określonych świadczeń	-21	23

Zmiana wskaźnika wzrostu wynagrodzeń o 0,5 punkt procentowy :

	Wzrost (tys. PLN)	Spadek (tys. PLN)
31 grudnia 2013 roku		
Wpływ na zobowiązanie z tytułu określonych świadczeń	27	-24

23. Zapasy

	<i>31 grudnia</i> <i>2013</i>	<i>31 grudnia</i> <i>2012</i>
Materiały (według ceny nabycia)	18 762	16 545
Towary (według ceny nabycia)	257	261
Produkcja w toku (według kosztu wytworzenia)	465	181
Produkty gotowe:		
Według ceny nabycia/ kosztu wytworzenia	3 550	3 401
Według wartości netto możliwej do uzyskania		
Zaliczki na poczet dostaw	5	61
Odpis aktualizujący wartość zapasów, w tym dotyczący:	-8 442	-11 019
- materiałów	-8 167	-10 598
- wyrobów gotowych	-275	-421
Zapasy ogółem, według niższej z dwóch wartości: ceny nabycia (kosztu wytworzenia) oraz wartości netto możliwej do uzyskania	14 597	9 430

Żadna kategoria zapasów nie stanowiła zabezpieczenia kredytów lub pożyczek w roku zakończonym 31 grudnia 2013 roku (31 grudnia 2012 roku: 9.430 tys. PLN).

24. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

	<i>31 grudnia</i> <i>2013</i>	<i>31 grudnia</i> <i>2012</i>
Należności z tytułu dostaw i usług	44 914	40 492
Pozostałe należności od osób trzecich	1 620	1 719
Pozostałe należności od podmiotów powiązanych		
Należności ogółem (brutto)	46 534	42 211
Odpis aktualizujący należności	-407	-359
Należności netto	46 127	41 852

Pozostałe należności od osób trzecich obejmują przede wszystkim należności od Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych z tytułu zatrudniania przez Spółkę osób niepełnosprawnych.

	<i>31 grudnia</i> <i>2013</i>	<i>31 grudnia</i> <i>2012</i>
Odpis aktualizujący na dzień 1 stycznia	359	271
Zwiększenie	48	88
Wykorzystanie		
Odpisanie niewykorzystanych kwot (rozwiązanie odpisu)		

INTER GROCLIN AUTO S.A.
 Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2013 roku
 Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające
 (w tysiącach PLN)

Odpis aktualizujący na dzień 31 grudnia	407	359
---	-----	-----

	Razem	Odpis aktualizujący	Razem	Nie-przeterminowane	Przeterminowane, lecz ściągane				
					< 30 dni	30 – 90 dni	90 – 180 dni	180 – 360 dni	> 360 dni
31 grudnia 2013	44 914	-107	45 021	38 123	2 157	3 090	1 497	49	105
31 grudnia 2012	40 492	-60	40 552	38 463	1 845	104	31	14	95

Warunki transakcji z podmiotami powiązanymi przedstawione są w nocie 34.

Należności z tytułu dostaw i usług nie są oprocentowane i mają zazwyczaj 30-60 -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.

25. 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. Ich saldo na dzień 31 grudnia 2013 roku wynosi 0 tys. PLN.

Wartość godziwa środków pieniężnych i ich ekwiwalentów na dzień 31 grudnia 2013 roku wynosi 6.854 tys. PLN (31 grudnia 2012 roku: 5.849 tys. PLN).

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

	31 grudnia 2013	31 grudnia 2012
Środki pieniężne w banku i w kasie	6 584	5 009
Lokaty krótkoterminowe		840
Razem	6 584	5 849
Środki pieniężne w banku i w kasie przypisane działalności zaniechanej		
Razem	6 584	5 849

26. Kapitał podstawowy i pozostałe kapitały

Kapitał podstawowy

INTER GROCLIN AUTO S.A.
 Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2013 roku
 Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające
 (w tysiącach PLN)

<i>Kapitał akcyjny</i>	<i>31 grudnia 2013</i>	<i>31 grudnia 2012</i>
Akcje zwykłe serii A/ udziały o wartości nominalnej 1,00 PLN każda	383	383
Akcje zwykłe serii B/ udziały o wartości nominalnej 1,00 PLN każda	2 442	2 442
Akcje zwykłe serii C/ udziały o wartości nominalnej 1,00 PLN każda	675	675
Akcje zwykłe serii D/ udziały o wartości nominalnej 1,00 PLN każda	850	850
Akcje zwykłe serii E/ udziały o wartości nominalnej 1,00 PLN każda	1 150	1 150
Akcje zwykłe serii F/ udziały o wartości nominalnej 1,00 PLN każda	6 078	
Razem	11 578	5 500

W ciągu roku obrotowego kapitał zakładowy został podwyższony o kwotę 6.078 tys. PLN poprzez emisję nowych akcji zwykłych o wartości 1,00 PLN każda.

	<i>Ilość</i>	<i>Wartość</i>
<i>Akcje zwykłe/ udziały wyemitowane i w pełni opłacone</i>		
Na dzień 1 stycznia 2013 roku	5 500 000	5 500
Wyemitowane w dniu 21 czerwca 2013 roku w zamian za 100 % udziałów w Kabel Technik Polska Sp. z o.o.	6 078 000	6 078
Na dzień 31 grudnia 2013 roku	11 578 000	11 578
Na dzień 1 stycznia 2012 roku	5 500 000	5 500
Na dzień 31 grudnia 2012 roku	5 500 000	5 500

26.1.1 Wartość nominalna akcji

Wszystkie wyemitowane akcje posiadają wartość nominalną wynoszącą 1,00 PLN i zostały w pełni opłacone.

26.1.2 Nabywanie akcji własnych

W trakcie całego roku 2013 oraz 2012 nie miało miejsca nabycie akcji własnych.

Do dnia sporządzenia niniejszego raportu Inter Groclin Auto S.A. nie nabył żadnych akcji własnych Spółki.

26.1.3 Akcje uprzywilejowane

Uchwałą nr 2/2013 WZ Inter Groclin Auto S.A. z dnia 21 maja 2013 roku zniesiono uprzywilejowanie 382.500 akcji serii A emitenta. Przed zniesieniem uprzywilejowania każda akcja serii A dawała jej właścicielowi prawo pięciu głosów na Walnym Zgromadzeniu. W wyniku zniesienia uprzywilejowania Spółka rozpoznała rezerwę w zamortyzowanym koszcie w kwocie 2.785 tys. PLN.

26.1.4 Akcjonariusze o znaczącym udziale

Informacja o akcjonariuszach posiadających bezpośrednio lub pośrednio przez podmioty zależne, co najmniej 5% ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu Inter Groclin Auto S.A.

Akcjonariuszy posiadających bezpośrednio lub pośrednio co najmniej 5% ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu Inter Groclin Auto S.A. wg stanu na dzień 31 grudnia 2013 r. przedstawia poniższa tabela:

INTER GROCLIN AUTO S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2013 roku
Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające
(w tysiącach PLN)

	Akcjonariusz	Liczba akcji	% udział	Liczba głosów	% udział
1	Zbigniew Drzymala	1 474 760	12,74%	1 474 760	12,74%
2	Maria Drzymala	1 474 760	12,74%	1 474 760	12,74%
3	Gerstner Managementholding GmbH, Prezes André Gerstner	2 967 873	25,63%	2 967 873	25,63%
4	Kabelconcept Hornig GmbH, Prezes André Gerstner	3 110 000	26,86%	3 110 000	26,86%

W okresie od dnia publikacji ostatniego raportu śródrocznego w dniu 14.11.2013 r. w strukturze znaczących pakietów akcji nie nastąpiły istotne zmiany.

INTER GROCLIN AUTO S.A.
 Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2013 roku
 Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające
 (w tysiącach PLN)

26.2. Pozostałe kapitały

	<i>Kapitał zapasowy</i>	<i>Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji poniżej ich wartości nominalnej</i>	<i>Pozostały kapitał rezerwowy</i>	<i>Razem</i>
Na dzień 1 stycznia 2013 roku	180 236	47 368	16 762	244 366
Zwiększenia w okresie sprawozdawczym	3 636	131 645	0	135 281
<i>Podział zysku</i>	<i>3 636</i>			<i>3 636</i>
<i>Emisja akcji związana z nabyciem udziałów w KTP</i>		<i>131 645</i>		<i>131 645</i>
Zmniejszenia w okresie sprawozdawczym	0	0	2 785	2 785
<i>Strata netto</i>				<i>0</i>
<i>Utworzenie rezerwy</i>			<i>2 785</i>	<i>2 785</i>
<i>inne całkowite dochody netto</i>				<i>0</i>
				<i>0</i>
Na dzień 31 grudnia 2013 roku	183 872	179 013	13 977	376 862
Na dzień 1 stycznia 2012 roku	180 021	47 368	16 762	244 151
Zwiększenia w okresie sprawozdawczym	215	0	0	215
<i>Podział zysku</i>	<i>215</i>			<i>215</i>
<i>Emisja akcji</i>				<i>0</i>
Zmniejszenia w okresie sprawozdawczym	0	0	0	0
<i>Strata netto</i>				<i>0</i>
				<i>0</i>
Na dzień 31 grudnia 2012 roku	180 236	47 368	16 762	244 366

Na dzień 31 grudnia 2013 roku łączna wartość pozostałych kapitałów rezerwowych Spółki to 376.862 tys. PLN (31 grudnia 2012 roku: 244.366 tys. PLN). Zgodnie z Uchwałą Walnego Zgromadzenia o podziale zysku za 2012 rok, zysk w wysokości 3.636 tys. PLN został w całości przekazany na kapitał zapasowy. Zgodnie z Uchwałą Walnego Zgromadzenia o podziale zysku za 2011 rok, zysk w wysokości 215 tys. PLN został w całości przekazany na kapitał zapasowy.

27. Nabycie jednostek zależnych

W dniu 21 czerwca 2013 roku, w wyniku umowy podpisanej pomiędzy Inter Groclin Auto, KTP, Gerstner Managementholding GmbH (udziałowiec KTP), Kabelconcept Hornig GmbH (udziałowiec KTP) oraz Zbigniewem Drzymalą, Inter Groclin Auto S.A. nabył 100% udziałów w kapitale zakładowym KTP.

Ze względu na to, że dotychczasowi udziałowcy KTP przejęli 52,49% głosów w Spółce, Zarząd uznał, iż zgodnie z MSSF 3 *Połączenia przedsiębiorzeń* transakcja spełnia definicję przejęcia odwrotnego, w ramach którego zidentyfikowano KTP jako spółkę przejmującą oraz Inter Groclin Auto S.A. jako spółkę przejmowaną. Wartość udziałów Spółki KTP w sprawozdaniu Spółki Inter Groclin Auto S.A. ustalono jako iloczyn ilości wyemitowanych akcji przez IGA SA (6.077.873) oraz ceny rynkowej 1 akcji w dniu nabycia, czyli 22,66 zł / 1 akcję. Wartość udziałów Spółki KTP w sprawozdaniu Spółki Inter Groclin Auto S.A. wynosi 137.725 tys. PLN.

W dniu 19.06.2013 r. Spółka Inter Groclin Auto S.A. nabyła 99,6% udziałów Spółki Fabryka Tapicerki Samochodowej "FATSA" sp. z o.o. z siedzibą w Nowej Soli („FATSA”) (od 8.10.2013 r. funkcjonującą pod nazwą IGA Nowa Sól Sp. z o.o.).

Spółka zdecydowała się zastosować nowy standard MSSF 10, którego zastosowanie spowodowało zmianę oceny sprawowania kontroli nad FATSA. Kierując się zapisami MSSF 10 Spółka uznała, że FATSA od początku swojego istnienia była kontrolowana przez Spółkę..

INTER GROCLIN AUTO S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2013 roku
Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające
(w tysiącach PLN)

28. Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki

Nazwa banku	Rodzaj	Termin spłaty	Kwota przyznanego kredytu	Waluta kredytu	Baza oprocentowania	31 grudnia 2013 roku			31 grudnia 2012 roku		
						Kwota do spłaty w tys. PLN	długoterminowe	krótkoterminowe	Kwota do spłaty w tys. PLN	długoterminowe PLN	krótkoterminowe PLN
BZWBK	overdraft	2013-06-30	11 560 PLN		*	0	-	0	11 159	-	11 159
BZWBK	obrotowy	2013-06-30	5 873 EUR		*	0	-	0	23 985	-	23 985
PEKAO S.A.	inwestycyjny	2013-06-30	3 000 EUR		EURIBOR 3M	0	-	0	4 110	-	4 110
PEKAO S.A.	obrotowy	2013-06-30	6 000 EUR		EURIBOR 3M	0	-	0	9 784		9 784
BRE Bank S.A.	obrotowy / KTP	2016-07-29	11 000 EUR		EURIBOR 1M	0			0		
						0			0		
Os. fiz.	Pożyczki	2014-03-31	2 000 PLN		stałe	1 692	-	1 692	0		
BZ WBK S.A.	obrotowy	2016-07-31	10 700 EUR		EURIBOR 1M	22 528	22 452	76	0		
PKO BP S.A.	inwestycyjny	2020-07-05	5 838 EUR		EURIBOR 1M	23 595	20 053	3 542	0		
PKO BP S.A.	obrotowy	2016-07-05	9 600 EUR		EURIBOR 1M	9 008	9 008		0		
mBank S.A.	inwestycyjny	2018-07-31	6 000 EUR		EURIBOR 1M	24 706	20 825	3 881	0		
Karty VISA, odsetki od kredytów						30		30	33	-	33
Kredyty i pożyczki razem						81 559	72 338	9 221	49 071	0	49 071

W dniu 5 lipca 2013 roku Inter Groclin Auto SA oraz Kabel-Technik-Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (dalej zwaną KTP) zawarły z Bankiem Zachodnim WBK Spółka Akcyjna z siedzibą we Wrocławiu, Powszechną Kasą Oszczędności Bank Polski Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie oraz z BRE Bank Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie znaczące umowy kredytowe zapewniające kompleksowe finansowanie rozwijającej się działalności bieżącej Emitenta i Spółek Grupy Emitenta, jak również wzrost majątku inwestycyjnego Emitenta i Spółek Grupy Emitenta.

Nowe kompleksowe finansowanie Grupy Kapitałowej w pełni zastąpiło kredyty spółek IGA SA, spółek zależnych (w tym również na Ukrainie) i KTP, w całości je integrując. Pierwsze wykorzystanie kredytów zostało przeznaczone na spłatę dotychczasowych zobowiązań kredytowych o charakterze obrotowym.

INTER GROCLIN AUTO S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2013 roku
Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające
(w tysiącach PLN)

Dodatkowo spółki otrzymały środki na sfinansowanie wzrostu przychodów ze sprzedaży i dodatkowego majątku inwestycyjnego.

Warunki finansowania są zdecydowanie korzystniejsze dla kredytobiorców w porównaniu z warunkami sprzed połączenia, zarówno w zakresie cenowym, jak również w elastycznej dostępności. Grupa Kapitałowa będzie istotnie zmniejszać koszty finansowe.

Nowe finansowanie jest również zdecydowanie lepiej dopasowane do struktury aktywów Grupy Kapitałowej, w połowie składa się z 7-letnich kredytów inwestycyjnych i w połowie z 3 letnich linii kredytów obrotowych.

O zawarciu umów IGA informowała w raporcie bieżącym nr 43 z dnia 6 czerwca 2013 r.

W tabeli poniżej przedstawiono zabezpieczenia opisanych wyżej kredytów:

KREDYTOBIORCA	RODZAJ KREDYTU	KREDYTODAWCA	DATA OSTATECZNEJ SPŁATY	Zabezpieczenia
Inter Groclin Auto S.A.	Kredyt obrotowy	Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski S.A.	05.07.2016	hipoteka łączna na nieruchomościach IGA, KTP, GS, IGA Nowa Sól do wysokości 23.157.590,00 EUR klauzula potrącenia z rachunków Współkredytobiorców przelew wierzytelności z umów ubezpieczenia przelew wierzytelności z istniejących oraz przyszłych z kontaktów zawartych przez Współkredytobiorców (cesja niepotwierdzona) oświadczenie patronackie wystawione przez KC i GM hipoteka łączna na nieruchomościach IGA, KTP, GS, IGA Nowa Sól do wysokości 23.157.590,00 EUR
Inter Groclin Auto S.A.	Kredyt inwestycyjny	Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski S.A.	05.07.2020	pełnomocnictwo do rachunków Kredytobiorcy i przystępującego do długu cesja praw z umowy ubezp. oświadczenie patronackie wystawione przez KC i GM hipoteka łączna umowna na nieruchomościach IGA, KTP, GS, IGA Nowa Sól do wysokości 25.500.000,00 EUR
Inter Groclin Auto S.A.	Kredyt obrotowy (umbrella)	BRE Bank S.A.	29.07.2016	oświadczenie patronackie wystawione przez KC i GM cesja praw z umowy ubezp. cesja wierzytelności należnych klientom z tytułu prowadzonej przez nich działalności gospodarczych

INTER GROCLIN AUTO S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2013 roku
Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające
(w tysiącach PLN)

Inter Groclin Auto S.A.	Kredyt inwestycyjny	BRE Bank S.A.	31.07.2018	hipoteka łączna umowna na nieruchomościach IGA, KTP, GS, IGA Nowa Sól do wysokości 25.500.000,00 EUR przystąpienie do długu KTP, oświadczenie patronackie wystawione przez KC i GM cesja praw z umowy ubezpieczenia pełnomocnictwo do rachunków Kredytobiorcy
Inter Groclin Auto S.A.	Kredyt obrotowy	Bank Zachodni WBK S.A.	31.07.2016	hipoteka umowna łączna na nieruchomościach IGA, KTP, GS, IGA Nowa Sól do wysokości 24.750.000,00 EUR przelew wierzytelności z umów ubezpieczenia oświadczenie patronackie wystawione przez KC i GM przelew na rzecz Banku wierzytelności IGA i KTP z tytułu sprzedaży towarów i usług w wysokości proporcjonalnej do udziału Banku w finansowaniu

W 2013 roku Spółka zaciągnęła pożyczkę od osoby fizycznej na łączną kwotę 2.000 tys. PLN. Warunki na jakiej została udzielona pożyczka nie odbiegają istotnie od warunków rynkowych. Do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego Spółka spłaciła ww. pożyczkę.

INTER GROCLIN AUTO S.A.
 Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2013 roku
 Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające
 (w tysiącach PLN)

29. Rezerwy

Na dzień 31 grudnia 2013 roku rezerwy utworzone przez Spółkę wynoszą 6.385 tys. PLN (2.526 tys. PLN w 2012 roku) i zostały zaprezentowane jako zobowiązania krótkoterminowe i długoterminowe. Kwota ta obejmuje przede wszystkim rezerwę na świadczenia pracownicze po okresie zatrudnienia, rezerwę na stratę na kontraktach, rezerwę z tytułu odszkodowania za zniesieniu uprzywilejowania akcji.

	<i>Odszkodowanie z tytułu zniesienia uprzywilejowania akcji</i>	<i>Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne</i>	<i>Strata na kontraktach</i>	<i>Inne rezerwy</i>	<i>Ogółem</i>
Na dzień 1 stycznia 2013 roku	0	453	2 033	40	2 526
Utworzone w ciągu roku obrotowego	2 785	124	2 218	190	5 317
Wykorzystane		-23	-1 299		-1 322
Rozwiązane				-136	-136
Korekta stopy dyskontowej					0
Na dzień 31 grudnia 2013 roku	2 785	554	2 952	94	6 385
Krótkoterminowe na dzień 31 grudnia 2013 roku		47	2 952	94	3 093
Długoterminowe na dzień 31 grudnia 2013 roku	2 785	507	0	0	3 292
Na dzień 1 stycznia 2012 roku		332		26	358
Utworzone w ciągu roku obrotowego		131	2 033	36	2 200
Wykorzystane		-10			-10
Rozwiązane				-22	-22
Korekta stopy dyskontowej					0
Na dzień 31 grudnia 2012 roku	0	453	2 033	40	2 526
Krótkoterminowe na dzień 31 grudnia 2012 roku		54	2 033	40	2 127
Długoterminowe na dzień 31 grudnia 2012 roku	0	399	0	0	399

30. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, pozostałe zobowiązania, pozostałe zobowiązania finansowe i rozliczenia międzyokresowe

30.1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania (krótkoterminowe)

	31 grudnia 2013	31 grudnia 2012
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług		
Wobec jednostek powiązanych	3 231	1 026
Wobec jednostek pozostałych	25 037	11 465
Razem	28 268	12 491
Pozostałe zobowiązania		
Zobowiązania wobec pracowników z tytułu wynagrodzeń	2 220	1 286
Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych	438	775
Zobowiązania z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych i innych	8 180	1 581
Inne zobowiązania	491	213
Razem	11 329	3 855
Razem	39 597	16 346

Wzrost zobowiązań z tytułu dostaw i usług wynika przede wszystkim ze wzmożonych zakupów materiałów produkcyjnych dokonywanych przez Spółkę w ostatnich miesiącach 2013 roku. Wzrost pozostałych zobowiązań wynika głównie z niezapłaconych udziałów w nowoutworzonych Spółkach zależnych.

30.2. Pozostałe zobowiązania finansowe

	31 grudnia 2013	31 grudnia 2012
Zobowiązania finansowe		
Zobowiązania z tytułu leasingu	1 598	
Zobowiązania z tytułu umów factoringowych		4 547
Razem:	1 598	4 547
- krótkoterminowe	306	4 547
- długoterminowe	1 292	0

30.3. Rozliczenia międzyokresowe

	31 grudnia 2013	31 grudnia 2012
Rozliczenia międzyokresowe kosztów z tytułu:	912	289
Niewykorzystanych urlopów	912	289
Rozliczenia międzyokresowe przychodów z tytułu:	9 235	9 580
Dotacji rządowych	9 235	9 580
Razem	10 147	9 869
- krótkoterminowe	1 219	1 051
- długoterminowe	8 928	8 818

Dotacje ze środków Zakładowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych i ze środków Ministerstwa Gospodarki dotyczą finansowania nabycia rzeczowych aktywów trwałych.

31. Przyczyny występowania różnic pomiędzy zmianami wynikającymi ze sprawozdania z sytuacji finansowej a zmianami niektórych pozycji oraz zmianami wynikającymi ze sprawozdania z przepływów pieniężnych

Przyczyny występowania istotnych różnic pomiędzy zmianami wynikającymi ze sprawozdania z sytuacji finansowej oraz zmianami wynikającymi ze sprawozdania z przepływów pieniężnych przedstawiają poniższe tabele:

tys. PLN	Rok zakończony 31 grudnia 2013
Zmiana stanu należności	
Zmiana stanu wynikająca ze sprawozdania z sytuacji finansowej	-4 323
Zmiana z tytułu umów faktoringowych	-4 547
Zmiana stanu wykazana w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	-8 870
Zmiana stanu zobowiązań z wyjątkiem kredytów i pożyczek	
Zmiana stanu wynikająca ze sprawozdania z sytuacji finansowej	23 251
Zmiana z tytułu zobowiązań inwestycyjnych	-1 286
Zmiana z tytułu zobowiązań z tytułu wniesienia kapitałów w spółkach powiązanych	-5 400
Zmiana stanu wykazana w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	16 564
Zmiana stanu rezerw	
Zmiana stanu wynikająca ze sprawozdania z sytuacji finansowej	3 861
Zmiana z tytułu rezerwy ujętej bezpośrednio w kapitale własnym	-2 785
Zmiana z tytułu rezerwy w części ujętej w innych całkowitych dochodach	-39
Zmiana stanu wykazana w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	1 037

Zmiana stanu pozostałych aktywów finansowych długoterminowych	
Zmiana stanu wynikająca ze sprawozdania z sytuacji finansowej	-152 149
Nabycie udziałów 100% KTP pokryte emisją akcji	137 724
Niezapłacone udziały w nowoutworzonych jednostkach zależnych	5 400
Zmiana stanu wykazana w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych w pozycjach:	-9 024
Udzielone pożyczki	-15 058
Wydatki na nabycie udziałów/zwiększenie kapitału w jednostkach	6 028
Wpływy ze sprzedaży udziałów	5

32. Utrata wartości aktywów trwałych

32.1. Utrata wartości udziałów w jednostkach zależnych

W roku zakończonym 31 grudnia 2013, Spółka przeprowadziła testy na utratę wartości udziałów w jednostkach zależnych na 1 stycznia 2012 oraz 31 grudnia 2012. Wartość utraty udziałów dla spółek została wyliczona w oparciu o wartość aktywów netto tych jednostek.

32.2. Utrata wartości rzeczowych aktywów trwałych

W roku zakończonym 31 grudnia 2013, Spółka przeprowadziła testy na utratę wartości rzeczowych aktywów trwałych na dzień 1 stycznia 2012 roku oraz 31 grudnia 2012.

Do określenia wartości rynkowej rzeczowych aktywów trwałych za wyjątkiem kompleksu sportowo-hotelowego zastosowano podejście dochodowe, przy zastosowaniu następujących założeń:

- stawka najmu, w zależności od miejsca położenia nieruchomości w przedziale od 17-22 zł /m²,
- stopa kapitalizacji 10,47%.

Do określenia wartości rynkowej kompleksu sportowo-hotelowego zastosowano podejście dochodowe.

Założenia do wyceny:

- stawka najmu, w przypadku kompleksu sportowo-hotelowego cena za wynajmowany pokój w zależności od standardu w przedziale od 240,74 zł – 648,15 zł,
- obłożenia, na poziomie 80%,
- stopa kapitalizacji 9,37%.

33. Zobowiązania inwestycyjne

W roku 2014 Spółka zobowiązała się ponieść nakłady na rzeczowe aktywa trwale w kwocie nie mniej niż 1.000 tys. PLN, głównie w związku z produkcją wiązek samochodowych.

34. Zobowiązania warunkowe

Wg stanu na dzień 31 grudnia 2013 roku nie występują zobowiązania warunkowe, na dzień 31 grudnia 2012 roku występowały poręczenia udzielone firmie IGA Nowa Sól Sp. z o. o. na łączną kwotę 35.820 tys. PLN.

Ponadto według stanu na dzień 31 grudnia 2013 r. występują zobowiązania wekslowe, stanowiące zabezpieczenie umów leasingu, dofinansowania i umów agencyjnych, co przedstawia poniższe zestawienie:

Data umowy (rok)	Kwota weksla	Termin wymagalności
2009	in blanco	15/09/2019
2009	in blanco	bezterminowo
2010	in blanco	bezterminowo
2010	in blanco	12/03/2020
2012	in blanco	31/12/2013
2012	in blanco	20/03/2022
2013	in blanco	30/06/2014
2013	in blanco	21/06/2018
2013	in blanco	16/09/2018
2013	in blanco	29/11/2018

Łączna kwota zobowiązań leasingowych na dzień 31 grudnia 2013 roku wyniosła 1.598 tys. PLN.

34.1. Sprawy sądowe

Spółka nie prowadzi spraw sądowych o wartości przekraczającej 10% kapitału podstawowego.

34.2. 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 2013 roku utworzono odpowiednie rezerwy na rozpoznane i policzalne ryzyko podatkowe.

Od dnia 1 stycznia 2014 roku trzy spółki: Inter Groclin Auto S.A., Kabel –Technik-Polska Sp. z o.o. i Groclin Service Sp. z o.o. utworzyły grupę dla celów rozliczania podatku dochodowego od osób prawnych. Czas działania grupy jest określony, tj. do 31 grudnia 2016 roku. W tym czasie zawieszeniu ulega pięcioletni okres wykorzystania strat podatkowych uzyskanych przez każdą z tych Spółek przed 1 stycznia 2014 roku.

34.3. Zakład pracy chronionej

Inter Groclin Auto S.A. posiada status Zakładu Pracy Chronionej. Uwarunkowania i utrzymanie statusu zakładu pracy chronionej określają przepisy Ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. Nr 123 poz. 776 z dnia 9 października 1997 r., t.j. Dz. U. Nr 214 poz. 1407 z dnia 15 listopada 2010 r. ze zmianami).

Przedsiębiorstwom posiadającym status ZPChr oraz innym przedsiębiorstwom zatrudniającym osoby niepełnosprawne przysługiwały w 2013 r. następujące formy dofinansowania:

- zwrot kosztów ze środków ZFRON związanych z przystosowaniem tworzonych lub istniejących stanowisk pracy dla potrzeb osób niepełnosprawnych,
- dofinansowanie do wynagrodzeń osób niepełnosprawnych,
- zwrot kosztów odsetek od kredytów zaciągniętych na cele zatrudnienia i rehabilitacji zawodowej i społecznej osób niepełnosprawnych,
- zwolnienie z wybranych podatków.

W przypadku niezachowania warunków określonych w Ustawie o Rehabilitacji istnieje możliwość utraty statusu zakładu pracy chronionej.

35. 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>w tym przeterminowane</i>	<i>Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych</i>	<i>w tym zaległe, po upływie terminu płatności</i>	<i>Pożyczki udzielone</i>	<i>Pożyczki otrzymane</i>
Jednostki powiązane:									
<i>bieżący rok obrotowy</i>	<i>2013</i>	35 064	45 355	20 361	6 898	3 785	14	39 530	–
<i>poprzedni rok obrotowy</i>	<i>2012</i>	30 195	43 465	15 023	2 089	1 801	–	24 472	–
Zarząd Spółki:									
<i>bieżący rok obrotowy</i>	<i>2013</i>	–	–	–	–	102	–	–	1 692
<i>poprzedni rok obrotowy</i>	<i>2012</i>	–	–	–	–	74	–	–	–
Rada Nadzorcza:									
<i>bieżący rok obrotowy</i>	<i>2013</i>	–	–	–	–	63	–	–	–
<i>poprzedni rok obrotowy</i>	<i>2012</i>	–	–	–	–	46	–	–	–

Ze względu na zastosowanie przez Spółkę MSSF 10 IGA Nowa Sól Sp. z o.o. została uznana jako jednostka zależna. Z tego względu skorygowano dane za 2012 rok i na dzień 31 grudnia 2012 roku. Dlatego dane w powyższej tabelce obejmują transakcje z IGA Nowa Sól Sp. z o.o. za 2012 rok i stan rozrachunków z tą jednostką na dzień 31 grudnia 2012 roku.

35.1. Jednostka dominująca całej Grupy

Bezpośrednią jednostką dominującą Grupy jest Inter Groclin Auto SA.

35.2. Warunki transakcji z podmiotami powiązanymi

Transakcje z podmiotami powiązanymi są dokonywane na warunkach rynkowych.

35.3. Pożyczka udzielona członkom Zarządu

W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem finansowym Spółka nie udzieliła pożyczek kadry kierowniczej oraz nie udzielała ich również w okresie porównawczym.

35.4. Wynagrodzenie kadry kierowniczej Spółki

35.4.1 Wynagrodzenie wypłacone lub należne członkom Zarządu oraz członkom Rady Nadzorczej Spółki

Kadra kierownicza Spółki na dzień 31 grudnia 2013 roku obejmowała 2 osoby: Prezesa Zarządu oraz Wiceprezesa Zarządu.

Poniższa tabela przedstawia łączne kwoty wynagrodzeń członków Zarządu oraz Rady Nadzorczej za bieżący i poprzedni rok obrotowy:

	31 grudnia 2013	31 grudnia 2012
Zarząd	2 137	1 069
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze (wynagrodzenia i narzuty)	2 062	998
Świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy	75	71
Rada Nadzorcza	672	560
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze (wynagrodzenia i narzuty)	672	560
Razem	2 809	1 629

36. 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 2013 roku i dnia 31 grudnia 2012 roku w podziale na rodzaje usług:

Rodzaj usługi	31 grudnia 2013	31 grudnia 2012
---------------	-----------------	-----------------

INTER GROCLIN AUTO S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2013 roku
Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające
(w tysiącach PLN)

Obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego	129	80
Inne usługi poświadczające		
Usługi doradztwa podatkowego		
Pozostałe usługi		
Razem	129	80

37. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym

Do głównych instrumentów finansowych, z których korzysta Spółka, należą kredyty bankowe i pożyczki, umowy leasingu finansowego i dzierżawy z opcją zakupu, środki pieniężne i lokaty krótkoterminowe. Głównym celem tych instrumentów finansowych 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.

Zasadą stosowaną przez Spółkę obecnie i przez cały okres objęty niniejszym sprawozdaniem finansowym jest nieprowadzenie obrotu instrumentami finansowymi.

Główne rodzaje ryzyka wynikającego z instrumentów finansowych Spółki obejmują ryzyko zmiany kursów walutowych, ryzyko zmiany stóp procentowych, ryzyko kredytowe oraz ryzyko płynnościowe.

Zarząd weryfikuje i uzgadnia zasady zarządzania każdym z tych rodzajów ryzyka – zasady te zostały w skrócie omówione poniżej. Spółka monitoruje również ryzyko cen rynkowych dotyczące wszystkich posiadanych przez nią instrumentów finansowych. Wielkość tego ryzyka w okresie została przedstawiona w notce 36.5.

37.1. Ryzyko zmiany kursów walutowych

Spółka narażona jest na istotne ryzyko zmian kursów walutowych pary EUR/PLN. Przychody ze sprzedaży produktów denominowane są głównie w EURO natomiast koszty ponoszone są w PLN i EURO. W celu ograniczenia ryzyka stosowany jest heading naturalny. Należności, zobowiązania oraz pozostałe rozrachunki występują w walucie EUR. Pokrycie aktywów denominowanych w EURO zobowiązaniami denominowanymi w EURO na koniec 2013 roku wynosiło 20% (31 grudnia 2012 roku: 56%). Zabezpieczeniem przed skutkami zmian kursu jest również zaciąganie kredytów w walucie EUR.

Struktura walutowa instrumentów finansowych narażonych na ryzyko na dzień 31 grudnia 2013 roku i 31 grudnia 2012 roku.

Aktywa i zobowiązania finansowe	Wartość narażona na ryzyko			
	Stan na 31.12.2013		Stan na 31.12.2012	
	tys. PLN	tys. EUR	tys. PLN	tys. EUR
Środki pieniężne	1	0	1	0
Rachunki bankowe walut obcych	5.166	1.246	4.841	1.184
Rachunek bankowy lokat	0	0	0	0
Kredyty bankowe	-77.120	-18.596	-37.943	-9.281
Zobowiązania krajowe	-1.074	-259	-354	-84
Należności	20.304	4.888	25.529	6.244
Zobowiązania zagraniczne	-18.677	-4.483	-8.027	-1.956

INTER GROCLIN AUTO S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2013 roku
Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające
(w tysiącach PLN)

Pozostałe rozrachunki	0	0	-4.547	-1.112
Zmiany kapitału				

Na dzień 31 grudnia 2013 roku Spółka nie posiadała pochodnych instrumentów finansowych.
 Spółka nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń.

Poniżej przedstawiono analizę wrażliwości wyniku finansowego w odniesieniu do aktywów oraz zobowiązań finansowych Spółki oraz wahań kursu EUR/PLN. Analiza wrażliwości zakłada wzrost lub spadek kursu EUR/PLN o 5% w stosunku do kursu zamknięcia obowiązującego na poszczególne dni bilansowe.

tys. PLN	Zmiana kursu	Wpływ na wynik finansowy brutto
Stan na 31.12.2013		
Wzrost kursu walutowego	+5%	-4.084
Spadek kursu walutowego	-5%	4.084
Stan na 31.12.2012		
Wzrost kursu walutowego	+5%	-1.023
Spadek kursu walutowego	-5%	1.023

Ekspozycja na ryzyko walutowe ulega zmianom w ciągu roku w zależności od wolumenu transakcji przeprowadzonych w walucie. Niemniej powyższą analizę wrażliwości można uznać za reprezentatywną do określenia wrażliwości Spółki na ryzyko walutowe.

Od dnia 31 grudnia 2013 roku nastąpił istotny wzrost niepewności ekonomicznej i politycznej na Ukrainie. Ponadto, od dnia 1 stycznia 2014 roku do dnia 21 marca 2014 roku miała miejsce dewaluacja kursu hrywny ukraińskiej w relacji do głównych walut obcych o około 26% (kwota wyliczona na podstawie notowań kursów walut Narodowego Banu Ukrainy („NBU”)) i NBU nałożył określone obostrzenia związane z zakupem walut obcych na rynku międzybankowym. Ponadto, międzynarodowe agencje ratingowe obniżyły ratingi kredytowe Ukrainy. Te oraz ewentualne dalsze negatywne wydarzenia na Ukrainie mogą mieć negatywny wpływ na wynik i sytuację finansową Grupy i jej ukraińskich spółek zależnych w sposób na chwilę obecną niemożliwy do ustalenia.

Z uwagi na model biznesowy funkcjonujący w odniesieniu do jednostki operacyjnej zlokalizowanej w Użgorodzie na Ukrainie, tzw. przerób uszlachetniony, a także zlokalizowanej w miejscowości Dolina, która ma charakter inwestycji otwartej, zdaniem Zarządu na dzień bilansowy, nie zachodzi ryzyko utraty wartości inwestycji.

37.2. Ryzyko zmiany stóp procentowych

Narażenie Spółki na ryzyko wywołane zmianami stóp procentowych dotyczy przede wszystkim długoterminowych zobowiązań finansowych.

Spółka jest narażona na ryzyko zmiany stóp procentowych w związku z zadłużeniem z tytułu kredytów bankowych. Podpisywane umowy kredytowe uzależniają wysokość płaconych odsetek od zmiennej stopy WIBOR i EURIBOR.

Na dzień bilansowy Spółka nie posiadała instrumentów zabezpieczających przed ryzykiem zmiany stopy procentowej.

Poniżej przedstawiono analizę wrażliwości wyniku finansowego w odniesieniu do potencjalnego wahania stopy procentowej w górę oraz w dół o 1%. Kalkulację przeprowadzono na podstawie zmiany średniej stopy

INTER GROCLIN AUTO S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2013 roku
Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające
(w tysiącach PLN)

procentowej obowiązującej w okresie o +/- 1% oraz w odniesieniu do zobowiązań kredytowych wrażliwych na zmianę oprocentowania, tj. oprocentowanych zmienną stopą procentową.

tys. PLN	Zmiany stopy procentowej	Wpływ na wynik finansowy brutto	
		2013	2012
EURIBOR			
Wzrost stopy procentowej	+1p.p.	-723	-379
Spadek stopy procentowej	-1p.p.	723	379
WIBOR			
Wzrost stopy procentowej	+1p.p.	-	-112
Spadek stopy procentowej	-1p.p.	-	112

37.3. Ryzyko kredytowe

Spółka zawiera transakcje wyłącznie z renomowanymi firmami o dobrej zdolności kredytowej. Wszyscy klienci, którzy pragną korzystać z kredytów kupieckich, poddawani są procedurom wstępnej weryfikacji. Ponadto, dzięki bieżącemu monitorowaniu stanów należności, narażenie Spółki na ryzyko nieściągalnych należności jest nieznaczące.

Spółka udzieliła długoterminowej pożyczki dla IGA Nowa Sól Sp. z o. Ze względu na fakt, iż Spółka posiada 100% udziałów w IGA Nowa Sól, w pełni kontroluje sytuację finansową tej spółki.

Środki pieniężne lokowane są w bankach, w których Spółka ma zaciągnięte kredyty. Wartość kredytów bankowych przewyższa wartość środków pieniężnych. W ten sposób ryzyko kredytowe związane ze środkami pieniężnymi jest minimalne.

37.4. Ryzyko płynnościowe

Spółka jest narażona na ryzyko utraty płynności, tj. zdolności do terminowego regulowania zobowiązań finansowych. Spółka zarządza ryzykiem płynności poprzez monitorowanie terminów płatności oraz zapotrzebowania na środki pieniężne w zakresie obsługi krótkoterminowych płatności (transakcje bieżące monitorowane w okresach tygodniowych) oraz długoterminowego zapotrzebowania na gotówkę na podstawie prognoz przepływów pieniężnych aktualizowanych w okresach miesięcznych. Lokowanie wolnych środków odbywa się z uwzględnieniem terminów wymagalności zobowiązań.

Tabela poniżej przedstawia zobowiązania finansowe Spółki na dzień 31 grudnia 2013 roku oraz na dzień 31 grudnia 2012 roku według daty zapadalności na podstawie umownych niezdyskontowanych płatności.

INTER GROCLIN AUTO S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2013 roku
Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające
(w tysiącach PLN)

<i>31 grudnia 2013 roku</i>	<i>Na żądanie</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</i>
tys. PLN						
Oprocentowane kredyty i pożyczki	-	4 095	7 055	73 421	1 599	86 170
Zobowiązania z tytułu leasingu	-	88	265	1 353	-	1 706
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	-	38 999	598	-	-	39 597
	-	43 182	7 918	74 774	1 599	127 473

<i>31 grudnia 2012 roku</i>	<i>Na żądanie</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</i>
tys. PLN						
Oprocentowane kredyty i pożyczki	-	349	49 548	-	-	49 897
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	-	16 164	182	-	-	16 346
	-	16 513	49 730	-	-	66 243

37.5. Ryzyko cen produktów

Główna działalność Spółki polega na szyciu poszyć samochodowych dla renomowanych producentów samochodów. Umowy sprzedaży zawierane są przede wszystkim na okres produkcji danego modelu samochodu. Głównym czynnikiem kosztotwórczym jest koszt materiałów zużytych w produkcji. Kontrakty handlowe zawierane z odbiorcami poszyć samochodowych określają rodzaj, cenę i dostawcę materiałów poszyciowych oraz uzależniają ceny sprzedaży gotowych poszyć od ceny materiałów. W ten sposób ryzyko wahań cen głównych surowców jest przenoszane na odbiorcę poszyć.

38. Instrumenty finansowe

Spółka posiada następujące instrumenty finansowe: umowy pożyczek (udzielone i otrzymane), należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe, umowy dotyczące lokat z nadwyżek środków pieniężnych w banku, umowy kredytowe, umowy leasingu finansowego i zobowiązania z tytułu dostaw i usług i pozostałe.

38.1. Wartość godziwa

Wartość godziwa jest kwotą, za jaką na warunkach rynkowych składnik aktywów mógłby zostać wymieniony, a zobowiązanie wykonane, pomiędzy zainteresowanymi i dobrze poinformowanymi stronami transakcji w bezpośrednio zawartej transakcji.

38.2. 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.

INTER GROCLIN AUTO S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2013 roku
Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające
(w tysiącach PLN)

Wyszczególnienie	Wartość bilansowa w tys. PLN 31 grudnia 2013	Wartość bilansowa w tys. PLN 31 grudnia 2012
<i>Aktywa finansowe – Pożyczki i należności</i>		
Pożyczki udzielone	39.530	24.472
Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe	44.914	40.492
Inne środki pieniężne / lokaty	6.584	5.849
<i>Zobowiązania finansowe – wyceniane według zamortyzowanego kosztu</i>		
Zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego	1.598	
Zobowiązania z tytułu umów faktoringowych		4.547
Kredyty bankowe – oprocentowanie zmienne	79.867	49.071
Pożyczki – oprocentowanie stałe	1.692	
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	28.268	12.491

Według oceny Grupy wartość godziwa środków pieniężnych, krótkoterminowych lokat, należności handlowych, zobowiązań handlowych, kredytów w rachunku bieżącym oraz pozostałych zobowiązań krótkoterminowe nie odbiega od wartości bilansowych głównie ze względu na krótki termin zapadalności.

Spółka wycenia kredyty oraz pożyczki otrzymane i zaciągnięte według amortyzowanego kosztu i uznaje, że ich wartość bilansowa nie różni się zbytnio od ich wartości godziwych.

Spółka oszacowała wartość godziwą kredytów długoterminowych na podstawie zdyskontowanych przepływów przyjmując EURIBOR i marżę banku z dnia bilansowego.

Na dzień 31 grudnia 2013 roku oraz na dzień 31 grudnia 2012 roku, Spółka nie posiadała instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej.

39. 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 2013 roku i 31 grudnia 2012 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. Zasady Spółki stanowią, by wskaźnik ten mieścił się w przedziale 0,10-0,30. 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.

	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2013</i>	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2012</i>
Oprocentowane kredyty, pożyczki i papiery dłużne	81 559	49 071

INTER GROCLIN AUTO S.A.
 Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2013 roku
 Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające
 (w tysiącach PLN)

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	39 597	16 346
Minus środki pieniężne i ich ekwiwalenty	-6 584	-5 849
Zadłużenie netto	114 572	59 568
Kapitał własny	325 205	198 779
Kapitał razem		
Kapitał i zadłużenie netto	439 776	258 347
Wskaźnik dźwigni	0,26	0,23

40. Struktura zatrudnienia

Przeciętne zatrudnienie w Spółce w roku zakończonym dnia 31 grudnia 2013 roku oraz 31 grudnia 2012 roku kształtowało się następująco:

	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2013</i>	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2012</i>
Zarząd Spółki	2	3
Administracja	83	97
Dział sprzedaży	24	18
Pion produkcji	915	774
Pozostali	132	102
Razem	1 155	994

41. Zdarzenia następujące po dniu bilansowym

Połączenie Spółki z innymi jednostkami

W raporcie bieżącym 1/2014 Spółka powiadomiła o zamiarze połączenia z jednostkami zależnymi, tj.: 1) spółką pod firmą: IGA Moto Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (zwaną dalej: IGA Moto Sp. z o.o.) oraz

2) spółką pod firmą: IGA Moto Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowo-akcyjna (zwaną dalej: IGA Moto S.K.A.) poprzez przejęcie IGA Moto Sp. z o.o. oraz IGA Moto S.K.A. przez Emitenta, a więc w trybie art. 492 § 1 pkt 1 Kodeksu spółek handlowych. Połączenie zostanie przeprowadzone bez podwyższenia kapitału zakładowego Emitenta. Do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania połączenie spółek nie zostało zarejestrowane w Krajowym Rejestrze Sądowym.

Zobowiązanie do wniesienia wkładów pieniężnych

W dniu 28 lutego 2014 r. została podpisana umowa o zmianie umowy spółki pod firmą: MARKETING INTER GROCLIN AUTO Spółka akcyjna Spółka jawna, której przedmiotem było zwiększenie w tej spółce udziałów kapitałowych Spółki oraz zależnej od Spółki: Kabel-Technik-Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (KTP). Zwiększenie udziałów kapitałowych Spółki i KTP w spółce MARKETING IGA Sp.j. nastąpiło w zamian za zobowiązanie do wniesienia wkładów pieniężnych, przy czym Spółka wniesie dodatkowy wkład pieniężny w wysokości 18.945 tys. PLN, a KTP wniesie dodatkowy wkład pieniężny w wysokości 42.439 tys. PLN. Wniesienie wkładów pieniężnych sfinansowane zostanie poprzez potrącenie wzajemnych wierzytelności Spółki i KTP z MARKETING IGA Sp.j., które to Spółka oraz KTP nabędą w związku z finalizowanymi procesami połączenia ze spółkami zależnymi (raport bieżący 8/2014).

INTER GROCLIN AUTO S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2013 roku
Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające
(w tysiącach PLN)

Zmiana waluty funkcjonalnej

Ze względu na ciągle powiększający się udział EUR w transakcjach Spółki oraz zaciągnięcie nowych zobowiązań finansowych w EUR w 2013 roku, Zarząd Spółki dokonał oceny waluty funkcjonalnej. W wyniku tej oceny od 1 stycznia 2014 uległa zmianie waluta funkcjonalna z PLN na EUR.

W okresie od zakończenia roku obrotowego 2013 do dnia publikacji niniejszego sprawozdania finansowego w Spółce nie miały miejsca żadne istotne zdarzenia mające wpływ na wyniki finansowe Spółki za rok 2013.

Podpisy Członków Zarządu

Stanowisko	Imię i nazwisko	Data	Podpis
Prezes Zarządu	Zbigniew Drzymala	21 marca 2014	
Wiceprezes Zarządu	André Gerstner	21 marca 2014	

Podpis osoby odpowiedzialnej za prowadzenie ksiąg rachunkowych

Stanowisko	Imię i nazwisko	Data	Podpis
Główny Księgowy	Anna Rogozińska	21 marca 2014	