

**JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE NA DZIEŃ I ZA ROK
KOŃCZĄCY SIĘ 31 GRUDNIA 2014**

SPORZĄDZONE WEDŁUG

MIĘDZYNARODOWYCH STANDARDÓW SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ



Kraków, 9 marca 2015 r.

SPIS TREŚCI

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE	3
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	3
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	4
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	5
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	6
WYBRANE DANE FINANSOWE	7
INFORMACJA OBJAŚNIAJĄCE DO JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	8
Wartości niematerialne	24
Rzeczowe aktywa trwałe	27
Nieruchomości inwestycyjne	32
Pozostałe aktywa trwałe	33
Aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	33
Zapasy	34
Należności krótkoterminowe	34
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	38
Kapitały	38
Rezerwy	43
Kredyty i pożyczki	44
Leasing finansowy	48
Zobowiązania finansowe	50
Zobowiązania handlowe i pozostałe	50
Przychody i segmenty	52
Koszty rodzajowe	54
Pozostałe przychody i koszty operacyjne	55
Przychody i koszty finansowe	55
Zysk na akcję	56
Podatek dochodowy	57
Zatrudnienie w spółce	57
Wynagrodzenie wyższej kadry kierowniczej	57
Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi	59
Instrumenty finansowe	60
Zarządzanie kapitałem	64
Zdarzenia po dacie bilansu	65
Wynagrodzenie biegłego rewidenta	65

SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW
za okres (w tysiącach złotych)

	nota	za okres 01.01.2014 - 31.12.2014	za okres 01.01.2013 - 31.12.2013
Przychody ze sprzedaży, w tym:		103 857	85 256
Przychody ze sprzedaży produktów i usług, towarów i materiałów	16	103 857	85 256
Koszt własny sprzedaży, w tym:		50 320	42 059
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	17	50 320	42 059
Zysk (strata) brutto na sprzedaży		53 537	43 197
Koszty sprzedaży	17	41 327	35 856
Koszty ogólnego zarządu	17	4 708	5 949
Pozostałe przychody operacyjne	18	194	2 024
Pozostałe koszty operacyjne	18	1 303	2 132
Zysk (strata) na działalności operacyjnej		6 393	1 284
Przychody finansowe	19	22	8
Koszty finansowe	19	1 465	979
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	20	4 950	313
Podatek dochodowy		-375	-685
część bieżąca	21	-	-
część odroczone	21	-375	-685
Zysk (strata) netto	20	5 325	998
Inne całkowite dochody		-	-
różnice kursowe odniesione na kapitały		-	-
Całkowite dochody ogółem		5 325	998

	nota	za okres 01.01.2014 - 31.12.2014	za okres 01.01.2013 - 31.12.2013
Zysk (strata) netto		5 325	998
Różnice kursowe odniesione na kapitały		-	-
Zyski (straty) z tytułu przeszacowania składników aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży		-	-
Efektywna część zysków i strat związanych z instrumentami zabezpieczającymi przepływy środków		-	-
Zyski (straty) aktuarialne z programów określonych świadczeń emerytalnych		-	-
Suma dochodów całkowitych		5 325	998

Zysk (strata) netto rozwodniony	20	5 325	998
Średnioważona liczba akcji		71 250 000	71 250 000
Zysk na jedną akcję		0,07	0,01
Rozwodniona średnioważona liczba akcji		73 973 400	71 250 000
Rozwodniony zysk na jedną akcję		0,07	0,01

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

w tysiącach złotych

	nota	stan na 31.12.2014 r.	stan na 31.12.2013 r.
AKTYWA			
Aktywa trwałe		14 028	16 954
Pozostałe wartości niematerialne	1	260	319
Rzeczowe aktywa trwałe	2	11 208	11 250
Nieruchomości inwestycyjne	3	0	2 750
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	5	2 560	2 635
Pozostałe aktywa trwałe	4	0	0
Aktywa obrotowe		52 350	31 833
Zapasy	6	42 640	24 396
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	7	7 790	4 525
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	8	1 194	2 218
Pozostałe aktywa obrotowe	9	726	694
AKTYWA RAZEM		66 378	48 787

	nota	stan na 31.12.2014 r.	stan na 31.12.2013
PASYWA			
Kapitał własny		26 418	20 843
Kapitał zakładowy	10	71 250	71 250
Kapitał zapasowy	10	1 629	631
Kapitał rezerwowy	10	250	0
Różnice kursowe z przeliczenia oddziału zagranicznego	10	-3	-3
Niepodzielony wynik lat ubiegłych	10	-52 033	-52 033
Wynik netto za rok obrotowy	10	5 325	998
Rezerwy na zobowiązania		884	1 388
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	5,11	34	483
Pozostałe rezerwy	11	850	905
Zobowiązania		39 076	26 556
Zobowiązania długoterminowe	13	248	420
Zobowiązania krótkoterminowe	12-15	38 828	26 136
PASYWA RAZEM		66 378	48 787

JEDNOSTKOWE ROCZNE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

	Kapitał podstawowy	Kapitały zapasowy	Kapitał rezerwowy	Różnice kursowe	Niepodzielony wynik lat ubiegłych	Wynik netto za rok obrotowy	Kapitał własny
Kapitał własny na dzień 01.01.2014 r.	71 250	631	0	-3	-52 033	998	20 843
Zmiany w kapitale własnym w 2014 r.	0	998	250	0	0	4 327	5 575
Emisja akcji	-	-	-	-	-	-	0
Zamiana obligacji na akcje do czasu wpisu do KRS	-	-	-	-	-	-	0
Wycena programu motywacyjnego	-	-	250	-	-	-	250
Inne całkowite dochody	-	-	-	-	-	-	0
Przeniesienie wyniku z lat ubiegłych	-	998	-	-	-	-998	0
Wynik netto za rok obrotowy	-	-	-	-	-	5 325	5 325
Inne korekty	-	-	-	-	-	-	0
Kapitał własny na dzień 31.12.2014 r.	71 250	1 629	250	-3	-52 033	5 325	26 418
Kapitał własny na dzień 01.01.2013 r.	71 250	631	377	-3	-52 033	0	20 222
Zmiany w kapitale własnym w 2013 r.	0	0	-377	0	0	998	621
Emisja akcji	-	-	-	-	-	-	0
Zamiana obligacji na akcje do czasu wpisu do KRS	-	-	-377	-	-	-	-377
Wycena programu motywacyjnego	-	-	-	-	-	-	0
Inne całkowite dochody	-	-	-	-	-	-	0
Przeniesienie wyniku z lat ubiegłych	-	-	-	-	-	-	0
Wynik netto za rok obrotowy	-	-	-	-	-	998	998
Inne korekty	-	-	-	-	-	-	0
Kapitał własny na dzień 31.12.2013 r.	71 250	631	0	-3	-52 033	998	20 843

**JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA OKRES
w tysiącach złotych**

	za okres 01.01.2014 - 31.12.2014	za okres 01.01.2013 - 31.12.2013
PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ		
Zysk (strata) brutto	4 950	313
Korekty razem:	-7 200	4 470
Amortyzacja	2 833	2 842
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	540	740
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-3	-452
Zmiana stanu rezerw	-55	427
Zmiana stanu zapasów	-18 244	-2 809
Zmiana stanu należności	-3 265	-848
Zmiana stanu zobowiązań, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	10 670	5 307
Zmiana stanu pozostałych aktywów obrotowych	-32	-46
Inne korekty	356	-691
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-2 250	4 783
PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ		
Wpływy	2 941	6 131
Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	169	6 118
Zbycie inwestycji w nieruchomości	2 750	0
Zbycie aktywów finansowych	0	5
Otrzymane dywidendy i odsetki	22	8
Wydatki	2 781	2 859
Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	2 781	2 859
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	160	3 272
PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ		
Wpływy	2 022	0
Kredyty i pożyczki	2 022	0
Wydatki	956	6 612
Spłaty kredytów i pożyczek	0	5 542
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	394	322
Odsetki	562	748
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	1 066	-6 612
Przepływy pieniężne netto	-1 024	1 443
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym	-1 024	1 443
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu	2 218	775
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	1 194	2 218

WYBRANE DANE FINANSOWE

w tys. zł

Wyszczególnienie	01.01.2014 - 31.12.2014		01.01.2013 - 31.12.2013	
	PLN	EUR	PLN	EUR
Przychody ze sprzedaży	103 857	24 791	85 256	20 246
Koszt własny sprzedaży	50 320	12 012	42 059	9 988
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	6 393	1 526	1 284	305
Zysk (strata) brutto	4 950	1 182	313	74
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	5 325	1 271	998	237
Całkowite dochody ogółem	5 325	1 271	998	237
Aktywa	66 378	15 573	48 787	11 764
Zobowiązania długoterminowe	248	58	420	101
Zobowiązania krótkoterminowe	38 828	9 110	26 136	6 302
Kapitał własny	26 418	6 198	20 843	5 026
Kapitał zakładowy	71 250	16 716	71 250	17 180
Średnia ważona akcji zwykłych	71 250 000	71 250 000	71 250 000	71 250 000
Wartość księgowa na akcję (zł/euro)	0,37	0,09	0,29	0,07
Zysk (strata) netto na akcję (zł/euro)	0,07	0,02	0,01	0,00
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-2 250	-537	4 783	1 136
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	160	38	3 272	777
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	1 066	254	-6 612	-1 570

Jednostkowe sprawozdanie roczne Bytom S.A. sporządził:

.....

Irina Patrzalek

Główna Księgowa

Jednostkowe sprawozdanie roczne Bytom S.A. zostało zaakceptowane i zatwierdzone przez Zarząd dnia 9 marca 2015 roku:

.....

Michał Wójcik

Prezes Zarządu

.....

Ilona Hencel

Wiceprezes Zarządu

Rada Nadzorcza:

Jan Pilch	Przewodniczący Rady Nadzorczej
Karolina Woźniak-Małkus	Zastępca Przewodniczącego
Renata Pilch	Członek Rady Nadzorczej
Krzysztof Bajołek	Członek Rady Nadzorczej
Krystian Essel	Członek Rady Nadzorczej
Michał Drozdowski	Członek Rady Nadzorczej

W związku z podjęciem uchwał Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 11 czerwca 2014 r. wygasły mandaty członków Rady Nadzorczej dotychczasowej kadencji.

W dniu 11 czerwca 2014 r. wpłynęło do Spółki oświadczenie akcjonariuszy p. Jana Pilcha oraz FRM „4ECapital Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością” Spółka komandytowo-akcyjna z siedzibą w Krakowie, nr KRS 0000372307, posiadających łącznie 8.532.000 akcji BYTOM S.A., zgodnie z którym w oparciu o § 15 ust. 1 pkt. 1) oraz ust. 2 Statutu BYTOM S.A., akcjonariusze ci wykonali uprawnienie osobiste do powołania trzech członków Rady Nadzorczej BYTOM S.A. i powołali w skład Rady Nadzorczej BYTOM S.A. kolejnej kadencji następujące osoby: Jan Pilch, Renata Pilch, Krystian Essel.

Ponadto, zgodnie z uchwałami ZWZ z dnia 11 czerwca 2014 r. Walne Zgromadzenie dokonało wyboru kolejnych członków Rady Nadzorczej w osobach: Krzysztof Bajołek, Karolina Woźniak - Małkus, Michał Drozdowski.

Zgodnie z uchwałą Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki nr 19/11/2010 z dnia 22 listopada 2010 r. wprowadzającą zmiany do statutu spółki Pan Jan Pilch oraz spółka FRM 4ECapital mają następujące uprawnienia:

Jan Pilch oraz FRM „4ECapital Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością” Spółka komandytowo-akcyjna mają prawo powoływać i odwoływać 1 (jednego) członka Zarządu, który pełnił będzie funkcję Prezesa Zarządu, w drodze pisemnego oświadczenia złożonego Spółce, skutecznego z dniem doręczenia takiego oświadczenia Spółce, chyba że z samego oświadczenia wynika późniejszy termin powołania takiego członka Zarządu. Jan Pilch oraz FRM „4ECapital Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością” Spółka komandytowo-akcyjna mają prawo powoływać, zawieszać w czynnościach i odwoływać 3 (trzech) członków Rady Nadzorczej, w drodze pisemnego oświadczenia skierowanego do Zarządu Spółki, skutecznego z dniem doręczenia takiego oświadczenia Spółce, chyba że z samego oświadczenia wynika późniejszy termin powołania danego członka Rady Nadzorczej.

Powyższe uprawnienia przysługują w sytuacji, gdy Jan Pilch oraz FRM „4ECapital Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością” Spółka komandytowo-akcyjna pozostają akcjonariuszami Spółki i posiadają łącznie nie mniej niż 6000000 (sześć milionów) akcji Spółki.

1.4 Biegli rewidenci

AMZ Sp. z o.o.
ul. Strzelców 6A/1,
31-422 Kraków

AMZ Sp. z o.o. jest wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania pod numerem 3787.

1.5 Notowania na rynku regularnym

Informacje ogólne

Giełda:	Giełda Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. ul. Książęca 4, 00-498 Warszawa
Symbol na GPW:	BTM
Sektor na GPW:	Przemysł lekki
System depozytowo-rozliczeniowy:	Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych S.A. ul. Książęca 4, 00-498 Warszawa
Kontakty z inwestorami	Bytom S.A. ul. Prof. Michała Życzkowskiego 19 31-864 Kraków

1.6 Znaczący akcjonariusze

Według stanu na dzień 31.12.2014 struktura akcjonariatu powyżej 5% prezentowała się następująco:

Nazwa podmiotu	Liczba akcji	Procent głosów na WZA	Procentowy udział w kapitale zakładowym
Forum X Fundusz Inwestycyjny Zamknięty	11 708 000	16,43%	16,43%
FRM „4E CAPITAL Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością” Spółka Komandytowo-Akcyjna	8 032 000	11,27%	11,27%
ING Powszechne Towarzystwo Emerytalne S.A.	7 100 000	9,96%	9,96%
Pozostali akcjonariusze	44 410 000	62,33%	62,33%
Ogółem akcje Bytom S.A.	71 250 000	100,00%	100,00%

Dnia 19 stycznia 2015 r. ING Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A. nabyło akcje Spółki Bytom S.A., co doprowadziło do przekroczenia 5% udziału w kapitale Spółki. ING Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A. posiada obecnie 3.779.014 akcji, co stanowi 5,30% udziału w kapitale zakładowym Spółki Bytom S.A.

Poniżej zaprezentowano podział akcjonariatu według stanu na dzień publikacji sprawozdania finansowego Spółki.

Nazwa podmiotu	Liczba akcji	Procent głosów na WZA	Procentowy udział w kapitale
Forum X Fundusz Inwestycyjny Zamknięty	11 708 000	16,43%	16,43%
FRM „4E CAPITAL Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością” Spółka Komandytowo-Akcyjna	8 032 000	11,27%	11,27%
ING Powszechnie Towarzystwo Emerytalne S.A.	7 100 000	9,96%	9,96%
ING Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A.	3 799 014	5,30%	5,30%
Pozostali akcjonariusze	40 610 986	57,03%	57,03%
Ogółem akcje Bytom S.A.	71 250 000	100,00%	100,00%

1.7 Charakterystyka Grupy Kapitałowej Bytom S.A.

Na dzień 31 grudnia 2013 roku Bytom S.A. nie tworzy Grupy kapitałowej. Dnia 16 grudnia 2013 roku Zarząd Bytom S.A. zawarł z kupującym Arturem Morawcem, umowę sprzedaży udziałów w spółce zależnej Zakłady Odzieżowe BYTOM Sp. z o.o. z siedzibą w Tarnowskich Górach. Przedmiotem sprzedaży było 100 udziałów o wartości nominalnej 50 zł każdy, tj. o łącznej wartości nominalnej 5.000 zł, stanowiących 100% kapitału i 100% udziałów w głosach. Cena sprzedaży została ustalona na poziomie wartości nominalnej udziałów tj. kwota 5 tys. zł., co odpowiadało wartości spółki zależnej i została zapłacona przy zawieraniu umowy. Kupujący Artur Morawiec to były członek zarządu Emitenta (pełnił funkcję do marca 2013 r.), wieloletni jej pracownik, od 1 stycznia 2012 roku prezes zarządu Zakłady Odzieżowe BYTOM Sp. z o.o.

1.8 Oświadczenie Zarządu

Na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych, Zarząd Spółki oświadcza, że wedle swojej najlepszej wiedzy, niniejsze roczne sprawozdanie finansowe i dane porównywalne sporządzone zostały zgodnie z obowiązującymi Spółkę zasadami rachunkowości oraz że odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową Spółki oraz jej wynik finansowy.

Zarząd Spółki oświadcza, że niniejsze roczne sprawozdanie finansowe zostało przygotowane przy zastosowaniu zasad rachunkowości, zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską oraz w zakresie wymaganym przez rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych (Dz. U. Nr 33, poz. 259, z późn. zm.).

Zarząd oświadcza, że podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, dokonujący badania rocznego sprawozdania finansowego został wybrany zgodnie z przepisami prawa oraz że podmiot ten i biegli rewidenci, dokonujący tego badania, spełniali warunki do wydania bezstronnego i niezależnego raportu z badania, zgodnie z właściwymi przepisami prawa krajowego i normami zawodowymi. Zgodnie z przyjętymi przez Zarząd zasadami ładu korporacyjnego, biegły rewident został wybrany przez Radę Nadzorczą, która dokonała powyższego wyboru, mając na uwadze zagwarantowanie pełnej niezależności i obiektywizmu samego wyboru jak i realizacji zadań przez biegłego rewidenta.

1.9 Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Niniejsze roczne sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd 9 marca 2015 roku.

1.10 Zgodność z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej

Niniejsze roczne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez UE. Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania do publikacji, 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 oraz Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej.

1.11 Założenie kontynuacji działalności gospodarczej

Roczne jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w okresie 12 miesięcy po dniu bilansowym, czyli 31 grudnia 2014 roku. Zarząd Spółki nie stwierdza na dzień podpisania sprawozdania istnienia faktów i okoliczności, które wskazywałyby na zagrożenia dla możliwości kontynuowania działalności w okresie 12 miesięcy po dniu bilansowym na skutek zamierzonego lub przymusowego zaniechania bądź istotnego ograniczenia dotychczasowej działalności.

1.12 Porównywalność sprawozdań finansowych

Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane za okres od 1 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2014 r., natomiast dane porównawcze obejmują okres od dnia 1 stycznia 2013 r. do 31 grudnia 2013 r.

2. OPIS PRZYJĘTYCH ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI

2.1 Zasady rachunkowości

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w oparciu o koncepcję wartości godziwej za wyjątkiem:

- rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych wycenianych według cen nabycia lub kosztów poniesionych na ich wytworzenie z uwzględnieniem ewentualnych odpisów amortyzacyjnych oraz odpisów z tytułu utraty wartości,
- udzielonych pożyczek, należności handlowych, nabytych wierzytelności, kredytów bankowych, otrzymanych pożyczek, zobowiązań handlowych, zobowiązań z tytułu leasingu, wycenianych według zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem efektywnej stopy procentowej,
- towarów własnych wg planowanego kosztu wytworzenia, towarów zakupionych wg cen nabycia z uwzględnieniem ewentualnych odpisów z tytułu utraty wartości.

Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało według zasady memoriału.

Sprawozdanie finansowe za 2014 rok sporządzone zostało w złotych polskich, a wszystkie wartości, o ile nie wskazano inaczej, podane są w tysiącach złotych polskich.

2.2 Dokonane osądy i oszacowania

Sporządzenie sprawozdania finansowego zgodnie z MSSF wymaga od Zarządu rzetelnych osądów, szacunków i założeń, wpływających na stosowanie przyjętych zasad rachunkowości oraz prezentowane wartości

aktywów, zobowiązań, przychodów oraz kosztów, których rzeczywiste wartości mogą różnić się od wartości szacowanych..

Szacunki i związane z nimi założenia podlegają bieżącej weryfikacji. Zmiany szacunków księgowych są ujęte prospektywnie począwszy od okresu, w którym dokonano zmiany szacunków.

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

Profesjonalny osąd

Klasyfikacja umów leasingowych

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

Niepewność szacunków

Utrata wartości aktywów

Spółka przeprowadziła testy na utratę wartości środków trwałych. Wymagało to oszacowania wartości użytkowej ośrodka wypracowującego środki pieniężne, do którego należą te środki trwałe. Oszacowanie wartości użytkowej polega na ustaleniu przyszłych przepływów pieniężnych generowanych przez ośrodek wypracowujący środki pieniężne i wymaga ustalenia stopy dyskontowej do zastosowania w celu obliczenia bieżącej wartości tych przepływów. Wzrost zastosowanej stopy dyskontowej o 1% nie spowodowałby rozpoznania dodatkowego odpisu z tytułu utraty wartości.

Spółka dokonuje co najmniej dwa razy w roku analizy stanu towarów i materiałów oraz weryfikacji potencjalnej utraty wartości dokonując okresowych odpisów aktualizujących wartość zapasów.

Należności Spółki analizowane są na bieżąco. Na bieżąco ustanawiane są odpisy aktualizujące wartość należności.

Składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego

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

Wartość godziwa instrumentów finansowych

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

Ujmowanie przychodów

Przychody ze sprzedaży ujmowane są – zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości nr 18 „Przychody” – w wartości godziwej zapłat otrzymanych lub należnych i reprezentują należności za produkty,

towary i usługi dostarczone w ramach normalnej działalności gospodarczej, po pomniejszeniu o rabaty, podatek od towarów i usług oraz inne podatki związane ze sprzedażą.

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.

2.3 Wartości niematerialne

Składnik wartości niematerialnych jest ujmowany w bilansie, o ile jest możliwym do zidentyfikowania niepieniężnym składnikiem aktywów, nie mającym postaci fizycznej, będący w posiadaniu jednostki. Wartości niematerialne obejmują w szczególności: prawa majątkowe, prawa pokrewne, licencje, pozostałe prawa – w tym prawo najmu.

Do wartości niematerialnych spółka zalicza programy komputerowe. Wartość początkowa oprogramowania komputerowego ustalona jest według ceny nabycia. Wartości niematerialne umarzane są metodą liniową w okresie 5 lat.

Wartość firmy, znaki towarowe i inne prawa, które mają nieokreślony okres użytkowania nie są amortyzowane. Prawa te są poddawane weryfikacji pod kątem utraty wartości corocznie lub częściej w przypadku, gdy zaistnieje zdarzenie wskazujące na utratę ich wartości bilansowej.

Zyski lub straty wynikające z usunięcia wartości niematerialnych i prawnych ze sprawozdania z sytuacji finansowej są wyceniane wg różnicy pomiędzy wpływami ze sprzedaży netto, a wartością bilansową danego składnika i są ujmowane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów w momencie jego wyksięgowania.

2.4 Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują budynki i budowle, maszyny i urządzenia, sprzęt komputerowy, środki transportu oraz inne środki trwałe. Do środków trwałych zaliczane są składniki majątkowe kompletne i zdadne do użytku w momencie ich przyjęcia do użytkowania o przewidywalnym okresie użytkowym dłuższym niż rok.

Wartość początkowa środków trwałych zakupionych do końca 2005 r. ustalona została na poziomie wartości godziwej (przejście na MSR – patrz poprzednie raporty roczne), natomiast dla nowo nabywanych środków trwałych wartość początkowa ustalona jest na poziomie ceny nabycia powiększonej o wszystkie koszty związane bezpośrednio z nabyciem środka trwałego i jego przystosowaniem do użytkowania.

Wszystkie koszty poniesione po dacie oddania środka trwałego do użytkowania takie jak: koszty konserwacji, napraw obciążają sprawozdanie z całkowitych dochodów w dacie ich poniesienia.

Na dzień bilansowy środki trwałe wyceniane są w wartości początkowej po pomniejszeniu o skumulowane odpisy amortyzacyjne.

Środki trwałe umarzane są metodą liniową począwszy od miesiąca przyjęcia ich do eksploatacji w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności. Zakończenie amortyzacji następuje w momencie, kiedy środek trwały zostaje przeznaczony do sprzedaży. Okres użytkowania oraz stawki amortyzacyjne weryfikowane są corocznie.

Zastosowane stawki amortyzacyjne dla poszczególnych grup rodzajowych składników majątku trwałego są następujące:

Składnik majątku trwałego	Okres amortyzacji w latach	Roczna stawka amortyzacji
Budynki i budowle	od 40 do 50 lat	2%-2,5%
Inwestycje w obcych obiektach	5-10 lat	10%-20%
Maszyny i urządzenia techniczne	od 5 do 10 lat	6,67%-20%
Środki transportu	5 lat	20%
Pozostałe środki trwałe	5 lat	20%

Niskowartościowe składniki majątku do wartości 3.500 zł ujmuje się w koszty.

Środki trwałe w budowie na dzień bilansowy wykazane są w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem, pomniejszone o odpisy z tytułu utraty wartości.

W przypadku wystąpienia przesłanek wskazujących na możliwość utraty wartości posiadanych składników rzeczowego majątku trwałego i wartości niematerialnych i prawnych przeprowadzany jest test na utratę wartości, a ustalone kwoty odpisów obniżają wartość bilansową aktywów, którego dotyczą, i odnoszone są do sprawozdania z całkowitych dochodów.

Jeżeli składnik rzeczowych aktywów trwałych był uprzednio aktualizowany, odpisy aktualizujące korygują kapitał z aktualizacji wyceny do wysokości kwot ujętych na kapitale a różnica pozostała odnoszona jest do sprawozdania z całkowitych dochodów. Wysokość odpisów aktualizujących ustala się jako nadwyżkę wartości bilansowej tych składników nad ich wartością odzyskiwaną. Wartość odzyskiwana odpowiada wartości użytkowej danego składnika majątku.

2.5 Nieruchomości inwestycyjne

Nieruchomości inwestycyjne są utrzymywane w celu uzyskiwania przychodów z tytułu najmu, z tytułu wzrostu ich wartości lub z obu przyczyn.

Nieruchomości inwestycyjne, w momencie początkowego ujęcia, wyceniane są w cenie nabycia. Cena nabycia obejmuje cenę zakupu składnika majątku oraz koszty bezpośrednio związane z zakupem nieruchomości inwestycyjnej. Na dzień bilansowy nieruchomości inwestycyjne wyceniane są w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia pomniejszonych o dotychczasowe umorzenie i zakumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Zasady amortyzacji oraz tworzenia odpisów z tytułu utraty wartości nieruchomości inwestycyjnej są analogiczne do zastosowanych w odniesieniu do rzeczowych aktywów trwałych.

2.6 Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży

Aktywa trwałe dostępne do sprzedaży stanowią zakwalifikowane do tej kategorii aktywa lub ich grupy i ujmowane są w sprawozdaniu finansowym w kwocie niższej od ich wartości bilansowej lub wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży.

Warunkiem zaliczenia aktywów do tej grupy stanowi aktywne poszukiwanie nabywcy oraz wysokie prawdopodobieństwo zbycia tych aktywów w ciągu jednego roku od daty ich zakwalifikowania a także dostępność tych aktywów do natychmiastowej sprzedaży.

2.7 Leasing

Leasing jest klasyfikowany jako leasing finansowy wtedy, gdy warunki umowy przenoszą zasadniczo całe potencjalne korzyści oraz ryzyko wynikające z bycia właścicielem na leasingobiorcę. Wszystkie pozostałe rodzaje leasingu traktowane są jako leasing operacyjny.

Aktywa użytkowane na podstawie umowy leasingu finansowego są traktowane jak aktywa spółki i są wyceniane w ich wartości godziwej w momencie ich nabycia, nie wyższej jednak niż wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych. Powstające z tego tytułu zobowiązanie wobec leasingodawcy jest prezentowane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji zobowiązania z tytułu leasingu finansowego. Płatności leasingowe są dzielone na część odsetkową oraz kapitałową. Koszty finansowe są odnoszone do sprawozdania z całkowitych dochodów, w okresie płatności poszczególnych rat kapitałowych.

Opłaty leasingowe uiszczane w ramach leasingu operacyjnego obciążają koszty metodą liniową przez okres leasingu, lub okres użytkowania w przypadku, gdy istnieje pewność, że leasingobiorca uzyska tytuł własności przed końcem okresu leasingu.

Spółka posiada środki trwałe wyłącznie w leasingu finansowym.

2.8 Zapasy

Zapasy wyceniane są według cen ich nabycia nie wyższych od ich cen sprzedaży netto na dzień bilansowy. Cena nabycia obejmuje cenę zakupu powiększoną o koszty bezpośrednio związane z zakupem.

Wartość zapasów ustala się w oparciu o:

Materiały

Ewidencję materiałów prowadzi się wg cen nabycia. Rozchody materiałów ustalone są wg metody pierwsze weszło, pierwsze wyszło.

Towary

Towary stanowiące zapasy wprowadza się do ksiąg rachunkowych według cen nabycia. Rozchód towarów ustalony jest według metody pierwsze weszło, pierwsze wyszło.

W momencie sprzedaży zapasów wartość tych zapasów ujmuje się jako koszt okresu, w którym ujmowane są przychody.

Kwoty wszelkich odpisów wartości zapasów do poziomu wartości netto możliwej do uzyskania oraz wszystkie straty w zapasach ujmuje się jako koszt okresu, w którym odpis lub strata miały miejsce.

Odpisy aktualizujące zapasy

Spółka aktualizuje wartość zapasów do możliwych do uzyskania cen sprzedaży netto. Na zapasy z roku 2009 i starsze utworzono odpis na 100% ceny zakupu, na zapasy z roku 2010 - wartość odzyskiwalną ustalono na 50% ceny zakupu (wytworzenia), natomiast na 50% utworzono odpis. Dla zapasów z roku 2011 utworzono odpis na 10% wartości ceny zakupu.

2.9 Koszty finansowania zewnętrznego

Koszty finansowania zewnętrznego bezpośrednio związanego z nabyciem lub wytworzeniem składników majątku, są doliczane do kosztów wytworzenia takich środków trwałych, aż do momentu oddania tych środków trwałych do użytkowania. Koszty te są pomniejszane o przychody uzyskane z tymczasowego inwestowania środków pozyskanych na wytworzenie danego składnika aktywów.

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

2.10 Instrumenty finansowe

Aktywa i zobowiązania finansowe ujmowane są w bilansie Spółki w momencie, gdy Spółka staje się stroną umowy.

Inwestycje w jednostkach zależnych: w momencie początkowego ujęcia inwestycje wyceniane się w cenie nabycia, pomniejszonej o odpisy z tytułu utraty wartości.

Koszty transakcji są włączane do wartości początkowej.

Jeżeli istnieją przesłanki wskazujące na utratę wartości inwestycji Spółka stosuje MSR 39 „Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena”.

Należności i zobowiązania z tytułu dostaw i usług nie są instrumentami generującymi odsetki i wyceniane są w księgach według wartości nominalnej. Należności skorygowane są o odpisy aktualizujące wartość należności wątpliwych.

Zobowiązania finansowe oraz instrumenty kapitałowe klasyfikowane są w zależności od ich treści ekonomicznej wynikającej z zawartych umów. Instrument kapitałowy to umowa dająca prawo do udziału w aktywach jednostki pomniejszonych o wszystkie zobowiązania.

Posiadane przez grupę kredyty bankowe i pożyczki są ujmowane w momencie początkowego ich ujęcia wg ceny nabycia odpowiadającej wartości godziwej otrzymywanych środków pieniężnych, pomniejszonych o koszty związane z uzyskaniem kredytu i pożyczki.

Po początkowym ujęciu oprocentowane kredyty i pożyczki wyceniane są wg zamortyzowanej ceny nabycia, przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej. Przy ustalaniu zamortyzowanej ceny nabycia uwzględnia się koszty związane z uzyskaniem kredytu lub pożyczki oraz dyskonta lub premii uzyskane przy rozliczeniu zobowiązania.

Spółka nie posiada pochodnych instrumentów finansowych.

Instrument finansowy zostaje usunięty ze sprawozdania z sytuacji finansowej, 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.

2.11 Należności z tytułu dostaw i usług

Należności z tytułu dostaw i usług ujmowane są według kwot pierwotnie zafakturowanych, z uwzględnieniem odpisów aktualizujących nieściągalne należności w ciężar kosztów sprzedaży. Zasada ta, że

względu na niezbyt długie terminy płatności, nie przekraczające 120 dni, nie powoduje istotnych różnic w wycenie należności, w stosunku do metody wyceny uwzględniającej dyskontowanie tych należności zawartej w MSR 39.

Na należności od dłużników zalegających z zapłatą powyżej roku oraz od dochodzących na drodze sądowej tworzy się odpis aktualizujący w wysokości 100% kwoty należności.

2.12 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, których termin zapadalności zazwyczaj wynosi od 30 do 90 dni są ujmowane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w wartości nominalnej.

Zasada ta, ze względu na stosunkowo krótkie terminy płatności, które nie przekraczają 120 dni nie powoduje istotnych różnic w wycenie zobowiązań w stosunku do metody wyceny uwzględniającej dyskontowanie tych zobowiązań, zawartej w MSR 39.

2.13 Rezerwy

Rezerwy tworzone są wówczas, gdy na Spółce ciąży wynikający z przeszłych zdarzeń obecny prawny lub zwyczajowo oczekiwany obowiązek, którego wartość można wiarygodnie oszacować i prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku wiązać się będzie z wypływem korzyści ekonomicznych.

2.14 Środki pieniężne

Środki pieniężne wykazane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej obejmują środki pieniężne w banku i w kasie, wyceniane według wartości nominalnej.

2.15 Kapitały

Kapitał podstawowy wykazywany jest w wysokości określonej w statucie Spółki i wpisanej w rejestrze sądowym.

Koszty emisji akcji bieżąco grupuje się i księguje na koncie rozliczeń międzyokresowych kosztów, w momencie kiedy emisja akcji dochodzi do skutku przenosi się na kapitał zapasowy jako zmniejszenie nadwyżki ceny emisyjnej nad ceną nominalną akcji. Jeżeli emisja nie dochodzi do skutku koszty emisji akcji obciążają sprawozdanie z całkowitych dochodów.

Na wartość kapitału zapasowego wykazanego w sprawozdaniu z sytuacji finansowej składa się nadwyżka wartości emisyjnej akcji powyżej ich wartości nominalnej pomniejszona o koszty emisji akcji.

Na wartość kapitału rezerwowego składa się część odpisana w koszty trzyletniego programu motywacyjnego.

2.16 Przychody

Przychody ujmowane są w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że Spółka uzyska korzyści ekonomiczne związane z daną transakcją.

Przychody z sprzedaży towarów i produktów ujmowane są, jeśli znaczące ryzyko i korzyści wynikające z prawa własności towarów i produktów zostały przekazane nabywcy i gdy kwotę przychodów można wiarygodnie ocenić

Kwotę przychodów wynikających z transakcji ustala się według wartości godziwej zapłaty z uwzględnieniem rabatów i upustów.

2.17 Podatki

Podatek dochodowy obejmuje część bieżącą i odroczoną. Bieżący i odroczony podatek dochodowy ujmowany jest w zysku lub stracie bieżącego okresu, z wyjątkiem sytuacji, kiedy dotyczy połączenia jednostek oraz pozycji ujętych bezpośrednio w kapitale własnym lub jako inne całkowite dochody.

Podatek bieżący jest to oczekiwana kwota zobowiązań lub należności z tytułu podatku od dochodu do opodatkowania za dany rok, ustalona z zastosowaniem stawek podatkowych obowiązujących prawnie lub faktycznie na dzień sprawozdawczy oraz korekty zobowiązania podatkowego dotyczące lat poprzednich. Zobowiązanie z tytułu podatku bieżącego obejmuje również wszelkie zobowiązania podatkowe będące efektem wypłaty dywidendy,

Podatek odroczony ujmuje się w związku z różnicami przejściowymi pomiędzy wartością bilansową aktywów i zobowiązań i ich wartością ustaloną dla celów podatkowych.

Rezerwa na podatek odroczony jest tworzona od wszystkich dodatnich różnic przejściowych podlegających opodatkowaniu, natomiast składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego jest rozpoznawany do wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że będzie można pomniejszyć przyszłe zyski podatkowe o rozpoznane ujemne różnice przejściowe.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się w wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podatku dochodowego, w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi, które spowodują w przyszłości zmniejszenie podstawy obliczenia podatku dochodowego oraz straty podatkowej możliwej do odliczenia, ustalonej przy uwzględnieniu zasady ostrożności.

Wartość składnika aktywów z tytułu podatku odroczonego podlega analizie na każdy dzień bilansowy, a w przypadku, gdy spodziewane przyszłe zyski podatkowe nie będą wystarczające dla realizacji składnika aktywów lub jego części następuje jego odpis. Spółka nie tworzy aktywów od strat podatkowych w związku z niskim prawdopodobieństwem ich realizacji.

Odroczony podatek dochodowy nie jest ujmowany w przypadku:

- różnic przejściowych wynikających z początkowego ujęcia aktywów lub zobowiązań pochodzących z transakcji, która nie jest połączeniem jednostek gospodarczych i nie wpływa ani na zysk lub stratę bieżącego okresu ani na dochód do opodatkowania;
- różnic przejściowych wynikających z inwestycji w jednostkach zależnych i współkontrolowanych w zakresie, w którym nie jest prawdopodobne, że zostaną one zbyte w dającej się przewidzieć przyszłości;
- różnic przejściowych powstałych w związku z początkowym ujęciem wartości firmy.

Podatek odroczony jest wyceniany z zastosowaniem stawek podatkowych, które według przewidywań będą stosowane wtedy, gdy przejściowe różnice odwrócą się, przy tym za podstawę przyjmowane są przepisy podatkowe obowiązujące prawnie lub faktycznie do dnia sprawozdawczego.

Podatek odroczony jest ujmowany w rachunku zysków i strat, poza przypadkiem, gdy dotyczy on pozycji ujętych bezpośrednio w kapitale własnym. W tym ostatnim wypadku podatek odroczony jest również rozliczany bezpośrednio w kapitale własnym.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego oraz rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego są kompensowane, jeżeli Spółka posiada możliwy do wyegzekwowania tytuł prawny do przeprowadzania kompensaty bieżących zobowiązań i aktywów podatkowych.

Podatek od towarów i usług

Przychody, koszty i aktywa są ujmowane po pomniejszeniu o podatek VAT z wyjątkiem, gdy:

- podatek VAT zapłacony przy zakupie towarów i usług nie jest możliwy do odzyskania, wtedy podatek ten jest ujmowany jako część kosztów nabycia składnika aktywów lub jako część pozycji kosztowej,
- należności i zobowiązania są wykazywane z uwzględnieniem kwoty podatku VAT. Kwota netto podatku VAT możliwa do odzyskania lub należna do zapłaty jest ujęta w sprawozdaniu z sytuacji finansowej jako część należności lub zobowiązań.

2.18 Raportowanie segmentów działalności

Segment operacyjny jest częścią Spółki zaangażowaną w działalność gospodarczą, w związku z którą może uzyskiwać przychody i ponosić koszty, w tym przychody i koszty związane z transakcjami z innymi częściami Spółki. Wyniki operacyjne każdego segmentu operacyjnego są regularnie przeglądane przez główny organ odpowiedzialny za podejmowanie decyzji operacyjnych w Spółce, który decyduje o alokacji zasobów do segmentu i ocenia jego wyniki działalności, przy czym dostępne są oddzielne informacje finansowe o każdym segmencie.

Wyniki operacyjne każdego segmentu, które są raportowane do organu odpowiedzialnego za podejmowanie decyzji operacyjnych w Spółce, obejmują zarówno pozycje, które mogą zostać bezpośrednio przypisane do danego segmentu, jak i te mogące być przypisane pośrednio, na podstawie uzasadnionych przesłanek. Pozycje nieprzyporządkowane dotyczą głównie aktywów wspólnych (głównie dotyczące zarządu jednostki), kosztów związanych z siedzibą jednostki, aktywów i zobowiązań z tytułu podatku dochodowego.

Wydatki inwestycyjne segmentu to całkowite koszty poniesione w ciągu roku na zakup rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

2.19 Transakcje w walutach obcych

Złoty polski jest walutą funkcjonalną Spółki.

Transakcje przeprowadzone w walutach obcych przeliczane są na walutę funkcjonalną przy zastosowaniu kursów wymiany obowiązujących w dniu rozliczenia transakcji. Przez kurs wymiany należy rozumieć:

- kurs kupna lub sprzedaży walut stosowany przez bank, z którego usług korzysta jednostka – w przypadku operacji sprzedaży lub kupna walut oraz operacji zapłaty należności lub zobowiązań,
- średni kurs ustalony dla danej waluty przez NBP na poprzedzający dokonanie transakcji dzień, chyba że w zgłoszeniu celnym lub innym wiążącym jednostkę dokumencie ustalony został inny kurs – w przypadku pozostałych operacji.

Na dzień bilansowy składniki sprawozdania z sytuacji finansowej zakwalifikowane jako pieniężne (środki pieniężne oraz należności i zobowiązania) są wyceniane według natychmiastowego kursu wymiany na dzień bilansowy. Za natychmiastowy kurs wymiany przyjmuje się średni kursu NBP obowiązujący na dzień 31.12.2014 roku. Powstałe z tego tytułu różnice kursowe, ujęte zostały w przychodach bądź kosztach

finansowych. Aktywa i pasywa zamkniętego oddziału w Berlinie wyrażone w walucie obcej przeliczone zostały na złote polskie według kursu obowiązującego na dzień bilansowy. Przychody i koszty ujęte w sprawozdaniu finansowym oddziału w Berlinie przeliczone zostały według średnich kursów, jakie obowiązywały na koniec każdego miesiąca roku obrachunkowego. Różnice kursowe z przeliczenia odniesione zostały na kapitał pod pozycją różnice kursowe wynikające z przeliczenia sprawozdania sporządzonego w walucie obcej.

Występujące wahania kursu, które nastąpiły w 2014 roku nie spowodowały istotnej różnicy w wycenie aktywów i pasywów oddziału zagranicznego dokonanej zgodnie z MSR 21.

2.20 Zasady przyjęte do przeliczenia wybranych danych finansowych

W celu wyrażenia poszczególnych pozycji bilansowych w EURO, dokonano przeliczenia wartości wyrażonych w walucie krajowej po kursie obowiązującym na koniec okresu:

- do przeliczenia danych bilansowych według stanu na 31.12.2014 r. zastosowano kurs 1EURO = 4,2623 zł wynikający z tabeli kursów walut NBP Nr 252/A/NBP/2014 z dnia 31.12.2014 r.

- do przeliczenia danych bilansowych według stanu na 31.12.2013 r. zastosowano kurs 1EURO = 4,1472 zł wynikający z tabeli kursów walut NBP Nr 251/A/NBP/2013 z dnia 31.12.2013 r.

Dane rachunku zysków i strat oraz przepływów pieniężnych wyrażone w EURO przeliczono dzieląc wartości wyrażone w walucie krajowej przez średni kurs w danym okresie:

- do ustalenia danych rachunku zysków i strat oraz przepływów pieniężnych za 2014 rok posłużono się kursem 1 EURO – 4,1893 będącym średnią arytmetyczną średnich kursów walut ogłaszanych przez NBP obowiązujących na ostatni dzień każdego z 12 zakończonych miesięcy, objętych sprawozdaniem rocznym, według wzoru

$$(4,2368+4,1602+4,1713+4,1994+4,1420+4,1609+4,1640+4,2129+4,1755+4,2043+4,1814+4,2623)/12=$$
$$=4,1893$$

- do ustalenie danych rachunku zysków i strat oraz przepływów pieniężnych za 2013 rok posłużono się kursem 1EURO – 4,2110 zł, będącym średnią arytmetyczną średnich kursów walut ogłaszanych przez NBP obowiązujących na ostatni dzień każdego z 12 zakończonych miesięcy, objętych sprawozdaniem rocznym, według wzoru

$$(4,1872+4,1570+4,1774+4,1429+4,2902+4,3292+4,2427+4,2654+4,2163+4,1766+4,1998+4,1472)/12=$$
$$=4,2110$$

2.21 Standardy i interpretacje, które są już opublikowane i zatwierdzone przez UE ale jeszcze nie weszły w życie

Następujące standardy, zmiany standardów i interpretacji zostały opublikowane i zatwierdzone do stosowania w UE, ale nie weszły jeszcze w życie:

- Poprawki do MSSF (2010-2012) – zmiany w ramach procedury wprowadzania corocznych poprawek do MSSF – obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 lipca 2014 roku,
- Poprawki do MSSF (2011-2013) – zmiany w ramach procedury wprowadzania corocznych poprawek do MSSF – obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 lipca 2014 roku,
- Zmiany do MSR 19 „Programy określonych świadczeń: składki pracownicze” – obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 lipca 2014 roku. Spółka postanowiła nie skorzystać z możliwości wcześniejszego zastosowania powyższych zmian do standardów.

Według szacunków Spółki wymienione wyżej standardy, interpretacje i zmiany do standardów nie miałyby istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe, jeżeli zostałyby zastosowane przez Spółkę na koniec okresu sprawozdawczego.

Standardy, które interpretacje przyjęte przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości, które według stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku nie zostały zatwierdzone przez KE do stosowania i w związku z tym nie zostały zastosowane w niniejszym sprawozdaniu:

- MSSF 9 „Instrumenty finansowe” – obowiązujący w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie,
- Poprawki do MSSF (2012-2014) – zmiany w ramach procedury wprowadzania corocznych poprawek do MSSF – planowane obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się 1 lipca 2016 roku lub po tej dacie,
- Zmiany do MSSF 10 i MSR 28 – Transakcje sprzedaży lub wniesienia aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem obowiązujący w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2016 roku,
- MSSF 14 „Działalność objęta regulacją cen; salda pozycji odroczone” – obowiązujący w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2016 roku,
- MSSF 15 „Przychody z umów z kontrahentami” - obowiązujący w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2017 roku,
- Zmiany do MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe” obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2016 roku,
- Zmiany do MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe” i MSR 38 „Wartości niematerialne” - wyjaśnienia odnośnie dozwolonych do stosowania metod amortyzacji - obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2016 roku,
- Zmiany do MSSF 11 „Wspólne ustalenia umowne” - ujmowanie udziałów we wspólnych działaniach - obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2016 roku.
- Zmiany do MSR 1 „Inicjatywa w zakresie ujawniania informacji” obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2016 roku.

- Zmiany do MSSF 10, MSSF 12 i MSR 28 „Jednostki Inwestycyjne: Zastosowanie wyjątku od konsolidacji” obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2016 roku.
- Zmiany do MSR 27 „Metoda praw własności w jednostkowym sprawozdaniu finansowym” obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2016 roku.

Według szacunków Spółki, wymienione wyżej standardy i zmiany do standardów nie miałyby istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe, jeżeli zostałyby zastosowane przez Spółkę na koniec okresu sprawozdawczego.

2.22 Standardy i interpretacje zastosowane po raz pierwszy w 2014 roku

W okresie objętym jednostkowym sprawozdaniem finansowym Spółka przyjęła wszystkie nowe i zaktualizowane standardy oraz interpretacje, wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości i Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowych Standardów Rachunkowości oraz zatwierdzone do stosowania w Unii Europejskiej (UE), mające zastosowanie do prowadzonej przez nią działalności i obowiązujące w rocznych okresach sprawozdawczych od 1 stycznia 2014 roku.

- MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe”, zatwierdzony przez Komisję Europejską (KE) w dniu 11 grudnia 2012 roku,
- MSSF 11 „Wspólne ustalenia umowne”, zatwierdzony przez KE w dniu 11 grudnia 2012 roku,
- MSSF 12 „Ujawnienie informacji na temat udziałów w innych jednostkach w innych jednostkach”, zatwierdzony przez KE w dniu 11 grudnia 2012 roku,
- MSR 27 (znowelizowany w roku 2011) „Jednostkowe sprawozdania finansowe”, zatwierdzony przez KE w dniu 11 grudnia 2012 roku,
- MSR 28 (znowelizowany w roku 2011) „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach”, zatwierdzony przez KE w dniu 11 grudnia 2012 roku,
- Zmiany do MSR 32 „Instrumenty finansowe: prezentacja” – kompensowanie aktywów finansowych i zobowiązań finansowych, zatwierdzone przez KE w dniu 13 grudnia 2012 roku,
- Zmiany do MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe”, MSSF 12 „Ujawnianie informacji na temat udziałów w innych jednostkach” i MSR 27 „Jednostkowe sprawozdania finansowe” – jednostki inwestycyjne, zatwierdzone przez KE w dniu 20 listopada 2013 roku,
- Zmiany do MSR 36 „Utrata wartości aktywów” - ujawnianie wartości odzyskiwalnej w odniesieniu do aktywów niefinansowych, zatwierdzone przez KE w dniu 19 grudnia 2013 roku,
- Zmiany do MSR 39 „Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena” – nowacja instrumentów pochodnych oraz kontynuacja rachunkowości zabezpieczeń, zatwierdzone przez KE w dniu 19 grudnia 2013 roku,
- KIMSF 21 „Opłaty publiczne” - zatwierdzone przez KE w dniu 13 czerwca 2014 roku.

Przyjęcie powyższych przepisów nie spowodowało znaczących zmian w polityce rachunkowości Spółki ani w prezentacji danych w sprawozdaniach finansowych.

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPORZĄDZONEGO za okres od 01.01.2014 do 31.12.2014 roku

Nota nr 1 Wartości niematerialne

Wartości niematerialne - struktura własnościowa	stan na 31.12.2014 r.	stan na 31.12.2013 r.
Własne	260	319
Używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy oraz umowy leasingu	-	-
Wartość bilansowa netto	260	319

Wartości niematerialne - ograniczenie w dysponowaniu	stan na 31.12.2014 r.	stan na 31.12.2013 r.
Stanowiące przedmiot zabezpieczenia kredytów i pożyczek własnych	145	145
Stanowiące przedmiot zabezpieczenia kredytów i pożyczek obcych	-	-
Stanowiące zabezpieczenie innych zobowiązań	-	-
Użytkowane na podstawie umowy leasingu finansowego	-	-
Wartość bilansowa rzeczowych aktywów trwałych podlegających ograniczeniu w dysponowaniu lub stanowiących zabezpieczenie	145	145

Zmiany wartości niematerialnych (wg grup rodzajowych) – za okres 01.01.2014-31.12.2014 r.	Koszty prac rozwojowych	Znaki towarowe	Patenty i licencje	Oprogramowanie komputerowe	Wartość firmy	Inne	Wartości niematerialne w budowie	Ogółem
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2014	0	145	0	1 017	0	65	0	1 227
Zwiększenia, z tytułu:	0	0	0	27	0	5	0	32
nabycia	-	-	-	27	-	-	-	27
przeszacowania	-	-	-	-	-	-	-	0
przekwalifikowanie nakładów	-	-	-	-	-	5	-	5
Zmniejszenia, z tytułu:	0	0	0	4	0	0	0	4
zbycia	-	-	-	-	-	-	-	0
kasacji	-	-	-	-	-	-	-	0
przeszacowania	-	-	-	-	-	-	-	0
przekwalifikowanie nakładów	-	-	-	4	-	-	-	4
Wartość bilansowa brutto na dzień 31.12.2014	0	145	0	1 040	0	70	0	1 255
Umorzenie na dzień 01.01.2014	0	0	0	898	0	10	0	908
Zwiększenia, z tytułu:	0	0	0	73	0	16	0	89
amortyzacji	-	-	-	73	-	14	-	87
przeszacowania	-	-	-	-	-	-	-	0
przekwalifikowanie nakładów	-	-	-	-	-	2	-	2
Zmniejszenia, z tytułu:	0	0	0	2	0	0	0	2
sprzedaży	-	-	-	-	-	-	-	0
kasacji	-	-	-	-	-	-	-	0
przeszacowania	-	-	-	-	-	-	-	0
przekwalifikowanie nakładów	-	-	-	2	-	-	-	2
Umorzenie na dzień 31.12.2014	0	0	0	969	0	26	0	995
Odpisy aktualizujące na dzień 01.01.2014	0	0	0	0	0	0	0	0
Zwiększenia, z tytułu:	0	0	0	0	0	0	0	0
utruty wartości	-	-	-	-	-	-	-	0
Zmniejszenia, z tytułu:	0	0	0	0	0	0	0	0
odwrócenie odpisów aktualizujących	-	-	-	-	-	-	-	0
kasacji lub sprzedaży	-	-	-	-	-	-	-	0
Odpisy aktualizujące na dzień 31.12.2014	0	0	0	0	0	0	0	0
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2014	0	145	0	71	0	44	0	260

Zmiany wartości niematerialnych (wg grup rodzajowych) – za okres 01.01.2013-31.12.2013 r.	Koszty prac rozwojowych	Znaki towarowe	Patenty i licencje	Oprogramowanie komputerowe	Wartość firmy	Inne	Wartości niematerialne w budowie	Ogółem
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2013	0	145	0	1 005	0	41	0	1 191
Zwiększenia, z tytułu:	0	0	0	40	0	24	0	64
nabycia	-	-	-	40	-	24	-	64
przeszacowania	-	-	-	-	-	-	-	0
inne	-	-	-	-	-	-	-	0
Zmniejszenia, z tytułu:	0	0	0	28	0	0	0	28
zbycia kasacji	-	-	-	28	-	-	-	28
przeszacowania	-	-	-	-	-	-	-	0
inne	-	-	-	-	-	-	-	0
Wartość bilansowa brutto na dzień 31.12.2013	0	145	0	1 017	0	65	0	1 227
Umorzenie na dzień 01.01.2013	0	0	0	816	0	0	0	816
Zwiększenia, z tytułu:	0	0	0	94	0	10	0	104
amortyzacji	-	-	-	94	-	10	-	104
przeszacowania	-	-	-	-	-	-	-	0
inne	-	-	-	-	-	-	-	0
Zmniejszenia, z tytułu:	0	0	0	12	0	0	0	12
sprzedaży	-	-	-	12	-	-	-	12
kasacji	-	-	-	-	-	-	-	0
przeszacowania	-	-	-	-	-	-	-	0
inne	-	-	-	-	-	-	-	0
Umorzenie na dzień 31.12.2013	0	0	0	898	0	10	0	908
Odpisy aktualizujące na dzień 01.01.2013	0	0	0	0	0	0	0	0
Zwiększenia, z tytułu:	0	0	0	0	0	0	0	0
utraty wartości	-	-	-	-	-	-	-	0
Zmniejszenia, z tytułu:	0	0	0	0	0	0	0	0
odwrócenie odpisów aktualizujących	-	-	-	-	-	-	-	0
kasacji lub sprzedaży	-	-	-	-	-	-	-	0
Odpisy aktualizujące na dzień 31.12.2013	0	0	0	0	0	0	0	0
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2013	0	145	0	119	0	55	0	319

Nota nr 2 Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe - struktura własnościowa	stan na 31.12.2014 r.	stan na 31.12.2013 r.
Własne	10 746	10 672
Używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy oraz umowy leasingu	462	578
Razem	11 208	11 250

Rzeczowe aktywa trwałe - ograniczenie w dysponowaniu (wartość brutto)	stan na 31.12.2014 r.	stan na 31.12.2013 r.
Stanowiące przedmiot zabezpieczenia kredytów i pożyczek własnych	0	2 750
Stanowiące przedmiot zabezpieczenia kredytów i pożyczek obcych	-	-
Stanowiące zabezpieczenie innych zobowiązań	-	-
Użytkowane na podstawie umowy leasingu	1 272	1 272
Wartość bilansowa rzeczowych aktywów trwałych podlegających ograniczeniu w dysponowaniu lub stanowiących zabezpieczenie	1 272	4 022

Środki trwałe w budowie	za okres 01.01.2014- 31.12.2014 r.	za okres 01.01.2013- 31.12.2013 r.
Wartość brutto na początek okresu	1 033	998
Poniesione nakłady w roku obrotowym	2 790	2 850
Rozliczenie nakładów	2 758	2 815
Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 634	1 880
Urządzenia techniczne i maszyny	228	153
Środki transportu	-	-
Inne środki trwałe	869	718
Wartości niematerialne	27	64
Odpisy aktualizujące	986	986
Wartość bilansowa na koniec okresu	79	47

Zmiany środków trwałych (wg grup rodzajowych) – za okres 01.01.2014-31.12.2014 r.	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowle	Razem
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2014	0	13 790	2 115	779	4 308	1 033	22 025
Zwiększenia, z tytułu:	0	1 634	260	75	869	2 790	5 628
nabycia środków trwałych	-	1 634	228	-	869	2 790	5 521
zawartych umów leasingu	-	-	32	75	-	-	107
przeszacowania	-	-	-	-	-	-	0
inne - przekwalifikowane z leasingu	-	-	-	-	-	-	0
Zmniejszenia, z tytułu:	0	27	338	165	0	2 758	3 288
zbycia i kasacji	-	27	337	155	-	-	519
przeszacowania	-	-	1	10	-	-	11
rozliczenie nakładów	-	-	-	-	-	2 758	2 758
Wartość bilansowa brutto na dzień 31.12.2014	0	15 397	2 037	689	5 177	1 065	24 365
Umorzenie na dzień 01.01.2014	0	4 916	1 731	395	2 541	0	9 583
Zwiększenia, z tytułu:	0	1 713	169	145	720	0	2 747
amortyzacji	-	1 712	169	145	720	-	2 746
przeszacowania	-	1	-	-	-	-	1
inne	-	-	-	-	-	-	0
Zmniejszenia, z tytułu:	0	0	252	103	0	0	355
zbycia i kasacji	-	-	251	103	-	-	354
przeszacowania	-	-	1	-	-	-	1
inne - przekwalifikowane z leasingu	-	-	-	-	-	-	0
Umorzenie na dzień 31.12.2014	0	6 629	1 648	437	3 261	0	11 975
Odpisy aktualizujące na dzień 01.01.2014	0	206	0	0	0	986	1 192
Zwiększenia, z tytułu:	0	0	0	0	0	0	0
utruty wartości	-	-	-	-	-	-	0
Zmniejszenia, z tytułu:	0	10	0	0	0	0	10
odwrócenie odpisów aktualizujących	-	10	-	-	-	-	10
kasacji lub sprzedaży	-	-	-	-	-	-	0
Odpisy aktualizujące na dzień 31.12.2014	0	196	0	0	0	986	1 182
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2014	0	8 572	389	252	1 916	79	11 208

Zmiany środków trwałych (wg grup rodzajowych) – za okres 01.01.2013-31.12.2013 r.	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2013	0	17 712	5 675	880	3 809	998	29 074
Zwiększenia, z tytułu:	0	1 879	153	42	728	2 850	5 652
nabycia środków trwałych	-	1 879	153	-	728	2 850	5 610
zawartych umów leasingu	-	-	-	42	-	-	42
przeszacowania	-	-	-	-	-	-	0
inne - przekwalifikowanie z leasingu	-	-	-	-	-	-	0
Zmniejszenia, z tytułu:	0	5 801	3 713	143	229	2 815	12 701
zbycia	-	5 801	3 713	143	229	-	9 886
kasacji	-	-	-	-	-	-	0
przeszacowania	-	-	-	-	-	-	0
rozliczenie nakładów	-	-	-	-	-	2 815	2 815
Wartość bilansowa brutto na dzień 31.12.2013	0	13 790	2 115	779	4 308	1 033	22 025
Umorzenie na dzień 01.01.2013	0	4 735	3 928	320	2 155	0	11 138
Zwiększenia, z tytułu:	0	1 417	450	162	609	0	2 638
amortyzacji	-	1 417	450	162	609	-	2 638
przeszacowania	-	-	-	-	-	-	0
inne - różnice kursowe	-	-	-	-	-	-	0
Zmniejszenia, z tytułu:	0	1 236	2 647	87	223	0	4 193
zbycia i kasacji	-	1 236	2 647	87	223	-	4 193
przeszacowania	-	-	-	-	-	-	0
środki trwałe przeznaczone do sprzedaży	-	-	-	-	-	-	0
Umorzenie na dzień 31.12.2013	0	4 916	1 731	395	2 541	0	9 583
Odpisy aktualizujące na dzień 01.01.2013	0	1 277	9	0	62	986	2 334
Zwiększenia, z tytułu:	0	42	0	0	0	0	42
utrąty wartości	-	42	-	-	-	-	42
Zmniejszenia, z tytułu:	0	1 113	9	0	62	0	1 184
odwrócenie odpisów aktualizujących	-	772	9	-	62	-	843
kasacji lub sprzedaży	-	341	-	-	-	-	341
Odpisy aktualizujące na dzień 31.12.2013	0	206	0	0	0	986	1 192
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2013	0	8 668	384	384	1 767	47	11 250

Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości w okresie 01.01.2014-31.12.2014 r.	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Wartość odpisów aktualizujących na 01.01.2014	0	206	0	0	0	986	1 192
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości ujęte w okresie w rachunku zysków i strat	-	-	-	-	-	-	0
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości ujęte w okresie bezpośrednio w kapitale własnym	-	-	-	-	-	-	0
Kwota odwrócenia odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości ujętych w rachunku zysków i strat w okresie (-)	-	-10	-	-	-	-	-10
Kwota odwrócenia odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości odniesionych bezpośrednio na kapitał własny w okresie (-)	-	-	-	-	-	-	0
Wartość odpisów aktualizujących na 31.12.2014	0	196	0	0	0	986	1 182

Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości w okresie 01.01.2013-31.12.2013 r.	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Wartość odpisów aktualizujących na 01.01.2013	0	1 277	9	0	62	986	2 334
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości ujęte w ciągu okresu w rachunku zysków i strat	-	42	-	-	-	-	42
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości ujęte w ciągu okresu bezpośrednio w kapitale własnym	-	-	-	-	-	-	0
Kwota odwrócenia odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości ujętych w rachunku zysków i strat w ciągu okresu (-)	-	-1 113	-9	-	-62	-	-1 184
Kwota odwrócenia odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości odniesionych bezpośrednio na kapitał własny w okresie (-)	-	-	-	-	-	-	0
Wartość odpisów aktualizujących na 31.12.2013	0	206	0	0	0	986	1 192

Środki trwałe w leasingu	31.12.2014			31.12.2013		
	Wartość brutto	Umorzenie	Wartość netto	Wartość brutto	Umorzenie	Wartość netto
Nieruchomości	0	0	0	0	0	0
Maszyny i urządzenia	32	5	27	0	0	0
Środki transportu	688	436	252	845	463	382
Pozostałe środki trwałe	552	369	183	427	231	196
Razem	1 272	810	462	1 272	694	578

Wartość i powierzchnia gruntów użytkowanych wieczysto	Nr księgi wieczystej	Powierzchnia działki [m2] na 31.12.2014	Wartość na 31.12.2014	Powierzchnia działki [m2] na 31.12.2013	Wartość na 31.12.2013
Bytom, ul. Wrocławska 32/34 działki nr 87/19, 20, 21, 108/41, 110/42	KW nr 128	0		3 755	
	Razem	0	0	3 755	0

Nota nr 3 Nieruchomości inwestycyjne

	2014 rok
Wartość brutto na początek okresu	4 261
Sprzedaż nieruchomości	-4 261
Wartość brutto na koniec okresu	0
Skumulowana amortyzacja i odpisy a tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	1 511
Umorzenie i odpisy sprzedanej nieruchomości	-1 511
Skumulowana amortyzacja i odpisy a tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	0
Wartość netto na początek okresu	2 750
Wartość netto na koniec okresu	0

	2013 rok
Wartość brutto na początek okresu	4 261
Przekwalifikowanie z aktywów przeznaczonych do sprzedaży	0
Nabycie	0
Wartość brutto na koniec okresu	4 261
Skumulowana amortyzacja	626
Odpisy aktualizujące wartość nieruchomości	785
Amortyzacja za okres	100
Skumulowana amortyzacja i odpisy a tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	1 511
Wartość netto na początek okresu	0
Wartość netto na koniec okresu	2 750

Nieruchomości inwestycyjne stanowiły budynki i budowle znajdujące się w Bytomiu, przy ul. Wrocławskiej i które były wynajmowane przez Spółkę stronom trzecim. W niewielkiej części nieruchomość ta była wykorzystywana przez Spółkę na własne potrzeby.

Na koniec 2013 roku Spółka objęła nieruchomość odpisem aktualizującym w wysokości 785 tys. zł. Miało to związek z podpisana w 2013 roku umową przedwstępną na sprzedaż nieruchomości, która ma nastąpić w I połowie 2014 roku. Zgodnie z umową cena sprzedaży tej nieruchomości wynosi 2.750 tys. zł. Dnia 17 czerwca 2014 roku Spółka zawarła umowę sprzedaży prawa użytkowania wieczystego w/w nieruchomości wraz z położonymi na niej budynkami, za kwotę 2.750 tys. zł.

W okresie sprawozdawczym kończącym się 31 grudnia 2014 roku uzyskano przychody z tytułu wynajmu budynków w wysokości 16 tys. zł (31.12.13: 38,4 tys. zł) i zostały zaprezentowane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów w pozycji „przychody ze sprzedaży”.

Nota nr 4 Pozostałe aktywa trwałe

Inwestycje w jednostkach podporządkowanych wycenianych wg ceny nabycia	31.12.2014	31.12.2013
Jednostek zależnych	0	0
Odpis aktualizujący	0	0
Wartość netto udziałów w jednostkach stowarzyszonych	0	0
Zmiana stanu inwestycji w jednostkach zależnych		
Stan na początek okresu	0	5
Zwiększenia w okresie sprawozdawczym, z tytułu:	0	0
połączenia jednostek gospodarczych	-	-
zakupu jednostki	-	-
reklasyfikacja	-	-
Zmniejszenia w okresie sprawozdawczym, z	0	5
sprzedaż jednostki zależnej	-	5
reklasyfikacja	-	-
odpis aktualizujący	-	-
Stan na koniec okresu	0	0

Nota nr 5 Aktywa i rezerwy z tytułu podatku odroczonego

Ujemne różnice przejściowe będące podstawą do tworzenia aktywa z tytułu podatku odroczonego	31.12.2013	zwiększenia	zmniejszenia	31.12.2014
Rezerwa na świadczenia urlopowe	0	0	0	0
Rezerwa na sprawy sądowe	0	0	0	0
Pozostałe rezerwy	905	400	455	850
Ujemne różnice kursowe	0	284	0	284
Wynagrodzenia i ubezpieczenia społeczne płatne w następnych okresach	30	48	30	48
Straty możliwe do odliczenia od przyszłych dochodów do opodatkowania	3 929	3 195	0	7 124
Odpisy aktualizujące wartość majątku trwałego	206	0	10	196
Aktualizacja wartości nieruchomości	885	0	885	0
Odpisy aktualizujące zapasy	813	0	360	453
Odpisy aktualizujące należności	7 005	0	2 574	4 431
Środki trwałe w leasingu finansowym	98	0	8	90
Suma ujemnych różnic przejściowych	13 871	3 927	4 322	13 476
stawka podatkowa	19%	19%	19%	19%
Aktywa z tytułu odroczonego podatku	2 635	746	821	2 560

Dodatnie różnice przejściowe będące podstawą do tworzenia rezerwy z tytułu podatku odroczonego	31.12.2013	zwiększenia	zmniejszenia	31.12.2014
Różnica w wycenie bilansowej a podatkowej środków trwałych	2 417	0	2 258	159
Dodatnie różnice kursowe	126	21	126	21
Suma dodatnich różnic przejściowych	2 543	21	2 384	180
stawka podatkowa	19%	19%	19%	19%
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	483	4	453	34

Aktywa/Rezerwa netto z tytułu podatku	31.12.2014	31.12.2013
Aktywo z tytułu podatku odroczonego	2 560	2 635
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego – działalność kontynuowana	34	483
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego – działalność zaniechana	0	0
Aktywa/Rezerwa netto z tytułu podatku	2 526	2 152

Niska efektywna stopa podatkowa zarówno na dzień 31 grudnia 2014 jak i 31 grudnia 2013 roku wynika głównie z faktu, iż spółka stosując zasadę ostrożności nie naliczyła podatku odroczonego (aktywa) od:

- wykorzystanych w 2014 roku części strat podatkowych za lata 2009-2011,

Jednocześnie spółka naliczyła aktywa na podatek odroczone od pozostałej do wykorzystania straty podatkowej za lata 2010 - 2011 w kwocie 7.124 KPLN. W ocenie Zarządu jest to zasadne z uwagi na prawdopodobieństwo realizacji przyjętych prognoz oraz wykorzystania tego aktywa w przyszłości.

Nota nr 6 Zapasy

Zapasy	31.12.2014	31.12.2013
Materiały	5 005	3 296
Towary	38 288	21 913
Zapasy ogółem brutto:	43 293	25 209
Odpisy aktualizujące wartość zapasów	653	813
Wartość bilansowa zapasów, w tym:	42 640	24 396
wartość bilansowa zapasów stanowiących zabezpieczenie zobowiązań	25 108	20 472

Nota nr 7 Należności krótkoterminowe

Należności handlowe	31.12.2014	31.12.2013
Należności handlowe	5 627	3 986
od jednostek powiązanych	-	-
od pozostałych jednostek	5 627	3 986
Odpisy aktualizujące	9 920	9 937
Należności handlowe brutto	15 547	13 923

Zmiany odpisu aktualizującego należności handlowych	31.12.2014	31.12.2013
Jednostki powiązane		
Stan odpisów aktualizujących wartość należności handlowych na początek okresu	0	0
Zwiększenia, w tym:	0	0
dokonanie odpisów na należności przeterminowane i sporne	-	-
Zmniejszenia:	0	0
Stan odpisów aktualizujących wartość należności handlowych na koniec okresu	0	0
Jednostki pozostałe		
Stan odpisów aktualizujących wartość należności handlowych na początek okresu	9 937	10 762
Zwiększenia, w tym:	104	329
dokonanie odpisów na należności przeterminowane i sporne	104	329
Zmniejszenia w tym:	121	1 154
rozwiązanie odpisów aktualizujących w związku ze spłatą należności	94	197
zakończenie postępowań	27	957
Stan odpisów aktualizujących wartość należności handlowych na koniec okresu	9 920	9 937
Stan odpisów aktualizujących wartość należności handlowych ogółem na koniec okresu	9 920	9 937

Należności handlowe- struktura walutowa	31.12.2014		31.12.2013	
	w walucie	po przeliczeniu na PLN	w walucie	po przeliczeniu na PLN
PLN	-	15 386	-	13 574
EUR	31	132	36	147
USD	-	-	58	174
GBP	-	-	-	-
DKK	50	29	50	28
Razem	x	15 547	x	13 923

Pozostałe należności	31.12.2014	31.12.2013
Pozostałe należności, w tym:	2 875	1 252
z tytułu podatków, z wyjątkiem podatku dochodowego od osób prawnych	1 060	137
rozliczenia z tytułu kart płatniczych	616	270
kaucje	274	102
należności finansowe	713	713
inne	212	30
Odpisy aktualizujące	713	713
Pozostałe należności netto	2 162	539

Pozostałe należności	31.12.2014	31.12.2013
Pozostałe należności brutto, w tym:	2 875	1 252
od jednostek powiązanych	713	713
od pozostałych jednostek	2 162	539
Odpisy aktualizujące	713	713
Pozostałe należności netto	2 162	539

Należności handlowe - struktura przeterminowania:	Razem	Przeterminowanie w dniach					
		Nie przeterminow	< 30 dni	31 – 90 dni	91 – 180 dni	181 – 360 dni	>360 dni
31.12.2014							
Jednostki powiązane							
należności brutto	0	0	0	0	0	0	0
odpisy aktualizujące	0	0	0	0	0	0	0
należności netto	0	0	0	0	0	0	0
Jednostki pozostałe							
należności brutto	15 547	4 844	566	123	144	63	9 807
odpisy aktualizujące	9 920	0	0	0	50	63	9 807
należności netto	5 627	4 844	566	123	94	0	0
Ogółem							
należności brutto	15 547	4 844	566	123	144	63	9 807
odpisy aktualizujące	9 920	0	0	0	50	63	9 807
należności netto	5 627	4 844	566	123	94	0	0
31.12.2013							
Jednostki powiązane							
należności brutto	0	0	0	0	0	0	0
odpisy aktualizujące	0	0	0	0	0	0	0
należności netto	0	0	0	0	0	0	0
Jednostki pozostałe							
należności brutto	13 923	3 504	185	55	187	118	9 874
odpisy aktualizujące	9 937	0	0	0	0	63	9 874
należności netto	3 986	3 504	185	55	187	55	0
Ogółem							
należności brutto	13 923	3 504	185	55	187	118	9 874
odpisy aktualizujące	9 937	0	0	0	0	63	9 874
należności netto	3 986	3 504	185	55	187	55	0

Nota nr 8 Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Wyszczególnienie	31.12.2014	31.12.2013
Środki pieniężne kasie i na rachunkach bankowych:	465	1 694
kasy w siedzibie i w sklepach	9	6
ING BANK ŚLĄSKI S.A. rachunek pomocniczy PLN	430	1 250
ING BANK ŚLĄSKI S.A. rachunek pomocniczy EUR	4	416
KREDYT BANK rachunek pomocniczy	22	22
Inne środki pieniężne:	729	524
Środki pieniężne w drodze	729	524
Razem	1 194	2 218

Nota nr 9 Pozostałe aktywa obrotowe

Rozliczenia międzyokresowe kosztów	31.12.2014	31.12.2013
ubezpieczenia komunikacyjne i majątkowe	43	49
opłaty leasingowe	10	57
koszty roku następnego	434	455
pozostałe	239	133
Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów:	726	694

Nota nr 10 Kapitały

Kapitał akcyjny

Kapitał podstawowy Spółki na dzień 31 grudnia 2014 roku wynosi 71 250 000 zł. Kapitał podzielony jest na 71 250 000 akcji, o wartości nominalnej 1,00 złoty każda.

Poniższa tabela prezentuje stan na dzień publikacji sprawozdania finansowego:

Struktura kapitału zakładowego na dzień 31.12.2014 r. (w tys. zł)

Seria/ emisja	Rodzaj akcji	Rodzaj uprzywilejowania	Rodzaj ograniczenia	Liczba akcji	Wartość serii/emisji	Sposób pokrycia	Data rejestracji
A	zwykłe	brak	brak	5 000 000	5 000	gotówka	12.12.1990
B	zwykłe	brak	brak	2 500 000	2 500	gotówka	21.11.1996
C	zwykłe	brak	brak	2 013 720	2 014	gotówka	18.05.2005
D	zwykłe	brak	brak	2 807 120	2 807	gotówka	30.09.2005
E	zwykłe	brak	brak	2 500 000	2 500	gotówka	18.05.2005
F	zwykłe	brak	brak	4 940 280	4 940	gotówka	18.02.2006
H	zwykłe	brak	brak	358 320	358	gotówka	19.12.2006
G	zwykłe	brak	brak	9 880 560	9 881	gotówka	09.02.2007
I	zwykłe	brak	brak	15 000 000	15 000	gotówka	30.11.2007
J	zwykłe	brak	brak	330 492	330	gotówka	04.04.2008
K	zwykłe	brak	brak	669 508	670	gotówka	29.12.2008
M	zwykłe	brak	brak	4 500 000	4 500	gotówka	23.02.2010
L	zwykłe	brak	brak	750 000	750	gotówka	19.09.2012
N	zwykłe	brak	brak	20 000 000	20 000	gotówka	22.02.2011
Liczba akcji razem				71 250 000			
Kapitał zakładowy razem					71 250		

Spółka nie posiada akcji uprzywilejowanych.

Kapitał akcyjny na dzień 31.12.2014 r.:

Zarejestrowany: 71.250.000 akcji zwykłych po 1 złoty każda - 71.250 tys. zł

Wyemitowany: 71.250.000 akcji zwykłych po 1 złoty każda - 71.250 tys. zł

Zmiany w strukturze własności znacznych pakietów akcji BYTOM S.A. w okresie od 01.01.2014 r. do dnia publikacji sprawozdania finansowego

Fundusze inwestycyjne zamknięte, reprezentowane i zarządzane przez Investor Fundusz Inwestycyjny Zamknięty oraz Investor Central and Eastern Europe Fundusz Inwestycyjny Zamknięty posiadały na dzień 31 grudnia 2013 r. łącznie 18.762.907 akcji Spółki, co stanowiło 26,33% udziału w kapitale zakładowym Spółki i uprawniało do 26,33% głosów w ogólnej liczbie głosów na Walnym Zgromadzeniu Spółki. W wyniku zawarcia transakcji pakietowych, których rozliczenie nastąpiło w dniu 24 kwietnia 2014 roku nastąpiła zmiana stanu posiadania akcji. Łączny stan posiadania akcji przez w/w fundusze inwestycyjne wynosił 9.362.907 akcji (Investor FIZ: 8.191.005 akcji, Investor CEE FIZ: 1.171.902 akcji), które stanowiły 13,14% udziału w kapitale zakładowym Spółki i uprawniały do 13,14% głosów w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu Spółki.

W dniu 24 lipca 2014 r. Spółka otrzymała od Forum X Fundusz Inwestycyjny Zamknięty informację o zmianie stanu posiadania akcji Spółki. Spółka została poinformowana, że Forum X Fundusz Inwestycyjny Zamknięty zarządzany przez Forum Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A. nabył od Spółki zależnej 1.500.000 akcji Spółki. Przed zmianą Forum X Fundusz Inwestycyjny Zamknięty posiadał bezpośrednio 10.208.000 akcji Spółki, natomiast pośredni udział w Spółce poprzez spółkę zależną wynosił 1.500.000 akcji Spółki, stanowiące łącznie 16,43% kapitału zakładowego Spółki dające prawo do wykonywania 16,43% ogólnej liczby głosów na

Walnym Zgromadzeniu Spółki. Po opisanej powyżej transakcji, Forum X Fundusz Inwestycyjny Zamknięty posiadał bezpośrednio 11.708.000 akcji Spółki, co stanowi 16,43% udziału w kapitale zakładowym Spółki. Ponadto, zgodnie z informacjami posiadanymi przez Forum Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A. jeden z funduszy inwestycyjnych zamkniętych zarządzanych przez Forum Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A. posiada 1,96% akcji Spółki dających prawo do wykonywania 1,96% głosów ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu Spółki.

W związku z powyższym fundusze inwestycyjne zarządzane przez Forum Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A. posiadają łącznie zarówno pośrednio jak i bezpośrednio 18,40% akcji Spółki dające prawo do wykonywania 18,40% głosów ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu Spółki

Dnia 5 grudnia 2014 Spółka otrzymała informacje, iż w wyniku zawarcia kilku transakcji pakietowych, nastąpiła zmiana posiadania akcji oraz liczby głosów na walnym zgromadzeniu Spółki przez podmioty zarządzane i reprezentowane przez Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych. Investor Fundusz Inwestycyjny Zamknięty oraz Investor Central and Eastern Europe Fundusz Inwestycyjny Zamknięty posiadały przed w/w transakcją łącznie 8.798.046 akcji Spółki, co stanowiło 12,35% udziału w kapitale zakładowym Spółki i uprawniało do 12,35% głosów w ogólnej liczbie głosów na Walnym Zgromadzeniu Spółki. W wyniku zawarcia transakcji pakietowych, których rozliczenie nastąpiło w dniu 5 grudnia 2014 roku nastąpiła zmiana stanu posiadania akcji. łączny stan posiadania akcji przez w/w fundusze inwestycyjne wynosił 1.508.046 akcji, które stanowiły 2,12% udziału w kapitale zakładowym Spółki i uprawniały do 2,12% głosów w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu Spółki.

Dnia 15 grudnia 2014 roku wpłynęła do Spółki informacja o nabyciu akcji przez fundusze zarządzane przez ING Powszechne Towarzystwo Emerytalne S.A., fundusze ING Otwarty Fundusz Emerytalny oraz ING Dobrowolny Fundusz Emerytalne stały się posiadaczami akcji Spółki w liczbie 7.100.000 co uprawnia do 7.100.000 głosów na Walnym Zgromadzeniu Spółki i stanowi 9,96% udziału w kapitale zakładowym Spółki.

Dnia 19 stycznia 2015 r. ING Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A. nabyło akcje Spółki Bytom S.A., co doprowadziło do przekroczenia 5% udziału w kapitale Spółki. ING Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A. posiada obecnie 3.779.014 akcji, co stanowi 5,30% udziału w kapitale zakładowym Spółki Bytom S.A.

W dniu 22 stycznia 2014 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy przyjęło Program motywacyjny uchwałą nr 3 z dnia 22 stycznia. Uchwałą tą została podjęta decyzja o emisji warrantów subskrypcyjnych serii B z prawem do objęcia akcji Spółki serii O, z wyłączeniem prawa poboru. Uchwałą nr 23/11/2010 podjęto decyzję o warunkowym podwyższeniu kapitału zakładowego w drodze emisji akcji serii O z wyłączeniem prawa poboru akcji serii O oraz w sprawie zmian Statutu Spółki.

Program polega na przyznaniu uprawnienia do objęcia łącznie we wszystkich latach realizacji programu nie więcej niż 2.723.440 (słownie: (dwa miliony siedemset dwadzieścia trzy tysiące czterysta czterdzieści) akcji zwykłych na okaziciela Spółki serii O”, w następujący sposób:

1) nie więcej niż 907.813 (dziewięćset siedem tysięcy osiemset trzysta trzy) Warrantów Subskrypcyjnych zostanie przyznanych po zakończeniu Pierwszego Roku Realizacji Programu;

2) nie więcej niż różnica pomiędzy 1.815.626 (milion osiemset piętnaście tysięcy sześćset dwadzieścia sześć) a liczbą Warrantów Subskrypcyjnych przyznanych w pierwszym Roku Realizacji Programu, zostanie przyznanych po zakończeniu Drugiego Roku Realizacji Programu,

3) nie więcej niż różnica pomiędzy 2 723 440 (dwa miliony siedemset dwadzieścia trzy tysiące czterysta czterdzieści) a łączną liczbą Warrantów Subskrypcyjnych przyznanych w Pierwszym i Drugim Roku Realizacji Programu – zostanie przyznane po zakończeniu trzeciego Roku Realizacji Programu.

Warunkiem nabycia uprawnienia do warrantów subskrypcyjnych jest ziszczenie się w danym roku realizacji programu następujących warunków:

- realizacja zysku netto,

- zatrudnienie w spółkach z BYTOM S.A. przez czas i na zasadach określonych przez RN, zasadniczo przy założeniu, że warunkiem uzyskania warrantów jest pełnienie funkcji/zatrudnienie w Spółce przez pełny rok obrotowy przypadający w okresie realizacji Programu do dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego za ten rok.

Dane wyjściowe dla oceny realizacji założeń budżetowych to zysk netto dla poszczególnych lat: 2014: 4,4 mln zł, 2015 rok – 7,7 mln zł, 2016 – 11 mln zł, przy czym dopuszcza się odchylenie wysokości zysku netto o 10% w stosunku do założonego w programie opcyjnym.

Spółka odnosi w koszty okresu skutki wyceny programu motywacyjnego. Na dzień 31 grudnia 2014 roku wyceniono 732.163 uprawnienia, które są należne za rok 2014. Do wyceny przyjęto kurs zamknięcia akcji Spółki z notowań giełdowych z dnia 20 marca 2014 roku (1,25 zł/akcję), kiedy to dokonano przyznania uprawnień dla objętych programem osób przez Radę Nadzorczą.

Kapitał zapasowy

Zmiany kapitału zapasowego (tys. zł)	2014 r.	2013 r.
Kapitał na początek okresu	631	631
-ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	631	631
Zwiększenia	998	0
-przeniesienie zysku	998	
Zmniejszenia	0	0
-inne	0	0
Kapitał na koniec okresu	1 629	631

Kapitał rezerwowy

Zmiany kapitału rezerwowego (tys. zł)	2014 r.	2013 r.
Kapitał na początek okresu	0	377
Zwiększenia	250	-377
-zamiana obligacji na akcje do czasu wpisu w KRS	0	0
-wycena programu motywacyjnego	250	-377
Zmniejszenia	0	0
-zamiana obligacji na akcje (wpisane do KRS)	0	0
Kapitał na koniec okresu	250	0

Nota nr 11 Rezerwy

Zmiana stanu rezerw	Świadczenia emerytalne, rentowe i nagrody jubileuszowe	Odprawy i odszkodowania dla pracowników	Świadczenia urlopowe	Rezerwy na premie oraz inne zobowiązania	Podatek odroczony	Inne rezerwy	Ogółem
Stan na 01.01.2014	0	0	0	905	483	0	1 388
Utworzone w ciągu roku obrotowego	0	0	0	400	0	0	400
Wykorzystane	0	0	0	405	449	0	854
Rozwiązane	0	0	0	50	0	0	50
Stan na 31.12.2014, w tym:	0	0	0	850	34	0	884
- długoterminowe	-	-	-	-	-	-	0
- krótkoterminowe	-	-	-	850	-	47	897
Stan na 01.01.2013	0	0	24	407	1 359	47	1 837
Utworzone w ciągu roku obrotowego	0	0	0	905	24	0	929
Wykorzystane	0	0	0	407	900	47	1 354
Rozwiązane	0	0	24	0	0	0	24
Stan na 31.12.2013, w tym:	0	0	0	905	483	0	1 388
- długoterminowe	-	-	-	-	-	-	0
- krótkoterminowe	-	-	-	820	-	47	867

Nota nr 12 Kredyty i pożyczki

Nazwa (firma) jednostki	Kwota kredytu/ pożyczki wg umowy		Kwota kredytu/ pożyczki pozostała do spłaty		Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabezpieczenia
	w tys. zł	waluta	w tys. zł	waluta			
ING BANK ŚLĄSKI O/Bytom - Umowa wieloproduktowa - kredyt w rachunku bieżącym	do 5.800 tys. zł ale w ramach posiadanego limitu (11.500 tys. zł)	PLN	0	PLN	WIBOR + marża	30.11.2015	Zastaw rejestrowy na towarach, zastaw na znakach towarowych Intermoda i Bytom oraz cesja wierzytelności
Raiffeisen Bank Polska S.A. - umowa wieloproduktowa	3 000	PLN	2 018	PLN	WIBOR + marża	31.12.2015	Zastaw rejestrowy na towarach oraz cesja wierzytelności
Kredyty i pożyczki na 31.12.2014			2 018				

Nazwa (firma) jednostki	Kwota wg umowy		Kwota pozostała do spłaty		Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabezpieczenia
	w tys. zł	waluta	w tys. zł	waluta			
ING BANK ŚLĄSKI O/Bytom - Umowa wieloproduktowa - udzielone gwarancje	do 7.000 tys. zł w ramach posiadanego	PLN	4 089	PLN	n/d	30.11.2015	Zastaw rejestrowy na towarach, zastaw na znakach towarowych Intermoda i Bytom oraz cesja wierzytelności
ING BANK ŚLĄSKI O/Bytom - Umowa wieloproduktowa - udzielone akredytywy	limitu (11.500 tys. zł)	PLN	2 862	PLN	n/d	30.11.2015	Zastaw rejestrowy na towarach, zastaw na znakach towarowych Intermoda i Bytom oraz cesja wierzytelności
Raiffeisen Bank Polska S.A. - umowa wieloproduktowa - udzielone gwarancje	do 3.000 tys. zł w ramach posiadanego	PLN	446	PLN	n/d	31.12.2015	Zastaw rejestrowy na towarach i środkach trwałych oraz cesja wierzytelności
Raiffeisen Bank Polska S.A. - umowa wieloproduktowa - udzielone akredytywy	limitu (3.000 tys. zł)	PLN	241	PLN	n/d	31.12.2015	Zastaw rejestrowy na towarach i środkach trwałych oraz cesja wierzytelności
Udzielone gwarancje i akredytywy na 31.12.2014			7 638				

Nazwa (firma) jednostki	Kwota kredytu/ pożyczki wg umowy		Kwota kredytu/ pożyczki pozostała do spłaty		Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabezpieczenia
	w tys. EUR	waluta	w tys. EUR	waluta			
ING BANK ŚLĄSKI O/Bytom - Umowa wieloproduktowa - umowa na factoring odwrócony	750	EUR	355	EUR	EURIBOR + marża	30.11.2015	Zastaw rejestrowy na towarach, zastaw na znakach towarowych Intermoda i Bytom oraz cesja wierzytelności
Raiffeisen Bank Polska S.A. - umowa na factoring odwrócony	750	EUR	202	EUR	EURIBOR + marża	31.12.2015	akt poddania się do egzekucji oraz weksel
Factoring odwrócony na 31.12.2014			557				

W czerwcu 2014 roku Spółka zwiększyła limit w ramach Umowy Wieloproduktowej w ING Bank Śląski S.A. z 9 do 10 mln złotych. Limit ten przeznaczony jest na linię na gwarancje oraz akredytywy. W kolejnych miesiącach (sierpniu i wrześniu) zawarto aneksy doprecyzowujące strukturę 10 milionowego limitu.

25 listopada 2014 Spółka zawarła z ING Bank Śląski umowę podwyższającą posiadany limit do kwoty 14.650.000 zł. W jego ramach Spółka korzystać może z poniższych produktów:

- kredytu w rachunku bieżącym do wysokości 5.800.000 zł (limit bez zmian),
- linii na akredytywy do kwoty 7.000.000 zł,
- linii na gwarancje bankowe do wysokości 7.000.000 zł,
- transakcji dyskontowych w formie wykupu wierzytelności odwrotnego w wysokości 750.000 EUR,

przy czym łączna kwota zadłużenia wynikająca z wykorzystania limitu w formie w/w produktów nie może przekroczyć kwoty limitu, tj. kwoty 14.650.000 zł. Podpisanymi aneksami Spółka obniżyła marżę dla kredytu w rachunku bieżącym z poziomu 3,5% w roku 2013 do 1,2% na koniec roku 2014.

Dnia 28 lutego 2014 r. Spółka zawarła umowę Limitu Wierzytelności z Raiffeisen Bank Polska S.A. przyznającą linię w wysokości 3.000.000 zł z przeznaczeniem na gwarancje i akredytywy. 14 sierpnia 2014 podpisano to w/w umowy aneks umożliwiający Spółce korzystanie z kredytu w rachunku bieżącym w ramach przyznanego limitu w wysokości 3 mln zł. Marża dla kredytu w rachunku bieżącym wynosi 1,6%.

Spółka zawarła w dniu 3 grudnia 2014 r. z Raiffeisen Bank Polska S.A. aneks do Umowy Limitu Wierzytelności, której limit wynosi 3.000.000 zł, w wyniku którego przedłużono czas trwania umowy do dnia 31 grudnia 2015 roku. W ramach przyznanego limitu Spółka może korzystać z kredytu w rachunku bieżącym, linii na akredytywy oraz linii na gwarancje do kwoty 3.000.000 zł, przy czym łączna kwota zadłużenia wynikająca z wykorzystania limitu w formie w/w produktów nie może przekroczyć kwoty limitu, tj. kwoty 3.000.000 zł. Ponadto Spółka podpisała w dniu 3 grudnia 2014 r. z Raiffeisen Bank Polska S.A. umowę faktoringu odwrotnego (odwrotny wykup wierzytelności) na kwotę 750.000 EUR, która ma na celu optymalizację kosztów zakupu tkanin i produktów przez Spółkę.

Nazwa (firma) jednostki	Kwota kredytu/ pożyczki wg umowy		Kwota kredytu/ pożyczki pozostała do spłaty		Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabezpieczenia
	w tys. zł	waluta	w tys. zł	waluta			
ING BANK ŚLĄSKI O/Bytom - Umowa wieloproduktowa - kredyt w rachunku bieżącym	5 000	PLN	0	PLN	WIBOR + marża	30.11.2014	Hipoteka kaucyjna na nieruchomości oraz zastaw rejestrowy na towarach, zastaw na znakach towarowych Intermoda i Bytom oraz cesja wierzytelności
Kredyty i pożyczki na 31.12.2013			0				

Nazwa (firma) jednostki	Kwota kredytu/ pożyczki wg umowy		Kwota kredytu/ pożyczki pozostała do spłaty		Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabezpieczenia
	w tys. zł	waluta	w tys. zł	waluta			
ING BANK ŚLĄSKI O/Bytom - Umowa wieloproduktowa - udzielone gwarancje	4 000	PLN	2 967	PLN	n/d	30.11.2014	Hipoteka kaucyjna na nieruchomości oraz zastaw rejestrowy na towarach, zastaw na znakach towarowych Intermoda i Bytom oraz cesja wierzytelności
ING BANK ŚLĄSKI O/Bytom - Umowa wieloproduktowa - udzielone akredytywy		PLN	239	PLN	n/d	30.11.2014	
Udzielone gwarancje i akredytywy na 31.12.2013			3 206				

Nota nr 13 Leasing finansowy

Zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego i umów dzierżawy z opcją zakupu	31.12.2014		31.12.2013	
	Opłaty minimalne	Wartość	Opłaty	Wartość
W okresie 1 roku	226	226	297	297
W okresie od 1 do 5 lat	298	298	510	510
Powyżej 5 lat	0	0	0	0
Minimalne opłaty leasingowe ogółem	524	524	807	807
Przyszły koszt odsetkowy	75	75	130	130
Wartość bieżąca opłat leasingowych, w tym:	449	449	677	677
krótkoterminowe	201	201	257	257
długoterminowe	248	248	420	420

Przedmioty leasingu finansowego na dzień 31.12.2014	W odniesieniu do grup aktywów				Razem
	Grunty, budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki	
Europejski Fundusz Leasingowy S.A.	-	-	70	-	70
Europejski Fundusz Leasingowy S.A.	-	-	33	-	33
Europejski Fundusz Leasingowy S.A.	-	-	33	-	33
SG Equipment Leasing Polska SP. Z O.O.	-	27	-	-	27
ING LEASE (POLSKA) SP. Z O.O.	-	-	124	-	124
VOLKSWAGEN LEASING POLSKA SP. Z O.O.	-	-	31	-	31
VOLKSWAGEN LEASING POLSKA SP. Z O.O.	-	-	28	-	28
VOLKSWAGEN LEASING POLSKA SP. Z O.O.	-	-	30	-	30
VOLKSWAGEN LEASING POLSKA SP. Z O.O.	-	-	28	-	28
BRE LEASING SP. Z O.O.	-	-	-	26	26
BRE LEASING SP. Z O.O.	-	-	-	16	16
BRE LEASING SP. Z O.O.	-	-	-	16	16
Wartość bilansowa netto przedmiotów leasingu	0	27	377	58	462

Umowy leasingu finansowego na dzień 31.12.2014	Numer umowy	Wartość początkowa	Wartość początkowa (waluta)	Oznaczenie waluty	Termin zakończenia umowy	Wartość zobowiązań na koniec	Warunki przedłużenia umowy lub możliwość zakupu	Ograniczenia wynikające z umowy
Europejski Fundusz Leasingowy S.A.	35735/Kr/10	349	349	PLN	12.2015 r.	72	prawo nabycia sprzętu za cenę określoną w harmonogramie	brak
Europejski Fundusz Leasingowy S.A.	44509/Kr/14	38	38	PLN	04.2019 r.	27	prawo nabycia sprzętu za cenę określoną w harmonogramie w terminie 14 dni od wygaśnięcia umowy leasingu, po tym terminie zwrot przedmiotu leasingu	brak
Europejski Fundusz Leasingowy S.A.	44508/Kr/14	38	38	PLN	04.2019 r.	27	prawo nabycia sprzętu za cenę określoną w harmonogramie w terminie 14 dni od wygaśnięcia umowy leasingu, po tym terminie zwrot przedmiotu leasingu	brak
SG Equipment Leasing Polska SP. Z O.O.	44670	32	32	PLN	02.2017 r.	22	prawo nabycia przedmiotu leasingu w terminie 30 dni od daty wymagalności ostatniej raly leasingowej, po tym terminie finansujący może sprzedać przedmiot leasingu osobie trzeciej na koszt leasingobiorcy	brak
ING Lease (POLSKA) SP. Z O.O.	818529-ST-0	125	125	PLN	12.2017 r.	87	przedmiot leasingu przekazany na własność w momencie zawarcia umowy	brak
VOLKSWAGEN LEASING POLSKA SP. Z O.O.	3681087-1213-05549	42	42	PLN	07.2018 r.	26	prawo nabycia sprzętu za cenę określoną w harmonogramie	brak
VOLKSWAGEN LEASING POLSKA SP. Z O.O.	3681087-1211-05673	82	82	PLN	10.2016 r.	36	prawo nabycia sprzętu za wart. końcową lub prawo do dalszego użytkowania na podstawie zawartej umowy	brak
VOLKSWAGEN LEASING POLSKA SP. Z O.O.	3681087-1211-05819	81	81	PLN	12.2016 r.	38	prawo nabycia sprzętu za wart. końcową lub prawo do dalszego użytkowania na podstawie zawartej umowy	brak
VOLKSWAGEN LEASING POLSKA SP. Z O.O.	3681087-1211-07837	67	67	PLN	01.2017 r.	36	prawo nabycia sprzętu za wart. końcową lub prawo do dalszego użytkowania na podstawie zawartej umowy	brak
BRE LEASING SP. Z O.O. (leasing zwrotny)	SA/KR/139416/2012	231	231	PLN	04.2015 r.	31	prawo nabycia przedmiotu leasingu w terminie 30 dni od daty wymagalności ostatniej raly leasingowej, po tym terminie finansujący może sprzedać przedmiot leasingu osobie trzeciej	brak
BRE LEASING SP. Z O.O. (leasing zwrotny)	SA/KR/139419/2012	48	48	PLN	04.2016 r.	27	prawo nabycia przedmiotu leasingu w terminie 30 dni od daty wymagalności ostatniej raly leasingowej, po tym terminie finansujący może sprzedać przedmiot leasingu osobie trzeciej	brak
BRE LEASING SP. Z O.O. (leasing zwrotny)	SA/KR/139418/2012	148	148	PLN	04.2015 r.	20	prawo nabycia przedmiotu leasingu w terminie 30 dni od daty wymagalności ostatniej raly leasingowej, po tym terminie finansujący może sprzedać przedmiot leasingu osobie trzeciej	brak

Nota nr 14 Zobowiązania finansowe

Pozostałe zobowiązania finansowe	31.12.2014	31.12.2013
zobowiązania leasingowe	449	677
zobowiązania z tytułu odwrotnego wykupu wierzytelności (factoring odwrócony)	2 373	-
Inne	7	-
Razem zobowiązania finansowe	2 829	677
- długoterminowe	248	420
- krótkoterminowe	2 581	257

Nota nr 15 Zobowiązania handlowe i pozostałe

Zobowiązania handlowe	31.12.2014	31.12.2013
Zobowiązania handlowe	31 789	25 512
Wobec jednostek powiązanych	-	-
Wobec jednostek pozostałych	31 789	25 512

Zobowiązania handlowe - struktura przeterminowania	Razem	Nie przetermi- wane	Przeterminowane		
			< 30 dni	31 – 360 dni	>360 dni
31.12.2014	31 789	17 553	5 285	7 537	1 414
Wobec jednostek powiązanych	0	0	0	0	0
Wobec jednostek pozostałych	31 789	17 553	5 285	7 537	1 414
31.12.2013	25 512	11 004	4 460	8 963	1 085
Wobec jednostek powiązanych	0	0	0	0	0
Wobec jednostek pozostałych	25 512	11 004	4 460	8 963	1 085

Zobowiązania handlowe - struktura walutowa	31.12.2014		31.12.2013	
	w walucie	po przeliczeniu na PLN	w walucie	po przeliczeniu na PLN
PLN	-	18 803	-	17 135
EUR	2 855	12 169	2 020	8 377
USD	233	817	-	-
Razem	x	31 789	x	25 512

Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	31.12.2014	31.12.2013
Zobowiązania z tytułu pozostałych podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i innych, z wyjątkiem podatku dochodowego od osób prawnych	1 587	156
Podatek VAT	1 429	-
Podatek dochodowy od osób fizycznych	43	40
Składki na ubezpieczenie społeczne (ZUS)	103	92
Pozostałe	12	24
Pozostałe zobowiązania	280	211
Zobowiązania wobec pracowników z tytułu wynagrodzeń	130	113
Zaliczki otrzymane na dostawy	13	-
Inne zobowiązania	98	59
Fundusze specjalne	39	39
Razem inne zobowiązania	1 867	367
Rozliczenia międzyokresowe bierne	570	0

Nota nr 16 Przychody i segmenty

Struktura przychodów z sprzedaży	01.01.2014 - 31.12.2014	01.01.2013 - 31.12.2013
Działalność kontynuowana		
Sprzedaż produktów, towarów i materiałów	103 426	83 590
sprzedaż towarów i produktów	100 574	80 390
sprzedaż materiałów	2 852	3 200
Pozostałe usługi i refaktury	431	1 666
Przychody ze sprzedaży	103 857	85 256
Pozostałe przychody operacyjne	194	2 024
Przychody finansowe	22	8
Przychody ogółem z działalności kontynuowanej	104 073	87 288
Przychody ogółem	104 073	87 288

Przychody ze sprzedaży - szczegółowa struktura geograficzna	01.01.2014 - 31.12.2014		01.01.2013 - 31.12.2013	
	w tys. PLN	w %	w tys. PLN	w %
Rynek krajowy	103 857	100,00%	85 256	100,00%
Rynek zagraniczny, w tym:	0	0,00%	0	0,00%
Unia Europejska	0	0,00%	0	0,00%
Pozostałe	0	0,00%	0	0,00%
Razem	103 857	100,00%	85 256	100,00%

Spółka BYTOM S.A. prowadzi działalność w ramach poniższych segmentów operacyjnych:

- sprzedaż hurtowa odzieży – grupa ta obejmuje sprzedaż hurtową ubrań męskich pod marką Intermoda; w segmencie tym zaprezentowane koszty dotyczą wartości sprzedanych towarów oraz koszty działu odpowiedzialnego bezpośrednio za wspomnianą sprzedaż;

- sprzedaż detaliczna odzieży oraz wyrobów komplementarnych – grupa ta obejmuje sprzedaż ubrań męskich poprzez sieć własnych sklepów firmowych; koszty segmentu to wartość sprzedanych towarów oraz koszty bezpośrednio związane ze sklepem (czynsz, wynagrodzenia personelu, amortyzacja nakładów inwestycyjnych oraz pozostałe koszty związane ze sklepami);

- sprzedaż usług oraz materiałów – grupa ta obejmuje głównie refaktury na inne podmioty.

Spółka wylicza wynik dla każdego segmentu na poziomie marży ze sprzedaży. Spółka nie dzieli wyniku pozostałej działalności operacyjnej ani działalności finansowej na poszczególne segmenty, ponieważ odpowiednie informacje nie były dostępne, a koszt ich opracowania byłby nadmierny.

Spółka nie dokonuje transakcji pomiędzy segmentami. Wszystkie przychody Spółki wykazane w poniższych tabelach są przychodami od klientów zewnętrznych.

Klienci Spółki są liczni i rozproszeni. Spółka nie posiada pojedynczych znaczących klientów.

Spółka nie prowadziła działalności, która byłaby zaniechana.

2014	Sprzedaż detaliczna odzieży	Sprzedaż hurtowa odzieży	Pozostała sprzedaż	Razem
Przychody ze sprzedaży	94 761	5 813	3 283	103 857
Koszty operacyjne (bezpośrednio dotyczące segmentów)	81 079	3 969	3 033	88 081
Marża na sprzedaży – Wynik segmentu	13 682	1 844	250	15 776
Nie przyporządkowane koszty korporacyjne (pozostałe koszty sprzedaży i ogólnozakładowe)				8 274
Zysk na sprzedaży				7 502
Wynik pozostałej działalności operacyjnej				-1 109
Zysk na działalności operacyjnej				6 393
Pozostałe zyski z inwestycji				22
Koszty finansowe				1 465
Zysk przed opodatkowaniem				4 950
Podatek dochodowy				-375
Zysk netto				5 325

2014	Sprzedaż detaliczna odzieży	Sprzedaż hurtowa odzieży	Pozostała sprzedaż	Razem
Zwiększenia wartości środków trwałych i wartości niematerialnych	2 781	0		2 781
Amortyzacja	2 833	0		2 833
BILANS				
Aktywa segmentu	55 153	5 927	0	61 080
Nieprzyporządkowane aktywa				5 298
Aktywa ogółem				66 378
Pasywa segmentu	34 618	0		34 618
Nieprzyporządkowane pasywa				31 760
Pasywa ogółem				66 378

2013	Sprzedaż detaliczna odzieży	Sprzedaż hurtowa odzieży	Pozostała sprzedaż	Razem
Przychody ze sprzedaży	76 194	4 195	4 867	85 256
Koszty operacyjne (bezpośrednio dotyczące segmentów)	68 748	2 980	4 670	76 398
Marża na sprzedaży – Wynik segmentu	7 446	1 215	197	8 858
Nie przyporządkowane koszty korporacyjne (pozostałe koszty sprzedaży i ogólnozakładowe)				7 466
Zysk na sprzedaży				1 392
Wynik pozostałej działalności operacyjnej				-108
Zysk na działalności operacyjnej				1 284
Pozostałe zyski z inwestycji				8
Koszty finansowe				979
Zysk przed opodatkowaniem				313
Podatek dochodowy				-685
Zysk netto				998

2013	Sprzedaż detaliczna odzieży	Sprzedaż hurtowa odzieży	Pozostała sprzedaż	Razem
Zwiększenia wartości środków trwałych i wartości niematerialnych	2 866	0	0	2 866
Amortyzacja	2 742	0	0	2 742
BILANS				
Aktywa segmentu	38 153	4 286	0	42 439
Nieprzyporządkowane aktywa				6 348
Aktywa ogółem				48 787
Pasywa segmentu	26 189	0	0	26 189
Nieprzyporządkowane pasywa				22 598
Pasywa ogółem				48 787

Nota nr 17 Koszty rodzajowe

Koszty działalności operacyjnej	01.01.2014 - 31.12.2014	01.01.2013 - 31.12.2013
Amortyzacja	2 833	2 742
Zużycie materiałów i energii	1 681	2 260
Usługi obce	38 803	33 847
Podatki i opłaty	168	432
Wynagrodzenia	2 080	2 058
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	266	286
Pozostałe koszty rodzajowe	204	180
Koszty według rodzajów ogółem, w tym:	46 035	41 805
Zmiana stanu produktów	-	-
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki (wielkość ujemna)	-	-
Koszty sprzedaży (wielkość ujemna)	-41 327	-35 856
Koszty ogólnego zarządu (wielkość ujemna)	-4 708	-5 949
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług	0	0

Nota nr 18 Pozostałe przychody i koszty operacyjne

Pozostałe przychody operacyjne	01.01.2014 - 31.12.2014	01.01.2013 - 31.12.2013
Zysk ze zbycia majątku trwałego	3	452
Rozwiązanie rezerwy na program motywacyjny	-	377
Rozwiązanie rezerw	-	24
Rozwiązanie odpisów aktualizujących wartość majątku trwałego	-	1 142
Uzyskane kary, grzywny i odszkodowania	4	-
Pozostałe	187	29
Razem	194	2 024

Pozostałe koszty operacyjne	01.01.2014 - 31.12.2014	01.01.2013 - 31.12.2013
Zawiązanie odpisów aktualizujących należności handlowe	68	131
Zawiązanie rezerw na zobowiązania	365	905
Wycena programu motywacyjnego	250	-
Utworzenie odpisów aktualizujących wartość zapasów, złomowania towarów, różnice inwentaryzacyjne	617	185
Amortyzacja nieruchomości	-	100
Zawiązanie odpisu aktualizującego na nieruchomość inwestycyjną	-	785
Pozostałe	3	26
Razem	1 303	2 132

Nota nr 19 Przychody i koszty finansowe

Przychody finansowe	01.01.2014 - 31.12.2014	01.01.2013 - 31.12.2013
Przychody z tytułu odsetek	22	8
Razem	22	8

Koszty finansowe	01.01.2014 - 31.12.2014	01.01.2013 - 31.12.2013
Koszty z tytułu odsetek	656	826
Nadwyżka ujemnych różnic kursowych	809	153
Razem	1 465	979

Nota nr 20 Zysk na jedną akcję

Wyliczenie zysku na jedną akcję - założenia	01.01.2014 - 31.12.2014	01.01.2013 - 31.12.2013
Zysk/(strata) netto z działalności kontynuowanej	5 325	998
Zysk netto przypadający na zwykłych akcjonariuszy, zastosowany do obliczenia rozwodnionego zysku na jedną akcję	5 325	998
Efekt rozwodnienia:	0	0
odsetki od obligacji zamiennych na akcje	0	0
Zysk wykazany dla potrzeb wyliczenia wartości rozwodnionego zysku przypadającego na jedną akcję	5 325	998

Liczba wyemitowanych akcji	01.01.2014 - 31.12.2014	01.01.2013 - 31.12.2013
Srednia ważona liczba akcji wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości podstawowego zysku na jedną akcję w szt.	71 250 000	71 250 000
Efekt rozwodnienia liczby akcji zwykłych	2 723 400	0
opcje na akcje	-	-
obligacje zamienne na akcje	-	-
pracowniczy program motywacyjny	2 723 400	0
Srednia ważona liczba akcji zwykłych wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości rozwodnionego zysku na jedną akcję w szt.	73 973 400	71 250 000

	2014 rok	2013 rok
Zysk / strata netto okresu bieżącego	5 325	998
Efekt rozwodnienia - odsetki od obligacji	0	0
Średnia ważona akcji zwykłych	73 973 400	71 250 000
Efekt rozwodnienia - program motywacyjny	0	0
Zysk / strata netto na akcję	0,07	0,01
Rozwodniony zysk / strata netto na akcję	0,07	0,01

Zysk na akcję	2014 rok
Zysk (strata) netto (w tys. zł)	5 325
Liczba akcji na 01.01.2014 r.	71 250 000
Liczba akcji na 31.12.2014 r.	71 250 000
Średnia ważona akcji zwykłych (w szt.)	71 250 000
Zysk /(strata) netto na jedną akcję	0,07
Rozwodniona średnia ważona liczba akcji (w szt.)	73 973 400
Rozwodniony zysk/(strata) na jedną akcję	0,07

Zysk na akcję	2013 rok
Zysk (strata) netto (w tys. zł)	998
Liczba akcji na 01.01.2013 r.	71 250 000
Liczba akcji na 31.12.2013 r.	71 250 000
Średnia ważona akcji zwykłych (w szt.)	71 250 000
Zysk /(strata) netto na jedną akcję	0,01
Rozwodniona średnia ważona liczba akcji (w szt.)	71 250 000
Rozwodniony zysk/(strata) na jedną akcję	0,01

Spółka nie wypłacała dywidendy w latach 2013 – 2014.

Nota nr 21 Podatek dochodowy

Bieżący podatek dochodowy	01.01.2014 - 31.12.2014	01.01.2013 - 31.12.2013
Zysk przed opodatkowaniem	4 950	313
Przychody zwiększające podstawę do opodatkowania	495	0
Przychody wyłączone z opodatkowania	644	12 096
Koszty lat ubiegłych zmniejszające podstawę opodatkowania	9 886	458
Koszty niebędące kosztami uzyskania przychodów	12 284	16 472
Dochód do opodatkowania	7 199	4 231
Odliczenia od dochodu (straty z lat ubiegłych)	7 199	4 231
Podstawa opodatkowania	0	0
Podatek dochodowy przy zastosowaniu stawki 19%	0	0
Podatek dochodowy odroczony przy zastosowaniu stawki 19%	-375	-685

Nota nr 22 Zatrudnienie w Spółce

Zatrudnienie w Spółce	Przeciętna liczba zatrudnionych w okresie od 01.01.14 - 31.12.14 w osobach	Przeciętna liczba zatrudnionych w okresie od 01.01.13 - 31.12.13 w osobach
Pracownicy ogółem (wraz z kadrą zarządczą), w tym:	26	26
pracownicy umysłowi	26	26
pracownicy fizyczni (na stanowiskach robotniczych)	0	0
pracownicy pośrednio produkcyjni	0	0
pozostali	0	0

Nota nr 23 Wynagrodzenie wyższej kadry kierowniczej

Świadczenia wypłacane Członkom Zarządu	w tys. zł	
	01.01.14-31.12.14	01.01.13-31.12.13
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze	964	900
Razem	964	900

Imię i Nazwisko	Funkcja	w tys. zł od 01.01.14 - 31.12.14	w tys. zł od 01.01.13 - 31.12.13
Michał Wójcik	Prezes Zarządu	687	663
Ilona Hencel	Wiceprezes Zarządu	126	-
Piotr Olczyk	Wiceprezes Zarządu	151	132
Artur Morawiec	Wiceprezes Zarządu	-	105
Razem		964	900

W roku 2013 Rada Nadzorcza nie otrzymywała wynagrodzenia. Na mocy uchwały Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Spółki z dnia 11 czerwca 2014 roku członkowie Rady Nadzorczej otrzymali wynagrodzenie, które jest wpłacane im miesięcznie.

Imię i Nazwisko	Funkcja	w tys. zł od 01.01.14 - 31.12.14
Jan Pilch	Przewodniczący Rady Nadzorczej	25
Karolina Woźniak - Małkus	Zastępca Przewodniczącego Rady Nadzorczej	12,5
Renata Pilch	Członek Rady Nadzorczej	12,5
Krzysztof Bajolek	Członek Rady Nadzorczej	12,5
Krystian Essel	Członek Rady Nadzorczej	12,5
Michał Drozdowski	Członek Rady Nadzorczej	12,5
Razem		87,5

Nota nr 24 Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi

W związku ze sprzedażą 100% udziałów w Zakładach Odzieżowych Bytom Sp. z o.o. dnia 16 grudnia 2013 roku oraz 100% udziałów w Spółce Intermoda S.A., na dzień 31 grudnia 2013 roku Spółka nie posiadała jednostek powiązanych.

W zestawieniu wykazano transakcje z podmiotami, w których osoby zarządzające i nadzorujące Spółkę posiadają udziały lub sprawują nadzór osobiście lub poprzez członków rodziny. Transakcje z jednostkami zależnymi oraz jednostkami powiązanymi z osobami zarządzającymi i nadzorującymi Spółkę zawierane były na zasadach rynkowych. Na należności od Intermoda S.A. utworzono odpisy aktualizujące należności w wysokości 100%.

Informacje o podmiotach powiązanych	Sprzedaż na rzecz podmiotów powiązanych	Zakupy od podmiotów powiązanych	Należności od podmiotów powiązanych netto	Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych
	01.01.2013-15.12.2013	01.01.2013-15.12.2013	15.12.2013	15.12.2013
Jednostki zależne:	4 729	11 175	236	236
Zakłady Odzieżowe Bytom sp. z o.o.	4 729	11 175	236	236

Nota nr 25 Instrumenty finansowe

Klasyfikacja instrumentów finansowych

a) Instrumenty finansowe w podziale na kategorie

	31.12.2014	31.12.2013
	tys. PLN	tys. PLN
Pożyczki i należności	6 730	4 388
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	1 194	2 218
Razem aktywa finansowe według kategorii	7 924	6 606
Pozostałe zobowiązania, w tym:	36 751	26 248
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe	31 900	25 571
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	2 022	0
Zobowiązania z tytułu faktoringu	2 373	0
Zobowiązania z tytułu leasingu	456	677
Razem zobowiązania finansowe według kategorii	36 751	26 248

b) Instrumenty finansowe w podziale na klasy

	31.12.2014	31.12.2013
	tys. PLN	tys. PLN
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	1 194	2 218
Krótkoterminowe aktywa finansowe	6 730	4 388
Razem aktywa finansowe	7 924	6 606
Krótkoterminowe pożyczki i kredyty bankowe oraz dłużne papiery wartościowe	2 022	0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania spełniające definicję instrumentów finansowych	34 729	26 248
Razem zobowiązania finansowe	36 751	26 248

Pożyczki i należności obejmują należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności.

Zobowiązania obejmują zobowiązania z tytułu dostaw i usług, kredyty i pożyczki oraz pozostałe zobowiązania.

Nota nr 26 Zarządzanie ryzykiem

Spółka jest narażona na następujące rodzaje ryzyka wynikające z korzystania z instrumentów finansowych:

- ryzyko kredytowe,
- ryzyko rynkowe,

- ryzyko płynności,
- ryzyko operacyjne.

Nota przedstawia informacje na temat ekspozycji Spółki na dany rodzaj ryzyka, cele, zasady oraz procedury pomiaru i zarządzania ryzykiem przyjęte przez Spółkę, jak też informacje o zarządzaniu kapitałem przez Spółkę.

Podstawowe zasady zarządzania ryzykiem

Zarząd ponosi odpowiedzialność za ustanowienie i nadzór nad zarządzaniem ryzykiem przez Spółkę. Zasady zarządzania ryzykiem przez Spółkę mają na celu identyfikację i analizę ryzyk, na które Spółka jest narażona, określenie odpowiednich limitów i kontroli, jakie też monitorowanie ryzyka i stopnia dopasowania do niego limitów. Zasady zarządzania ryzykiem i systemy podlegają regularnym przeglądom w celu uwzględnienia zmiany warunków rynkowych i zmian w działalności Spółki. Poprzez odpowiednie szkolenia, przyjęte standardy i procedury zarządzania, Spółka dąży do zbudowania mobilizującego i konstruktywnego środowiska kontroli, w którym wszyscy pracownicy rozumieją swoją rolę i obowiązki.

Ryzyko kredytowe

Ryzyko kredytowe jest to ryzyko poniesienia przez Spółkę strat finansowych na skutek niewypełnienia przez klienta lub kontrahenta będącego stroną instrumentu finansowego swoich kontraktowych zobowiązań. Ryzyko kredytowe jest głównie związane z należnościami Spółki od klientów oraz inwestycjami finansowymi.

Narażenie Spółki na ryzyko kredytowe wynika głównie z indywidualnych cech każdego klienta. Należności z tytułu dostaw i usług stanowią głównie należności od odbiorców hurtowych. Spółka zawiera transakcje z jednostkami o dobrej zdolności kredytowej. Wszyscy klienci są poddawani procedurom wstępnej weryfikacji. Ponadto, dzięki bieżącemu monitorowaniu stanu należności, narażenie na ryzyko nieściągalnych należności jest ograniczone.

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty są lokowane w instytucjach finansowych o wysokiej wiarygodności finansowej.

Poniższa tabela przedstawia maksymalną ekspozycję Spółki na ryzyko kredytowe:

	31.12.2014	31.12.2013
	tys. PLN	tys. PLN
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	6 730	4 388
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	1 194	2 218
Razem aktywa finansowe według kategorii	7 924	6 606

Ryzyko rynkowe

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

Ryzyko stopy procentowej

Ekspozycja Spółki na zmiany stóp procentowych dotyczy głównie środków pieniężnych, ekwiwalentów środków pieniężnych jak również pożyczek i kredytów bankowych oraz pozostałych zobowiązań opartych na zmiennej stopie procentowej bazującej na WIBOR + marża.

Poniższa tabela przedstawia profil podatności (maksymalną ekspozycję) Spółki na ryzyko zmiany stóp procentowych poprzez prezentację instrumentów finansowych w podziale według zmiennych i stałych stóp procentowych:

Instrumenty o zmiennej stopie procentowej	Wartość bieżąca na 31 grudnia 2014 r.	Wartość bieżąca na 31 grudnia 2013 r.
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	1 194	2 218
Zobowiązania finansowe	36 751	26 248
	-35 557	-24 030

Jednostka w okresie sprawozdawczym korzysta z krótkoterminowych kredytów bankowych o zmiennej stopie oprocentowania WIBOR 1M plus marża.

Działania dotyczące ograniczenia ryzyka zmian stóp procentowych obejmują bieżące monitorowanie sytuacji na rynku pieniężnym.

Spółka przeprowadziła analizę wrażliwości instrumentów finansowych o zmiennej stopie procentowej na zmianę rynkowych stóp procentowych. W poniższej tabeli zaprezentowano wpływ, jaki miałyby zwiększenie i zmniejszenie stopy procentowej o 100 bp na wynik finansowy. Analiza została przeprowadzona przy założeniu, że wszystkie inne zmienne, jak np. kursy wymiany walut pozostają niezmiennione. Analizę przeprowadzono dla okresu rocznego bieżącego roku i dla okresu porównywalnego, tj. ubiegłego roku.

	zwiększenia 100 pb	zmniejszenia 100 pb
2014 r.		
Instrumenty o zmiennej stopie procentowej	-28	28
2013 r.		
Instrumenty o zmiennej stopie procentowej	-36	36

Ryzyko walutowe

Spółka jest narażona na ryzyko walutowe w związku z transakcjami zakupu, które są wyrażone w następujących walutach: EUR i USD.

	EUR	DKK	USD
31 grudnia 2014 r.			
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	31	50	22
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	0	0	0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	-3 412	0	-233
Ekspozycja sprawozdania z sytuacji finansowej na ryzyko kursowe	3 443	50	255
31 grudnia 2013 r.			
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	36	50	58
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	100	0	0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	-2 020	0	0
Ekspozycja sprawozdania z sytuacji finansowej na ryzyko kursowe	2 156	50	58

Ryzyko związane z płynnością

Ryzyko utraty płynności finansowej to ryzyko wystąpienia braku możliwości spłaty przez Spółkę jej zobowiązań finansowych w momencie ich wymagalności.

Polityka zarządzania ryzykiem utraty płynności finansowej polega na zapewnieniu środków finansowych niezbędnych do wywiązywania się Spółki z zobowiązań finansowych i inwestycyjnych przy wykorzystaniu najbardziej atrakcyjnych źródeł finansowania.

Zarządzanie płynnością Spółki koncentruje się na szczegółowej analizie, planowaniu i podjęciu odpowiednich działań w obszarach obejmujących kapitał pracujący oraz zadłużenie finansowe netto.

Poniższa tabela przedstawia maksymalną ekspozycję Spółki na ryzyko utraty płynności finansowej:

	Na żądanie	Do 6 miesięcy	Od 6 do 12 miesięcy	Od 1 do 5 lat	Pow. 5 lat
31.12.2014					
Oprocentowane kredyty i pożyczki	-	-	2 021	-	-
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	-	120	81	248	-
Inne zobowiązania finansowe - odwrotny wykup wierzytelności	-	-	2 380	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	-	34 226	-	-	-
31.12.2013					
Oprocentowane kredyty i pożyczki	-	-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	-	140	117	420	-
Inne zobowiązania finansowe - odwrotny wykup wierzytelności	-	-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	-	25 879	-	-	-

Ryzyko operacyjne

Ryzyko operacyjne to ryzyko poniesienia strat bezpośrednich lub pośrednich, których różnorodne powody są powiązane z procesami, personelem, technologią i infrastrukturą Spółki, jak również spowodowane są przez czynniki zewnętrzne, inne niż ryzyko kredytowe, ryzyko rynkowe i ryzyko płynności, takie jak np. wymagania prawne lub inne regulacje, czy też ogólnie akceptowane standardy zachowań korporacyjnych. Ryzyka operacyjne wynikają ze wszystkich działań Spółki.

Celem Spółki jest zarządzanie ryzykiem operacyjnym w taki sposób, aby równoważyć unikanie strat finansowych i uszczerbku reputacji Spółki z ogólną efektywnością ponoszonych kosztów, unikając przy tym procedur kontrolnych ograniczających inicjatywę i kreatywność.

Podstawowa odpowiedzialność za rozwój i wdrażanie kontroli dotyczących ryzyka operacyjnego jest przypisana Zarządowi Spółki. Wykonanie obowiązków w tym zakresie jest wspomagane przez rozwój ogólnych standardów zarządzania przez Spółkę ryzykiem operacyjnym, które obejmują:

- wymagania dotyczące odpowiedniego podziału obowiązków,
- wymagania co do uzgadniania i monitorowania transakcji,
- przestrzeganie wymogów prawa i innych regulacji,
- dokumentowanie procedur i kontroli,
- wymogi, co do okresowej oceny ryzyk operacyjnych, które wystąpiły, jak też, co do oceny odpowiedniości istniejących kontroli i procedur nakierowanych na zidentyfikowane ryzyko, wymogi dotyczące raportowania o poniesionych stratach operacyjnych oraz proponowanych środkach zaradczych,
- szkolenia i rozwój zawodowy,
- standardy etyczne i zawodowe,
- minima liwanie ryzyka, w tym ubezpieczenie, jeśli jest to efektywne.

Nota nr 27 Zarządzanie kapitałem

Podstawowy założeniem polityki Spółki w zakresie zarządzania kapitałami jest utrzymanie silnej bazy kapitałowej, która będzie podstawą zaufania ze strony inwestorów, kredytodawców oraz rynku i która zapewni przyszły rozwój Spółki. Celem Spółki jest osiągnięcie wskaźnika rentowności kapitału na poziomie satysfakcjonującym akcjonariuszy. Kapitał obejmuje kapitał zakładowy, kapitały rezerwowe i zapasowe oraz zyski zatrzymane i niepokryte straty z lat ubiegłych.

Spółka monitoruje stan kapitałów stosując wskaźnik dźwigni, który jest liczony jako stosunek zadłużenia netto do sumy kapitałów powiększonych o zadłużenie netto.

Do zadłużenia netto Spółka wlicza oprocentowane kredyty i pożyczki, zobowiązania z tytułu dostaw i usług i inne zobowiązania, pomniejszone o środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych.

Wyszczególnienie	31.12.2014	31.12.2013
Oprocentowane kredyty i pożyczki	2 021	0
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	449	677
Inne zobowiązania finansowe	2 380	0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	34 226	25 879
Minus środki pieniężne i ich ekwiwalenty	1 194	2 218
Zadłużenie netto	35 502	24 338
Zamienne akcje uprzywilejowane	0	0
Kapitał własny	26 418	20 843
Kapitał razem	26 418	20 843
Kapitał i zadłużenie netto	61 920	45 181
Wskaźnik dźwigni	0,57	0,54

Nota nr 28 Zdarzenia po dacie bilansu

Zgodnie z MSR 10 do zdarzeń po dniu bilansowym zalicza się wszystkie zdarzenia, jakie nastąpiły od dnia bilansowego do dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego do publikacji.

Do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego za rok 2014 nie wystąpiły zdarzenia, które nie zostały, a powinny być ujęte w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego.

Nota nr 29 Wynagrodzenie biegłego rewidenta

Szczegóły dotyczące wynagrodzenia biegłego rewidenta za przeprowadzone badanie sprawozdania finansowego za rok 2013 i 2014 zostały przedstawione w Sprawozdaniu Zarządu.

Jednostkowe sprawozdanie roczne Bytom S.A. sporządził:

.....

Irina Patrzałek

Główna Księgowa

Jednostkowe sprawozdanie roczne Bytom S.A. zostało zaakceptowane i zatwierdzone przez Zarząd

dnia 9 marca 2015 roku:

.....

Michał Wójcik

Prezes Zarządu

.....

Ilona Hencel

Wiceprezes Zarządu