

**SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
GRUPY KAPITAŁOWEJ BYTOM ZA I PÓŁROCZE 2012 ROKU
ORAZ
SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE FINANSOWE BYTOM S.A.
ZA I PÓŁROCZE 2012 ROKU**



Kraków, 31 sierpnia 2012 r.

SPIS TREŚCI

I.	OŚWIADCZENIA ZARZĄDU	3
II.	WYBRANE SKONSOLIDOWANE DANE FINANSOWE	4
III.	SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE	5
III.1.	SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	5
III.2.	SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	6
III.3.	SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	7
III.4.	SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	8
IV.	WYBRANE NOTY OBJASNIAJĄCE DO SKRÓCEONEGO ŚRÓDROCZNEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	9
IV.1.	INFORMACJE OGÓLNE	9
IV.2.	PODSTAWA SPORZĄDZENIA ORAZ ZASADY RACHUNKOWOŚCI	10
IV.3.	SEZONOWOŚĆ DZIAŁALNOŚCI	15
IV.4.	RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE I WARTOŚCI NIEMATERIALNE	15
IV.5.	ŚRODKI TRWAŁE PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY	15
IV.6.	ZAPASY	18
IV.7.	ODPISY AKTUALIZUJĄCE ORAZ REZERWY	19
IV.8.	OBLIGACJE ZAMIENNE NA AKCJE	20
IV.9.	PROGRAM MOTYWACYJNY	21
IV.10.	DYWIDENDY	22
IV.11.	PODATEK DOCHODOWY	22
IV.12.	KAPITAŁ PODSTAWOWY	23
IV.13.	STAN POSIADANIA AKCJI BYTOM S.A. PRZEZ OSOBY ZARZĄDZAJĄCE I NADZORUJĄCE	23
IV.14.	ZYSK NA AKCJĘ	24
IV.15.	ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE	24
IV.16.	SEGMENTY DZIAŁALNOŚCI	24
IV.17.	TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI	26
IV.18.	PORÓWNYWALNOŚĆ DANYCH	27
IV.19.	ZDARZENIA PO DNIU BILANSOWYM	27
V.	ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE	28
V.1.	SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	28
V.2.	SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	29
V.3.	SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	30
V.4.	SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	31
VI.	WYBRANE NOTY OBJASNIAJĄCE DO ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCEONEGO JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	32

I. OŚWIADCZENIA ZARZĄDU

Zarząd Bytom S.A. oświadcza, że wedle swojej najlepszej wiedzy, skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe Bytom S.A. oraz Grupy Kapitałowej Bytom S.A. sporządzone zostało zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości oraz że odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową Bytom S.A. oraz Grupy Kapitałowej Bytom S.A. oraz ich wynik finansowy, oraz że sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej Bytom S.A. zawiera prawdziwy obraz rozwoju i osiągnięć oraz sytuacji Bytom S.A. oraz Grupy Kapitałowej Bytom S.A., w tym opis podstawowych zagrożeń i ryzyka.

Michał Wójcik

Artur Morawiec

Prezes Zarządu

Wiceprezes Zarządu

Zarząd Bytom S.A. oświadcza, że podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, dokonujący przeglądu śródrocznego sprawozdania finansowego Bytom S.A. i Grupy Kapitałowej Bytom S.A., został wybrany zgodnie z przepisami prawa oraz że podmiot ten oraz biegli rewidenci, dokonujący przeglądu tego sprawozdania, spełniali warunki bezstronności i niezależności, zgodnie z właściwymi przepisami prawa krajowego.

Michał Wójcik

Artur Morawiec

Prezes Zarządu

Wiceprezes Zarządu

Kraków, 31 sierpnia 2012 rok

II. WYBRANE SKONSOLIDOWANE DANE FINANSOWE

WYBRANE SKONSOLIDOWANE DANE FINANSOWE	I półrocze 2012 tys. zł	I półrocze 2011 tys. zł	I półrocze 2012 tys. eur	I półrocze 2011 tys. eur
Przychody ze sprzedaży	34 799	28 169	8 237	7 100
Zysk / strata z działalności operacyjnej	-3 493	112	-827	28
Zysk / strata brutto	-3 581	-178	-848	-45
Zysk / strata netto z działalności kontynuowanej	-3 591	-1 031	-850	-260
Zysk / strata netto z działalności zaniechanej	-	6 957	-	1 754
Całkowite dochody ogółem	-3 591	5 926	-850	1 494
Przepływy netto z działalności operacyjnej	-1 239	-4 445	-293	-1 120
Przepływy netto z działalności inwestycyjnej	-488	-1 805	-116	-455
Przepływy netto z działalności finansowej	1 264	15 844	299	3 994
Przepływy pieniężne netto razem	-463	9 594	-110	2 418
	30.06.2012	31.12.2011	30.06.2012	31.12.2011
	tys. zł		tys. eur	
Aktywa	50 744	53 558	11 908	12 126
Zobowiązania długoterminowe	808	559	190	127
Zobowiązania krótkoterminowe	25 229	24 824	5 920	5 620
Kapitał własny	22 494	25 919	5 279	5 868
Kapitał podstawowy	70 610	70 610	16 570	15 987
Średnia ważona akcji zwykłych	70 610 000	67 750 740	70 610 000	67 750 740
Zysk na jedną akcję zwykłą (zł/EUR)	-0,05	0,02	-0,01	0,01
Rozwodniony zysk na jedną akcję zwykłą (w zł/EUR)	-0,05	0,02	-0,01	0,01
Wartość księgowa na na jedną akcję (w zł / EUR)	0,32	0,38	0,07	0,09

PRZELICZENIE WYBRANYCH DANYCH FINANSOWYCH

Wybrane dane finansowe za I półrocze 2012 roku i I półrocze 2011 roku zostały przeliczone na EURO wg następujących zasad:

- I. Poszczególne pozycje sprawozdania z sytuacji finansowej – wg kursu średniego NBP obowiązującego na dzień 30.06.2012 roku i wynoszący 4,2613, na dzień 30.06.2011 – 3,9866, na dzień 30.06.2010 – 4,1458.
- II. Poszczególne pozycje sprawozdania z całkowitych dochodów oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych – wg średnich kursów stanowiących średnią arytmetyczną kursów ogłoszonych przez NBP na ostatni dzień każdego miesiąca roku:

31.01.2011	3,9345	31.01.2012	4,2270
28.02.2011	3,9763	28.02.2012	4,1365
31.03.2011	4,0119	31.03.2012	4,1616
30.04.2011	3,9376	30.04.2012	4,1721
31.05.2011	3,9569	31.05.2012	4,3889
30.06.2011	3,9866	30.06.2012	4,2613
Średnia arytmetyczna średnich kursów na 30.06.2011 wyniosła 3,9673		Średnia arytmetyczna średnich kursów na 30.06.2012 wyniosła 4,2246	

III. SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

III.1 SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	stan na koniec:		
	30.06.2012	31.12.2011	1.01.2011
AKTYWA			
Pozostałe wartości niematerialne	368	415	358
Rzeczowe aktywa trwałe	16 617	17 662	14 539
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	3 073	3 005	2 694
Aktywa trwałe razem	20 058	21 082	17 591
Zapasy	20 090	20 563	17 138
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	5 593	6 647	6 847
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	862	1 325	197
Pozostałe aktywa obrotowe	406	206	271
Środki trwałe przeznaczone do sprzedaży	3 735	3 735	3 973
Aktywa obrotowe razem	30 686	32 476	28 426
Aktywa ogółem	50 744	53 558	46 017
PASYWA			
Kapitał zakładowy	70 610	70 610	50 500
Kapitał zapasowy	631	631	631
Kapitał rezerwowy	906	740	110
Różnice kursowe z przeliczenia oddziału zagranicznego	-	-	3
Niepodzielony wynik lat ubiegłych	-46 062	-47 480	-47 480
Wynik netto za rok obrotowy	-3 591	1 418	
Kapitał własny ogółem	22 494	25 919	3 764
Rezerwy z tyt. odroczonego podatku dochodowego	1 339	1 328	1 362
Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	234	253	838
Pozostałe rezerwy	640	675	7 178
Rezerwy na zobowiązania razem	2 213	2 256	9 378
Zobowiązania długoterminowe razem	808	559	95
Zobowiązania krótkoterminowe razem	25 229	24 824	32 780
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania ogółem	28 250	27 639	42 253
Pasywa ogółem	50 744	53 558	46 017

III.2 SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	Okres 3 miesiący zakończony 30.06.2012	Okres 6 miesiący zakończony 30.06.2012	Okres 3 miesiący zakończony 30.06.2011	Okres 6 miesiący zakończony 30.06.2011
Przychody ze sprzedaży, w tym:	18 883	34 799	15 623	28 169
Przychody ze sprzedaży produktów	2 546	3 754	3 212	6 460
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	16 337	31 045	12 411	21 709
Koszt własny sprzedaży, w tym:	9 354	18 121	8 525	15 394
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	1 911	2 476	1 037	3 352
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	7 443	15 645	7 488	12 042
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	9 529	16 678	7 098	12 775
Koszty sprzedaży	8 422	16 204	6 084	9 928
Koszty zarządu	1 505	3 085	956	2 959
Pozostałe przychody operacyjne	26	125	170	392
Pozostałe koszty operacyjne	922	1 007	-42	168
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-1 294	-3 493	270	112
Przychody finansowe	-143	256	155	368
Koszty finansowe	182	344	26	658
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	-1 619	-3 581	399	-178
Podatek dochodowy	-77	10	564	853
a) część bieżąca	-13	67	22	22
b) część odroczonej	-64	-57	542	831
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	-1 542	-3 591	-165	-1 031
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej	-	-	6 957	6 957
Inne całkowite dochody	-	-	-	-
Całkowite dochody ogółem	-1 542	-3 591	6 792	5 926

III.3 SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy	Różnice kursowe	Zyski zatrzymane	Wynik bieżącego roku	Kapitał własny
PÓŁROCZE 2012 r.							
Kapitał własny na 01.01.2012 r.	70 610	631	740	0	-46 062	0	25 919
Zmiany w kapitale własnym	0	0	166	0	0	-3 591	-3 425
Emisja akcji							0
Zamiana obligacji na akcje do czasu wpisu do KRS							0
Wycena programu motywacyjnego			166				166
Inne całkowite dochody							0
Przeniesienie wyniku z lat ubiegłych							0
Wynik netto za rok obrotowy						-3 591	-3 591
Inne korekty							0
Kapitał własny na 30.06.2012 r.	70 610	631	906	0	-46 062	-3 591	22 494
ROK 2011							
Kapitał własny na 01.01.2011 r.	50 500	631	110	3	-46 871	0	4 373
Korekta dotycząca lat ubiegłych					-609		-609
Kapitał własny na 01.01.2011 r. po korekcie	50 500	631	110	3	-47 480	0	3 764
Zmiany w kapitale własnym	20 110	0	630	-3		1 418	22 155
Emisja akcji	20 110		-110				20 000
Zamiana obligacji na akcje do czasu wpisu do KRS			640				640
Wycena programu motywacyjnego			100				100
Korekta wyniku lat ubiegłych							0
Inne całkowite dochody							0
Przeniesienie wyniku z lat ubiegłych							0
Wynik netto za rok obrotowy						-5 539	-5 539
Wynik netto na utracie kontroli						6 957	6 957
Inne korekty				-3			-3
Kapitał własny na 31.12.2011 r.	70 610	631	740	0	-47 480	1 418	25 919

III.4 SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	rok bieżący 01.01.2012 - 30.06.2012	rok ubiegły 01.01.2011 - 31.12.2011	rok ubiegły 01.01.2011 - 30.06.2011
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
Zysk (strata) brutto	-3 581	-4 878	6 779
Korekty razem	2 342	-4 391	-11 224
Amortyzacja	1 413	2 868	1 311
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	302	-438	301
(Zysk) strata z działalności inwestycyjnej	18	597	-102
Zmiana stanu rezerw	-54	-4 057	-6 005
Zmiana stanu zapasów	473	-4 804	504
Zmiana stanu należności	1 054	-931	1 048
Zmiana stanu należności z tytułu podatku dochodowego	-	-73	-
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-1 408	2 210	-8 432
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu podatku dochodowego	-	-	22
Podatek dochodowy zapłacony	-69	-82	-
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-200	35	-89
Inne korekty	813	284	218
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-1 239	-9 269	-4 445
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
Wpływy	373	438	88
Wpływy ze sprzedaży środków trwałych i wartości	371	438	88
Otrzymane dywidendy i odsetki	2	-	-
Wydatki	861	6 574	1 893
Nabycie środków trwałych i wartości niematerialnych	861	6 574	1 893
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-488	-6 136	-1 805
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
Wpływy	1 933	21 195	20 182
Wpływy netto z emisji akcji i innych instrumentów	-	20 000	20 000
Wpływy z kredytów i pożyczek	1 933	-	-
Inne wpływy	-	1 195	182
Wydatki	669	4 662	4 338
Spłaty kredytów i pożyczek	100	3 488	3 507
Płatności zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	161	417	231
Odsetki	408	757	483
Inne wydatki finansowe	-	-	117
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	1 264	16 533	15 844
Przepływy pieniężne netto	-463	1 128	9 594
Bilansowa zmiana środków pieniężnych	-463	1 128	9 594
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu	1 325	197	197
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	862	1 325	9 791

IV. WYBRANE NOTY OBJASNIAJĄCE DO SKRÓCONEGO ŚRÓDROCZNEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

IV.1 INFORMACJE OGÓLNE

Informacje o jednostce dominującej

Spółka Akcyjna Bytom S.A. z siedzibą w Bytomiu ul. Wrocławska 32/34 jest spółką kapitałową posiadającą osobowość prawną, zarejestrowaną w Sądzie Rejonowym w Katowicach, Wydział X Gospodarczo-Rejestrowy i wpisaną w KRS pod pozycją 0000049296.

Spółka została utworzona na czas nieoznaczony, działa na podstawie przepisów prawa polskiego, prowadzi działalność handlową na terenie kraju. Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest handel detaliczny oraz hurtowy.

Bytom S.A. prowadzi sprzedaż detaliczną w sieci własnych sklepów pod Marką Bytom na terenie Polski oraz sprzedaż hurtową pod markami Bytom i Intermoda.

Kolekcja jest projektowana w biurze w Krakowie, a produkcja jest realizowana w zakładach produkcyjnych zlokalizowanych na terenie Polski oraz Europy. Strategicznym dostawcą dla Bytom S.A. jest Spółka zależna ZO Bytom Sp. o.o., która zaopatruje sieć sklepów zarządzaną przez Bytom w kolekcje garniturów, marynarek oraz spodni. Pozostała część asortymentu z kolekcji zamawiana jest u innych dostawców zewnętrznych niepowiązanych kapitałowo.

Skład organów jednostki dominującej na 30 czerwca 2012 roku i na dzień publikacji:

Zarząd:

Michał Wójcik	Prezes Zarządu
Artur Morawiec	Wiceprezes Zarządu

Zmiany w składzie Zarządu Spółki:

W dniu 16 stycznia 2012 roku Rada Nadzorcza Bytom S.A. podjęła uchwałę o powołaniu pana Artura Morawca do Zarządu Spółki na stanowisko Wiceprezesa Zarządu.

26 czerwca 2012 roku z dniem zatwierdzenia sprawozdania finansowego skończyła się kadencja Zarządu Bytom S.A. W tym samym dniu został powołany nowy Zarząd w składzie tożsamym z dotychczasowym.

Rada Nadzorcza:

Jan Pilch	Przewodniczący Rady Nadzorczej
Michał Meller	Zastępca przewodniczącego Rady Nadzorczej
Karolina Woźniak-Małkus	Sekretarz Rady Nadzorczej
Krzysztof Bajolek	Członek Rady Nadzorczej
Andrzej Kaczorowski	Członek Rady Nadzorczej
Sławomir Wasilewski	Członek Rady Nadzorczej

Zmiany w składzie Rady Nadzorczej:

Dnia 26 czerwca 2012 roku uchwałą Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Pan Harald Lassmann został odwołany ze składu Rady Nadzorczej Spółki Bytom S.A. Zwyczajne Walne Zgromadzenie powołało Pana Andrzeja Kaczorowskiego do składu Rady Nadzorczej Bytom S.A.

Charakterystyka Grupy Kapitałowej Emitenta

BYTOM S.A. – jednostka dominująca

Zakłady Odzieżowe Bytom Sp. z o.o. – jednostka zależna

Na dzień 30 czerwca 2012 w skład Grupy Kapitałowej wchodzi Bytom S.A. jako jednostka dominująca oraz Spółka zależna Zakłady Odzieżowe Bytom Sp. z o.o. z siedzibą w Tarnowskich Górach. Bytom S.A. jest 100% udziałowcem w ZO Bytom Sp. z o.o. i konsoliduje Spółkę zależną metodą pełną. Podstawowym przedmiotem działalności ZO Bytom Sp. z o.o. jest produkcja garniturów, marynarek i spodni. Dla jednostki dominującej a także dla klientów zewnętrznych: firm oraz instytucji.

Dnia 29 grudnia 2011 roku na mocy uchwały Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników, Pan Ryszard Marszałski został odwołany z funkcji Prezesa Zarządu. Tego samego dnia na Prezesa Zarządu został powołany Pan Artur Morawiec, natomiast Pan Michał Wójcik został powołany na Wiceprezesa Spółki. Obie uchwały weszły w życie z dniem 1 stycznia 2012 roku.

Na dzień 30 czerwca 2012 roku w skład Zarządu Spółki zależnej wchodził Artur Morawiec – Prezes Zarządu oraz Michał Wójcik – Wiceprezes Zarządu. Spółka nie posiada Rady Nadzorczej.

Nie nastąpiły zmiany w organizacji Grupy Kapitałowej w I półroczu 2012 roku oraz na dzień publikacji niniejszego sprawozdania finansowego.

IV.2 PODSTAWA SPORZĄDZENIA ORAZ ZASADY RACHUNKOWOŚCI

Raport za pierwsze półrocze 2012 roku obejmuje skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe wraz z dodatkowymi informacjami i objaśnieniami oraz skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe.

Niniejsze skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę dominującą i jej jednostkę zależną w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego nie stwierdza się istnienia okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności przez te podmioty.

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie zawiera wszystkich informacji wymaganych dla rocznego sprawozdania finansowego, w związku z tym, powinno być czytane w połączeniu ze skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym za rok zakończony 31 grudnia 2011.

Okres objęty sprawozdaniem finansowym

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za okres od 1 stycznia 2012 do 30 czerwca 2012 roku. Dane porównywalne dotyczące 2011 roku odnoszą się do sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 30 czerwca 2011 roku oraz na dzień 31 grudnia 2011 roku.

Oświadczenie o zgodności z MSSF

Niniejsze śródroczne skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zatwierdzonym przez Unię Europejską Międzynarodowym Standardem Sprawozdawczości Finansowej nr 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa” oraz pozostałymi Standardami i interpretacjami zaakceptowanymi przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości oraz Komisję d.s. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej mającymi zastosowanie.

Waluta pomiaru, waluta sprawozdania

Walutą pomiaru Grupy Kapitałowej i walutą sprawozdawczą niniejszego sprawozdania finansowego jest złoty polski. Niniejsze sprawozdanie finansowe sporządzone zostało w złotych polskich z zaokrągleniem do pełnych tysięcy złotych.

Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Niniejsze skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji oraz podpisane przez Zarząd w dniu 31 sierpnia 2012 roku. W imieniu Zarządu sprawozdanie podpisali Prezes Zarządu Michał Wójcik i Wiceprezes Zarządu Artur Morawiec.

Ważniejsze oszacowania i osądy oraz zmiany wartości szacunkowych

Sporządzenie śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego zgodnie z MSSF wymaga od Zarządu rzetelnych osądów, szacunków i założeń, które mają wpływ na przyjęte zasady oraz prezentowane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej i sprawozdaniu z całkowitych dochodów wartości. Szacunki oraz związane z nimi założenia opierają się na doświadczeniu historycznym oraz różnych innych czynnikach, które są uznawane za racjonalne w danych okolicznościach, a ich wyniki dają podstawę profesjonalnego osądu, co do wartości bilansowej aktywów i zobowiązań, która nie wynika bezpośrednio z innych źródeł. Faktyczna wartość może różnić się od wartości szacunkowej. Szacunki i związane z nimi założenia podlegają bieżącej weryfikacji.

Szacunki wpływające na wartości wykazane w sprawozdaniu finansowym dotyczą:

- ustalonej wartości godziwej maszyn i urządzeń
- przewidywanego okresu ekonomicznej użyteczności środków trwałych oraz przyjętych stawek amortyzacyjnych
- odpisów aktualizujących wartość aktywów oraz testy na utratę wartości
- założeń aktuarialnych zastosowanych przy obliczeniu rezerw na odprawy emerytalne i jubileuszowe
- wycenie programu motywacyjnego

- tworzenia rezerw na urlopy, odprawy emerytalne oraz jubileusze
- tworzenia rezerw dotyczących kosztów operatorów
- tworzenia aktywa i rezerwy na podatek odroczony.

Stosowana metodologia oparta jest na analizach i jak najlepszej wiedzy Zarządu i jest zgodna z wymogami MSR 1. Jakkolwiek przyjęte założenia i szacunki opierają się na najlepszej wiedzy Zarządu, rzeczywiste wyniki mogą różnić się od przewidywanych, a zatem mogą spowodować korekty wartości bilansowych.

Na dzień 31 grudnia 2011 roku oraz 30 czerwca 2012 roku Grupa Kapitałowa rozpoznała aktywa z tytułu podatku odroczonego od części straty podatkowej za rok 2011. W ocenie Zarządu rozpoznanie tego aktywa na podatek odroczony jest zasadne z uwagi na prawdopodobieństwo realizacji przyjętych prognoz oraz wykorzystania tego aktywa w przyszłości.

Zasady rachunkowości

Przygotowując skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe, Grupa stosowała te same zasady rachunkowości, co opisane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym na 31 grudnia 2011 r., za wyjątkiem zmian opisanych poniżej. Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe na 30 czerwca 2012 r. powinno być czytane razem ze zbadanym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym na 31 grudnia 2011 r.

Dla sprawozdań finansowych Grupy za rok obrotowy rozpoczynający się z dniem 1 stycznia 2012 r. efektywne są następujące nowe standardy, zmiany i interpretacje do istniejących standardów, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską.

Nowe standardy i interpretacje nie zastosowane w niniejszym sprawozdaniu finansowym

Następujące nowe standardy, zmiany i interpretacje do istniejących standardów obowiązują od dnia 1 stycznia 2012 roku:

- Zmiany do MSSF 7 „Ujawnienia - transfer aktywów finansowych”. Zmiany mają na celu pomóc odbiorcom sprawozdania finansowego w ocenie ryzyk związanych z transferem aktywów finansowych i wpływu tych ryzyk na sytuację finansową jednostki oraz będą promowały przejrzystość w raportowaniu transakcji transferu, w szczególności tych, które zawierają sekurytyzację aktywów finansowych. Jednostki są zobowiązane do stosowania zmian dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 lipca 2011 roku lub później.

Przyjęcie pozostałych standardów i interpretacji nie spowodowało znaczących zmian w polityce rachunkowości Spółki ani w prezentacji danych w sprawozdaniach finansowych.

Spółka zamierza przyjąć opublikowane, lecz nieobowiązujące do 30 czerwca 2012 roku zmiany MSSF, zgodnie z datą ich wejścia w życie. W okresie sprawozdawczym, w Spółce nie podjęto decyzji o wcześniejszym zastosowaniu zmian standardów i interpretacji.

- Zmiany do MSSF 7 „Instrumenty finansowe: ujawnianie informacji: Kompensowanie aktywów finansowych i zobowiązań finansowych”, mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2015 roku lub później. Zmiany nie zostały jeszcze zatwierdzone przez UE.
 - MSSF 9 „Instrumenty finansowe” mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2015 roku lub później. MSSF 9 stanowi pierwszą część I Fazy projektu RMSR, aby zastąpić MSR 39. MSSF 9 wprowadza ulepszone i uproszczone podejście do klasyfikacji i wyceny aktywów finansowych w porównaniu z wymogami MSR 39. Ten standard nie został jeszcze zatwierdzony przez UE.
 - MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe”, który zastępuje MSR 27 i SKI 12 „Konsolidacja - jednostki specjalnego przeznaczenia”, mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013 roku lub później. MSSF 10 ustanawia zasady prezentacji i sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego w przypadku, gdy jednostka kontroluje jedną lub więcej innych jednostek. Ten standard nie został jeszcze zatwierdzony przez UE.
 - MSSF 11 „Wspólne przedsięwzięcia” mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013 roku lub później. MSSF 11 ustanawia zasady sprawozdawczości finansowej dla uczestników wspólnego przedsięwzięcia i zastępuje MSR 31 „Udziały we wspólnych przedsięwzięciach” i SKI 13 „Wspólnie kontrolowane jednostki – niepieniężny wkład wspólników”. Ten standard nie został jeszcze zatwierdzony przez UE.
 - MSSF 12 „Ujawnianie informacji na temat zaangażowania w innych jednostkach” mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013 roku lub później. MSSF 12 ma zastosowanie do jednostek mających udziały w jednostce zależnej, wspólnym przedsięwzięciu, jednostce stowarzyszonej albo niekonsolidowanej jednostce strukturyzowanej. Ten standard nie został jeszcze zatwierdzony przez UE.
 - MSSF 13 „Wycena w wartości godziwej” mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013 roku lub później. MSSF 13 definiuje wartość godziwą, ustala ogólne zasady mierzenia wartości godziwej i wymogi ujawnień dotyczących wyceny w wartości godziwej. MSSF 13 ma zastosowanie do MSSF, które wymagają lub zezwalają na wycenę w wartości godziwej, z wyłączeniem określonych wyjątków. Ten standard nie został jeszcze zatwierdzony przez UE.
 - Zmiany do MSR 19 „Świadczenia pracownicze” mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013 roku lub później. Zmiany finalizują projekt standardu „Programy określonych świadczeń pracowniczych” opublikowanego w kwietniu 2010 oraz propozycje dotyczące świadczeń z tytułu rozwiązania stosunku pracy zawartych w projekcie standardu 37
- „Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe” opublikowanego w czerwcu 2005. Zmiany te ułatwią użytkownikom sprawozdań finansowych zrozumienie jak programy określonych

świadczeń pracowniczych wpływają na sytuację finansową i przepływy pieniężne jednostki. Zmiany nie zostały jeszcze zatwierdzone przez UE.

- Zmiany do MSR 27 opublikowanego ponownie jako MSR 27 „Jednostkowe sprawozdania finansowe” mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013 roku lub później. Przepisy dotyczące konsolidacji stanowiące poprzednio część MSR 27 (2008) zostały zmienione i są obecnie zawarte w MSSF 10. Zmiany nie zostały jeszcze zatwierdzone przez UE.

- Zmiany do MSR 28 opublikowanego ponownie jako MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach” mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013 roku lub później. Zmiany te są konsekwencją wprowadzenia MSSF 10, MSSF 11 i MSSF 12. Zmiany nie zostały jeszcze zatwierdzone przez UE.

- Zmiany do MSR 32 „Instrumenty finansowe: prezentacja: Kompensowanie aktywów finansowych i zobowiązań finansowych”, mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2014 roku lub później. Zmiany nie zostały jeszcze zatwierdzone przez UE.

- KIMSF 20 „Koszty usuwania nadkładu w fazie produkcyjnej w kopalni odkrywkowej”, mająca zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013 roku lub później. Interpretacja ta nie została jeszcze zatwierdzona przez UE.

- Zmiany do MSSF 1 „Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy: Ciężkie warunki hiperinflacji i Usunięcie ściśle określonego terminu dla wprowadzających MSSF po raz pierwszy”, obowiązujące dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 lipca 2011 roku lub później.

- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2012 roku lub później. Zmiany wymagają aby jednostki dzieliły pozycje prezentowane w pozostałych całkowitych dochodach na dwie grupy na podstawie tego, czy w przyszłości będą one mogły zostać ujęte w rachunku zysków i strat.

- Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy: podatek odroczony: realizacja podatkowa aktywów”, obowiązujące dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2012 roku lub później.

Zarząd jest w trakcie oceny wpływu powyższych standardów i interpretacji na sprawozdawczość Grupy Kapitałowej.

Konsolidacja

Jednostki zależne podlegają konsolidacji metodą pełną od dnia przejęcia nad nimi kontroli przez Grupę a przestają podlegać konsolidacji od dnia ustania kontroli. Konsolidacja sprawozdania finansowego za pierwsze półrocze 2012 r. została sporządzona metodą pełną z zastosowaniem korekt konsolidacyjnych.

Na dzień nabycia udziałów jednostki zależnej aktywa i pasywa tej jednostki wycenia się w wartości godziwej. Udziały akcjonariuszy mniejszościowych wykazane są wg przypadającej na nie wartości godziwej aktywów netto i wykazywane w odrębnej pozycji kapitału własnego.

Salda rozrachunków wewnętrznych i pożyczek pomiędzy jednostkami grupy, transakcje zawierane w obrębie grupy, w tym niezrealizowane zyski wynikające z transakcji zakupu w ramach grupy są eliminowane. Niezrealizowane straty również polegają na eliminacji, chyba, że transakcja dostarcza dowodów na utratę wartości przekazanego składnika aktywów.

Zasady rachunkowości stosowane przez jednostki grupy są jednolite.

Zasady wyceny aktywów i pasywów oraz pomiaru wyniku finansowego przyjęte przy sporządzeniu jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

IV.3 SEZONOWOŚĆ DZIAŁALNOŚCI

Z obserwacji z lat poprzednich wynika, że większą sprzedaż realizuje się w okresach przedsięwzięczych oraz w terminach imprez okolicznościowych (np. śluby, komunie, studniówki).

IV.4 UTRATA WARTOŚCI AKTYWÓW

Aktywa trwałe podlegają odpisom z tytułu utraty ich wartości. Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości są odnoszone na wynik finansowy w okresie, w którym wystąpiła utrata wartości.

Wysokość odpisów aktualizujących ustala się jako nadwyżkę wartości bilansowej tych składników nad ich wartością odzyskiwalną. Wartość odzyskiwalna odpowiada wyższej z następujących wartości: cenie sprzedaży netto lub wartości użytkowej. Przy ustalaniu wartości użytkowej, oszacowane przyszłe przepływy pieniężne są dyskontowane do wartości bieżącej przy zastosowaniu stopy dyskontowej odzwierciedlającej aktualne ceny rynkowe wartości pieniądza w czasie oraz ryzyka związanego z danym składnikiem aktywów.

Na dzień bilansowy dokonywana jest ocena aktywów pod kątem istnienia przesłanek wskazujących na utratę ich wartości. W przypadku istnienia takich przesłanek, dokonywane jest formalne oszacowanie wartości odzyskiwalnej. W przypadku, gdy wartość bilansowa danego składnika aktywów lub ośrodka wypracowującego środki pieniężne przewyższa jego wartość odzyskiwalną, uznaje się utratę jego wartości i dokonuje odpisu aktualizującego jego wartość do poziomu wartości odzyskiwalnej. Wartością odzyskiwalną jest jedna z dwóch wartości, w zależności od tego, która z nich jest wyższa: wartość godziwa pomniejszona o koszty zbycia lub wartość użytkowa danego składnika aktywów lub ośrodka wypracowującego środki pieniężne.

IV.4 RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE I WARTOŚCI NIEMATERIALNE

Wartości niematerialne zmniejszyły się o 47 tys. zł w stosunku do 31 grudnia 2011 roku, co jest głównie wynikiem naliczonej amortyzacji za I półrocze 2012 r. Główną pozycję wartości niematerialnych stanowi nie podlegający umorzeniu znak firmowy o wartości 145 tys. zł.

Przeprowadzona na dzień 30 czerwca 2012 roku analiza przesłanek utraty wartości znaku towarowego nie wykazała konieczności utworzenia odpisu aktualizującego.

Zmiany wartości niematerialnych (wg grup rodzajowych) – za okres 01.01.2012-30.06.2012 r.	Znaki towarowe	Oprogramo- wanie komputerowe	Ogółem
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2012	145	980	1 125
Zwiększenia, z tytułu:	0	7	7
nabycia	-	7	7
Zmniejszenia, z tytułu:	0	0	0
zbycia kasacji	-	0	0
Wartość bilansowa brutto na dzień 30.06.2012	145	987	1 132
Umorzenie na dzień 01.01.2012	0	710	710
Zwiększenia, z tytułu:	0	54	54
amortyzacji	-	54	54
Zmniejszenia, z tytułu:	0	0	0
sprzedaży	-	-	0
Umorzenie na dzień 30.06.2012	0	764	764
Odpisy aktualizujące na dzień 01.01.2012	0	0	0
Zwiększenia, z tytułu:	0	0	0
utraty wartości	-	-	0
Zmniejszenia, z tytułu:	0	0	0
odwrócenie odpisów aktualizujących	-	-	0
Odpisy aktualizujące na dzień 30.06.2012	0	0	0
Wartość bilansowa netto na dzień 30.06.2012	145	223	368

Zmiany środków trwałych (wg grup rodzajowych) – za okres 01.01.2012-30.06.2012 r.	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2012	0	17 201	6 431	1 056	3 414	1 002	29 104
Zwiększenia, z tytułu:	0	551	179	67	542	441	1 780
nabycia środków trwałych		551	179	0	115	441	1 286
zawartych umów leasingu	-	-	-	67	427	-	494
przeszacowania	-	-	-	-	-	-	0
inne	-	-	-	-	-	-	0
Zmniejszenia, z tytułu:	0	174	757	1	281	431	1 644
zbycia i kasacji	-	174	757	1	281	-	1 213
rozliczenie nakładów	-	-	-	-	-	431	431
przeszacowania	-	-	-	-	-	-	0
środki trwałe przeznaczone do sprzedaży	-	-	-	-	-	-	0
Wartość bilansowa brutto na dzień 30.06.2012	0	17 578	5 853	1 122	3 675	1 012	29 240
Umorzenie na dzień 01.01.2012	0	3 699	4 212	306	1 713	0	9 930
Zwiększenia, z tytułu:	0	657	314	110	278	0	1 359
amortyzacji	-	657	314	110	278	-	1 359
przeszacowania	-	-	-	-	-	-	0
inne - różnice kursowe	-	-	-	-	-	-	0
Zmniejszenia, z tytułu:	0	62	705	1	57	0	825
zbycia i kasacji	-	62	705	1	57	-	825
przeszacowania	-	-	-	-	-	-	0
środki trwałe przeznaczone do sprzedaży	-	-	-	-	-	-	0
Umorzenie na dzień 30.06.2012	0	4 294	3 821	415	1 934	0	10 464
Odpisy aktualizujące na dzień 01.01.2012	0	455	9	0	62	986	1 512
Zwiększenia, z tytułu:	0	647	0	0	0	0	647
utrata wartości	-	647	-	-	-	-	647
Zmniejszenia, z tytułu:	0	0	0	0	0	0	0
odwrócenie odpisów aktualizujących	-	-	-	-	-	-	0
kasacji lub sprzedaży	-	-	-	-	-	-	0
Odpisy aktualizujące na dzień 30.06.2012	0	1 102	9	0	62	986	2 159
Wartość bilansowa netto na dzień 30.06.2012	0	12 182	2 023	707	1 679	26	16 617

W okresie 6 miesięcy zakończonym 30 czerwca 2012 roku, Grupa Kapitałowa Bytom S.A. nabyła rzeczowe aktywa trwałe za kwotę 1.286 tys. Są to głównie nakłady adaptacyjne oraz wyposażenie na lokale handlowe w wysokości 666 tys. oraz wyposażenie o wartości 427 tys. nabyte na podstawie umowy leasingu finansowego oraz zwrotnego.

Zmiany wartości środków trwałych w I półroczu 2012 roku prezentuje powyższa tabela ruchów rzeczowych aktywów trwałych.

W porównywalnym okresie roku ubiegłego Grupa Kapitałowa Bytom S.A.:

Nabyła rzeczowe aktywa trwałe za kwotę	3.523 tys. zł
Zbyła rzeczowe aktywa trwałe na kwotę	37 tys. zł

W okresie objętym przeglądem dokonano oceny aktywów pod kątem istnienia przesłanek wskazujących na utratę ich wartości. W wyniku przeprowadzonego testu na utratę wartości aktywów trwałych dokonano odpisu aktualizującego wartość sklepów na kwotę 647 tys. zł (z uwzględnieniem wpływu podatku odroczonego – 524 tys. zł).

Poandto, na 30 czerwca 2012 roku Grupa Kapitałowa dokonała kasacji nakładów adaptacyjnych na lokale handlowe oraz pozostałe środki trwałe o łącznej wartości 259 tys. zł, co związane było z przeniesieniem działalności handlowej do nowych lokalizacji.

IV.5 Środki trwałe przeznaczone do sprzedaży

Środki trwałe przeznaczone 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 pomniejszanej o koszty sprzedaży. Wrunkiem zaliczenia aktywów do tej grupy stanowi ich dostępność do natychmiastowej sprzedaży w obecnym stanie, z zachowaniem warunków, które są zwyczajowo stosowane przy sprzedaży tych aktywów oraz ich sprzedaż jest wysoce prawdopodobna.

Na dzień 30 czerwca 2012 roku Grupa Kapitałowa prezentuje w tej pozycji nieruchomość przeznaczoną do sprzedaży o wartości netto 3.735 tys. zł. W stosunku do tej nieruchomości, Grupa Kapitałowa aktywnie poszukuje nabywców, a w obecnym czasie prowadzone są rozmowy z jednym z potencjalnych nabywców dot. warunków transakcji. Grupa Kapitałowa szacuje, iż istnieje duże prawdopodobieństwo zbycia nieruchomości do końca 2012 roku.

IV.6 ZAPASY

Wartość zapasów ujętych jako koszt w I półroczu 2012 roku wynosi odpowiednio w jednostkowym sprawozdaniu z całkowitych dochodów 17.259 tys. zł a w skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów 15.645 tys.

Na dzień 30 czerwca 2012 roku stan odpisów aktualizujących wartość zapasów wynosi 386 tys. zł. Całość odpisów aktualizujących dotyczy towarów handlowych.

Wartość zapasów oraz odpisów aktualizujących zapasy na dzień 30 czerwca 2012 r. oraz 31 grudnia 2011 roku zaprezentowano w poniższej tabeli:

Zapasy	30.06.2012	31.12.2011
Materiały	423	3 515
Półprodukty i produkcja w toku	23	31
Produkty gotowe	2 474	117
Towary	17 556	17 410
Zapasy ogółem brutto:	20 476	21 073
Odpisy aktualizujące wartość zapasów	386	510
Wartość bilansowa zapasów:	20 090	20 563

IV.7 NALEŻNOŚCI I ZOBOWIĄZANIA, ODPISY AKTUALIZUJĄCE AKTYWA ORAZ REZERWY

Stan oraz podział należności oraz zobowiązań na dzień 30 czerwca 2012 r. oraz 31 grudnia 2011 r. w skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym prezentują poniższe tabele:

Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	30.06.2012	31.12.2011
Należności handlowe	5 074	4 855
Należności z tytułu podatków i ceł	49	1 013
Pozostałe należności	470	779
Wartość bilansowa należności	5 593	6 647

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	30.06.2012	31.12.2011
Zobowiązania handlowe	14 869	16 590
Kredyty i pożyczki	6 877	5 148
Zobowiązania finansowe	2 334	2 001
Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	1 114	508
Inne zobowiązania	796	785
Fundusze specjalne	47	351
Wartość bilansowa zobowiązań	26 037	25 383
-długoterminowa	808	559
-krótkoterminowe	25 229	24 824

Stan oraz zmianę stanu odpisów w skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym w I półroczu 2012 roku i okresach porównywalnych prezentuje następująca tabela:

Odpis aktualizujący wartość zapasów	I półrocze 2012	2011 rok	I półrocze 2011
Stan na początek okresu	510	3 648	3 648
Zwiększenie / zmniejszenie	-124	-3 138	-2 617
Stan na koniec okresu	386	510	1 031

Zmniejszenie odpisu na zapasy w pierwszym półroczu 2012 roku związane jest z realizowaną przez GK Bytom S.A. strategią polegającą na optymalizacji zarządzania zapasami, w tym m.in. wyprzedaż zalegających kolekcji.

Odpis aktualizujący wartość należności	I półrocze 2012	2011 rok	I półrocze 2011
Stan na początek okresu	12 818	8 475	8 475
Zwiększenie / zmniejszenie	14	4 343	4 801
Stan na koniec okresu	12 832	12 818	13 276

Na należności zaległe powyżej roku oraz dochodzone na drodze sądowej Spółki Grupy tworzą odpisy na pełną wartość należności, natomiast na należności zaległe powyżej 180 dni tworzony jest odpis w wysokości 50% wartości należności.

Stan oraz zmianę stanu rezerw w skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym w I półroczu 2012 roku i okresach porównywalnych prezentuje następująca tabela:

Zmiany stanu rezerw	z tytułu podatku odroczonego	na świadczenia emerytalne i podobne	Pozostałe
za okres od 1 stycznia 2012 roku do 30 czerwca 2012 roku			
Stan na początek okresu	1 328	253	675
Zwiększenie / zmniejszenie	11	-19	-55
stan na koniec okresu	1 339	234	640
za okres od 1 stycznia 2011 roku do 31 grudnia 2011 roku			
Stan na początek okresu	1 362	838	7 178
Zwiększenie / zmniejszenie	-34	-585	-6 503
stan na koniec okresu	1 328	253	675
za okres od 1 stycznia 2011 roku do 30 czerwca 2011 roku			
Stan na początek okresu	1 362	838	7 178
Zwiększenie / zmniejszenie	-76	1	-6 006
stan na koniec okresu	1 286	839	1 172

Stan rezerw pozostałych na dzień 30 czerwca 2012 wynosi 640 tys. zł w tym:

- rezerwa na sprawy sądowe i inne zobowiązania 612 tys. zł
- rezerwa na pozostałe zobowiązania 28 tys. zł.

IV.8 OBLIGACJE ZAMIENNE NA AKCJE

We wrześniu 2009 roku Jednostka Dominująca wyemitowała 2 letnie obligacje na kwotę 800 tys. złotych. Obligacje są zamienne na akcje. Oprocentowanie obligacji wynosi 10% rocznie i jest płacone kwartalnie.

W związku ze złożeniem przez obligatariuszy oświadczeń o zamianie 11 obligacji V serii na akcje serii L w dniu 13 września 2010 roku Zarząd podjął uchwałę w sprawie wydania w zamian za obligacje V serii 110.000 akcji serii L.

W dniu 03.12.2010 r. w Krajowym Depozycie nastąpiła rejestracja 110.000 akcji serii L oznaczonych kodem ISIN PLBYTOM00010.

Sąd Rejonowy Katowice-Wschód w Katowicach Wydział VIII Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 03.02.2011 r. zarejestrował podwyższenie kapitału zakładowego Spółki o kwotę 110.000 zł w drodze emisji 110.000 akcji serii L.

W związku ze złożeniem przez obligatariuszy oświadczeń o zamianie 64 obligacji V serii na akcje serii L Zarząd w dniu 8 marca 2011 roku podjął uchwałę w sprawie wydania w zamian za obligacje V serii 640.000 akcji serii L. Wraz z wydaniem dokumentów akcji serii L (w przypadku zdematerializowanych akcji spółki publicznej, za wydanie dokumentów akcji uważa się zapisanie ich na rachunku papierów wartościowych zgodnie z przepisami o obrocie instrumentami finansowymi) nastąpi nabycie praw z tych akcji i podwyższenie kapitału zakładowego Spółki z 70.610.000 złotych do 71.250.000 złotych. Wniosek dotyczący nowych akcji serii L zostanie złożony w Sądzie Rejestrowym celem uaktualnienia wpisu kapitału zakładowego najpóźniej w terminie tygodnia po upływie miesiąca, w którym akcje serii L zostaną wydane uprawnionym osobom.

Spośród obligacji V serii 5 obligacji nie zostało zamienionych na akcje serii L.

Zarząd Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych S.A. podjął w dniu 13 kwietnia 2011 roku uchwałę nr 298/11, zgodnie z którą postanawia zarejestrować 640.000 akcji zwykłych na okaziciela serii L spółki BYTOM S.A. o wartości nominalnej 1 zł (jeden złoty) każda.

Na podstawie uchwały nr 506/12 z dnia 3 lipca 2012 roku Zarząd Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych S.A. postanowił dokonać w dniu 6 lipca 2012 roku asymilacji 640.000 akcji BYTOM S.A. serii L z 50.610.000 akcjami BYTOM S.A. oznaczonymi kodem ISIN PLBYTOM00010. Po dokonaniu przedmiotowej rejestracji łączna liczba zarejestrowanych w KDPW akcji Spółki wynosić będzie 51.250.000. Zgodnie z treścią komunikatu Działu Operacyjnego Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych S.A. z dnia 2 lipca 2012 roku akcje serii L, które są przedmiotem asymilacji zostały wcześniej zarejestrowane w Krajowym Depozycie Papierów Wartościowych S.A. pod kodem ISIN PLBYTOM00234.

W związku z powyższym na podstawie uchwały Zarządu Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. nr 628/2012 z dnia 2 lipca 2012 roku w sprawie dopuszczenia i wprowadzenia do obrotu giełdowego na Głównym Rynku GPW akcji zwykłych na okaziciela serii L spółki BYTOM S.A. do obrotu giełdowego na rynku równoległym Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. zostało wprowadzonych 640.000 akcji serii L.

IV.9 PROGRAM MOTYWACYJNY

W dniu 22 listopada 2010 roku Program motywacyjny został przyjęty uchwałą nr 21/11/2010 z dnia 22 listopada. Uchwałą nr 22/11/2010 została podjęta decyzja o emisji warrantów subskrypcyjnych serii A z prawem do objęcia akcji Spółki serii O, z wyłączeniem prawa poboru warrantów subskrypcyjnych serii warrantów. 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. Na NWZA 14 lutego 2011 roku uchwała o programie motywacyjnym została zmieniona uchwałą nr 6/02/2011.

Program polega na przyznaniu uprawnienia do objęcia łącznie we wszystkich latach realizacji programu nie więcej niż 3.500.000 (słownie: trzy miliony pięćset tysięcy) akcji zwykłych na okaziciela BYTOM serii „O”, w następujący sposób:

- 1) nie więcej niż 1.166.666 (słownie: jeden milion sto sześćdziesiąt sześć tysięcy sześćset sześćdziesiąt sześć) Akcji – po zakończeniu pierwszego Roku Realizacji Programu;
- 2) nie więcej niż różnica pomiędzy 2.333.333 (słownie: dwa miliony trzysta trzydzieści trzy tysiące trzysta trzydzieści trzy) a liczbą Akcji Przyznaczonych w pierwszym Roku Realizacji Programu – po zakończeniu drugiego Roku Realizacji Programu,
- 3) nie więcej niż różnica pomiędzy 3.500.000 (słownie: trzy miliony pięćset tysięcy) a łączną liczbą Akcji Przyznaczonych w Pierwszym i Drugim Roku Realizacji Programu – po zakończeniu trzeciego Roku Realizacji Programu.

Szczegółowa liczba Akcji przyznaczonych po zakończeniu każdego kolejnego Roku Realizacji Programu uzależniona będzie od wartości ceny rynkowej akcji w ostatnim miesiącu kalendarzowym danego Roku Realizacji Programu. Szczegóły dotyczące poziomów cenowych przy których akcje będą przyznawane znajdują się w uchwale NWZA nr. 21/11/2010 z dnia 22 listopada.

Grupa Kapitałowa odnosi w koszty okresu skutki wyceny programu motywacyjnego.

IV.10 DYWIDENDY

W okresie sprawozdawczym jednostka dominująca Bytom S.A. nie wypłacała dywidendy

W okresie sprawozdawczym jednostka zależna ZO Bytom Sp. z o.o. wypłaciła dywidendę za rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2011 roku w wysokości 73 tys. złotych.

IV.11 PODATEK DOCHODOWY

W poniższej tabeli znajdują się główne składniki obciążenia podatkowego GK Bytom S.A.

Podmioty powiązane	I półrocze 2012	I półrocze 2011
Bieżący podatek dochodowy	67	22
Odroczony podatek dochodowy	-57	831

Różnica w wysokości efektywnej stopy podatkowej spowodowana jest faktem, iż do wyliczenia aktywa na podatek odroczony na dzień 30.06.2012 r. uwzględniono jedynie 50% straty podatkowej za 2011 rok. Od pozostałych strat podatkowych jednostka dominująca nie utworzyła aktywa na podatek odroczony kierując się zasadą ostrożności.

IV.12 KAPITAŁ PODSTAWOWY

Kapitał podstawowy Grupy to kapitał jednostki dominującej, który na 30 czerwca 2012 roku wynosi 70 610 000 zł. Kapitał podzielony jest na 70 610 000 akcji, o wartości nominalnej 1,00 zł każda.

Poniższa tabela prezentuje stan na dzień publikacji raportu.

Nazwa podmiotu	Liczba akcji	Procent głosów na WZA	Procentowy udział w kapitale zakładowym
Investors TFI S.A.	17 659 607	25,01%	25,01%
Nova PBB Sp. z o.o. SKA	11 708 000	16,58%	16,58%
FRM „4E CAPITAL Sp. z o.o.” SKA	8 032 000	11,38%	11,38%
Pozostali	33 210 393	47,03%	47,03%
Ogółem akcje Bytom S.A.	70 610 000	100,00%	100,00%

Na podstawie uchwały nr 506/12 z dnia 3 lipca 2012 roku Zarząd Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych S.A. postanowił dokonać w dniu 6 lipca 2012 roku asymilacji 640.000 akcji BYTOM S.A. serii L z 50.610.000 akcjami BYTOM S.A. oznaczonymi kodem ISIN PLBYTOM00010. Po dokonaniu przedmiotowej rejestracji łączna liczba zarejestrowanych w KDPW akcji Spółki wynosić będzie 51.250.000. Zgodnie z treścią komunikatu Działu Operacyjnego Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych S.A. z dnia 2 lipca 2012 roku akcje serii L, które są przedmiotem asymilacji zostały wcześniej zarejestrowane w Krajowym Depozycie Papierów Wartościowych S.A. pod kodem ISIN PLBYTOM00234.

W związku z powyższym na podstawie uchwały Zarządu Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. nr 628/2012 z dnia 2 lipca 2012 roku w sprawie dopuszczenia i wprowadzenia do obrotu giełdowego na Głównym Rynku GPW akcji zwykłych na okaziciela serii L spółki BYTOM S.A. do obrotu giełdowego na rynku równoległym Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. zostało wprowadzonych 640.000 akcji serii L.

IV.13 STAN POSIADANIA AKCJI BYTOM S.A. PRZEZ OSOBY ZARZĄDZAJĄCE I NADZORUJĄCE

Osoba	Funkcja	Liczba akcji	Procent głosów na WZA	Procentowy udział w kapitale zakładowym
Michał Wójcik	Prezes Zarządu	1 840 000	2,60%	2,60%
Artur Morawiec	Wiceprezes Zarządu	40 000	0,06%	0,06%
Jan Pilch	Przewodniczący Rady Nadzorczej	500 000	0,71%	0,71%
RAZEM		2 380 000	3,37%	3,37%
RAZEM akcje BYTOM S.A.		70 610 000	100,00%	100,00%

IV.14 ZYSK NA AKCJĘ

Zysk / strata na akcję liczony jest jako zysk / strata netto przypadający akcjonariuszom podmiotu dominującego podzielony przez średnią ważoną liczbę akcji zwykłych występujących w danym okresie.

Zysk na akcję	I półrocze 2012	I półrocze 2011
Wynik zannualizowany	-8 099	-6 939
Średnia ważona akcji zwykłych (w szt.)	70 610 000	64 844 088
Zannualizowany wynik na jedną akcję	-0,1147	-0,1070
Rozwodniona średnia ważona liczba akcji (w szt.)	74 750 000	65 534 088
Rozwodniony zysk/(strata) na jedną akcję	-0,1083	-0,1059

Zysk na akcję	I półrocze 2012	2011 rok	I półrocze 2011
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	-3 591	-5 539	-1 031
Całkowite dochody ogółem	-3 591	1 418	5 926
Efekt rozwodnienia - odsetki od obligacji	0	25	15
Średnia ważona akcji zwykłych (w szt.)	70 610 000	67 750 740	64 844 088
Efekt rozwodnienia liczby akcji zwykłych	4 140 000	4 140 000	690 000
obligacje zamienne na akcje	640 000	640 000	690 000
pracowniczy program motywacyjny	3 500 000	3 500 000	-
Zysk/(strata) netto na akcję	-0,0509	0,0209	0,0914
Rozwodniona średnia ważona liczba akcji (w szt.)	74 750 000	71 890 740	65 534 088
Rozwodniony wynik na jedną akcję	-0,0480	0,0197	0,0904

IV.15 ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

W I półroczu 2012 roku GK BYTOM S.A. korzystała z gwarancji bankowych, na zabezpieczenie zapłaty czynszu z tytułu najmu powierzchni pod sklepy firmowe. Na dzień 30 czerwca 2012 roku łączna wartość gwarancji bankowych wystawionych na zlecenie i odpowiedzialność GK Bytom S.A. wyniosła: 4 225 tys. zł.

W okresie objętym raportem, ZO Bytom Sp. z o.o. udzielił poręczenie kredytu jednostce dominującej Bytom S.A.

IV.16 SEGMENTY DZIAŁALNOŚCI

Grupa prowadzi działalność w ramach dwóch głównych segmentów operacyjnych:

- produkcja – grupa ta obejmuje produkcję garniturów, marynarek i spodni i jest ona realizowana przez Spółkę zależną,
- sprzedaż detaliczna odzieży oraz wyrobów komplementarnych i sprzedaż hurtowa – grupa ta obejmuje sprzedaż ubrań męskich poprzez sieć własnych sklepów firmowych oraz sprzedaż hurtową pod marką Intermoda i jest ona realizowana przez Spółkę dominującą.

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

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

Klienci Grupy są liczni i rozproszeni. Grupa nie posiada pojedynczych znaczących klientów.

I półrocze 2012	Produkcja	Sprzedaż detaliczna oraz hurtowa odzieży	Razem grupa
Przychody ze sprzedaży	3 754	31 045	34 799
Przychody ze sprzedaży poza Grupę	3 754	31 045	34 799
Koszty operacyjne	2 476	31 849	34 325
Marża na sprzedaży – Wynik segmentu	1 278	-804	474
Nie przyporządkowane koszty korporacyjne			3 085
Zysk na sprzedaży			-2 611
Wynik pozostałej działalności operacyjnej			-882
Zysk na działalności operacyjnej			-3 493
Pozostałe zyski z inwestycji			256
Koszty finansowe			344
Zysk przed opodatkowaniem			-3 581
Podatek dochodowy			10
Zysk netto			-3 591

I półrocze 2011	Produkcja	Sprzedaż detaliczna oraz hurtowa odzieży	Razem grupa
Przychody ze sprzedaży	6 460	21 709	28 169
Przychody ze sprzedaży poza Grupę	6 460	21 709	28 169
Koszty operacyjne	3 352	21 970	25 322
Marża na sprzedaży – Wynik segmentu	3 108	-261	2 847
Nie przyporządkowane koszty korporacyjne			2 959
Zysk na sprzedaży			-112
Wynik pozostałej działalności operacyjnej			224
Zysk na działalności operacyjnej			112
Pozostałe zyski z inwestycji			368
Koszty finansowe			658
Zysk przed opodatkowaniem			-178
Podatek dochodowy			853
Zysk netto			-1 031

I półrocze 2012	Produkcja	Sprzedaż detaliczna odzieży oraz hurtowa odzieży	Razem grupa
Zwiększenia wartości środków trwałych i wartości niematerialnych	100	1 238	1 338
Amortyzacja	6	1 407	1 413
Aktywa segmentu	4 516	37 852	42 368
Nieprzyporządkowane aktywa korporacyjne			8 376
Skonsolidowane aktywa ogółem			50 744
Pasywa segmentu	602	15 255	15 857
Nieprzyporządkowane pasywa korporacyjne			34 887
Skonsolidowane pasywa ogółem			50 744

I półrocze 2011	Produkcja	Sprzedaż detaliczna oraz hurtowa odzieży	Razem grupa
Zwiększenia wartości środków trwałych i wartości niematerialnych	0	3 733	3 733
Amortyzacja	0	1 312	1 312
Aktywa segmentu	2 090	40 467	42 557
Nieprzyporządkowane aktywa korporacyjne			12 710
Skonsolidowane aktywa ogółem			55 267
Pasywa segmentu	1 805	18 121	19 926
Nieprzyporządkowane pasywa korporacyjne			35 341
Skonsolidowane pasywa ogółem			55 267

IV.17 TRANSAKcje Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

Kluczowy personel

Za kluczowy personel kierowniczy Grupy Kapitałowej BYTOM S.A. uznano członków zarządu oraz rady nadzorczej BYTOM S.A. Wartość krótkoterminowych świadczeń pracowniczych kluczowego personelu kierowniczego, otrzymanych w okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2012 r. wyniosła 408 tys. zł.

Transakcje z podmiotami powiązanymi

Podmioty powiązane	zobowiązania na 30.06.2012	należności na 30.06.2012	przychody w okresie I półrocza 2012	zakupy w okresie I półrocza 2012
ZO Bytom Sp. z o.o.	229	1 011	2 513	4 731

Przychody od ZO Bytom Sp. z o.o. są głównie przychodami z tytułu sprzedaży surowców i materiałów do produkcji. Koszty to zakup wyrobów gotowych przez Bytom S.A. Transakcje zawarte między Bytom S.A. a ZO Bytom Sp. z o.o. zostały zawarte na warunkach rynkowych.

IV.18 PORÓWNYWALNOŚĆ DANYCH

Dane sprawozdawcze za rok obrotowy są porównywalne z danymi za poprzedni rok obrotowy oraz na początek poprzedniego roku obrotowego, za wyjątkiem pozycji aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego oraz niepodzielny wynik z lat ubiegłych.

W 2012 roku GK Bytom dokonała weryfikacji aktywa na podatek odroczony pod względem możliwości jego odzyskania, utworzonego w związku z różnicami przejściowymi dotyczącymi należności krótkoterminowych. Po przeprowadzonej weryfikacji kierując się zasadą ostrożności GK Bytom postanowiła skorygować kwotę aktywa na podatek odroczony rozpoznaną w latach poprzednich w wysokości 609 tys. złotych.

Według zatwierdzonego Sprawozdanie Finansowego GK Bytom SA, za rok zakończony 31 grudnia 2011 roku pozycja ta wynosiła 3.614 tys. złotych, obecnie pozycja ta jest prezentowana w następujący sposób:

Pozycja bilansowa	Zatwierdzone sprawozdanie finansowe na 31/12/2011	Pozycja bilansowa	Sprawozdanie finansowe na 31/12/2011 po korekcie
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	3 614	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	3 005
Niepodzielony wynik (strata) z lat ubiegłych	-46 871	Niepodzielony wynik (strata) z lat ubiegłych	-47 480
Razem	-43 257		-44 475

Według zatwierdzonego Sprawozdania Finansowego GK Bytom S.A. na dzień 1 stycznia 2011 roku pozycja ta wynosiła 3.303 tys. złotych, obecnie pozycja ta jest prezentowana w następujący sposób:

Pozycja bilansowa	Zatwierdzone sprawozdanie finansowe na 01/01/2011	Pozycja bilansowa	Sprawozdanie finansowe na 01/01/2011 po korekcie
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	3 303	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	2 694
Niepodzielony wynik (strata) z lat ubiegłych	-46 871	Niepodzielony wynik (strata) z lat ubiegłych	-47 480
Razem	-43 568		-44 786

IV.19 ZDARZENIA PO DNIU BILANSOWYM

Po dniu bilansowym nastąpiło wprowadzenie do obrotu 640.000 akcji serii L, co zostało opisane w nocie IV.11.

Poza powyższym nie wystąpiły inne zdarzenia po dniu bilansowym, które wymagałyby ujawnienia w skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

V. SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

V.1 SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	stan na koniec:		
	30.06.2012	31.12.2011	01.01.2011
AKTYWA			
Pozostałe wartości niematerialne i prawne	368	415	147
Rzeczowe aktywa trwałe	16 521	17 662	14 523
Aktywa z tyt. odroczonego podatku dochodowego	3 029	2 957	3 611
Pozostałe aktywa	5	5	0
Aktywa trwałe razem	19 923	21 039	18 281
Zapasy	19 565	19 755	15 759
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	5 032	6 865	5 644
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	694	847	142
Pozostałe aktywa obrotowe	404	198	242
Aktywa zaklasyfikowane jako przeznaczone sprzedaży	3 735	3 735	3 973
Aktywa obrotowe razem	29 430	31 400	25 760
Aktywa ogółem	49 353	52 439	44 041
PASYWA			
Kapitał zakładowy	70 610	70 610	50 500
Kapitał zapasowy	631	631	631
Kapitał rezerwowy	906	740	110
Różnice kursowe z przeliczenia oddziału	-3	-5	3
Niepodzielony wynik lat ubiegłych	-46 061	-40 519	-40 519
Wynik netto za rok obrotowy	-3 648	-5 542	
Kapitał własny ogółem	22 435	25 915	10 725
Rezerwy z tyt. odroczonego podatku dochodowego	1 339	1 328	1 355
Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	-	-	839
Pozostałe rezerwy	640	675	4 147
Rezerwy na zobowiązania razem	1 979	2 003	6 341
Zobowiązania długoterminowe razem	808	559	95
Zobowiązania krótkoterminowe razem	24 131	23 962	26 880
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania ogółem	26 918	26 524	33 316
Pasywa ogółem	49 353	52 439	44 041

V.2 SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	Okres 3 miesiące zakończony 30.06.2012	Okres 6 miesiące zakończony 30.06.2012	Okres 3 miesiące zakończony 30.06.2011	Okres 6 miesiące zakończony 30.06.2011
Przychody ze sprzedaży, w tym:	17 384	33 724	16 346	28 892
Przychody ze sprzedaży produktów	465	1 066	2 976	6 224
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	16 919	32 658	13 370	22 668
Koszt własny sprzedaży, w tym:	8 026	17 259	8 062	14 931
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	0	0	-384	1 931
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	8 026	17 259	8 446	13 000
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	9 358	16 465	8 284	13 961
Koszty sprzedaży	8 748	17 103	6 084	9 928
Koszty zarządu	1 140	2 257	850	2 853
Pozostałe przychody operacyjne	23	121	140	362
Pozostałe koszty operacyjne	832	917	-69	141
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-1 339	-3 691	1 559	1 401
Przychody finansowe	-64	324	156	369
Koszty finansowe	180	342	26	658
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	-1 583	-3 709	1 689	1 112
Podatek dochodowy	-68	-61	755	1 044
a) część bieżąca	-	-	-	-
b) część odroczone	-68	-61	755	1 044
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	-1 515	-3 648	934	68
Inne całkowite dochody	-	-	-	-
- różnice kursowe odniesione na kapitały	-	-	-	-
Całkowite dochody ogółem	-1 515	-3 648	934	68

V.3 SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy	Różnice kursowe	Zyski zatrzymane	Wynik bieżącego roku	Kapitał własny
PÓŁROCZE 2012 r.							
Kapitał własny na 01.01.2012 r.	70 610	631	740	-5	-40 519	-5 542	25 915
Zmiany w kapitale własnym w I kwartale 2012 r.	0	0	166	2	-5 542	1 894	-3 480
Emisja akcji							0
Zamiana obligacji na akcje do czasu wpisu do KRS							0
Wycena programu motywacyjnego			166				166
Inne całkowite dochody							0
Przeniesienie wyniku z lat ubiegłych					-5 542	5 542	0
Wynik netto za rok obrotowy						-3 648	-3 648
Inne korekty				2			2
Kapitał własny na 30.06.2012 r.	70 610	631	906	-3	-46 061	-3 648	22 435
ROK 2011							
Kapitał własny na 01.01.2011 r.	50 500	631	110	3	-39 910	0	11 334
Korekta dotycząca lat ubiegłych					-609		-609
Kapitał własny na 01.01.2011 r. po korekcie	50 500	631	110	3	-40 519	0	10 725
Zmiany w kapitale własnym	20 110	0	630	-8	0	-5 542	15 190
Emisja akcji	20 110		-110				20 000
Zamiana obligacji na akcje do czasu wpisu do KRS			640				640
Wycena programu motywacyjnego			100				100
Korekta wyniku lat ubiegłych							0
Inne całkowite dochody							0
Przeniesienie wyniku z lat ubiegłych							0
Strata netto za rok obrotowy						-5 542	-5 542
Inne korekty				-8			-8
Kapitał własny na 31.12.2011 r.	70 610	631	740	-5	-40 519	-5 542	25 915

V.4 SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	rok bieżący 01.01.2012 - 30.06.2012	rok ubiegły 01.01.2011 - 31.12.2011	rok ubiegły 01.01.2011 - 30.06.2011
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
Zysk (strata) brutto	-3 709	-4 915	1 112
Korekty razem	2 605	-4 772	-5 340
Amortyzacja	1 407	2 868	1 311
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	229	-438	301
(Zysk) strata z działalności inwestycyjnej	18	597	-102
Zmiana stanu rezerw	-35	-4 310	-4 096
Zmiana stanu zapasów	190	-3 996	-83
Zmiana stanu należności	1 833	-1 221	-964
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-1 644	1 347	-2 011
Zmiana stanu pozostałych aktywów obrotowych	-206	43	86
Inne korekty	813	338	218
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-1 104	-9 687	-4 228
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
Wpływy	447	438	88
Wpływy ze sprzedaży środków trwałych i wartości niematerialnych	371	438	88
Otrzymane dywidendy i odsetki	76	-	-
Wydatki	760	6 579	2 124
Nabycie środków trwałych i wartości niematerialnych	760	6 574	2 119
Nabycie aktywów finansowych	-	5	5
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-313	-6 141	-2 036
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
Wpływy	1 933	21 195	20 182
Wpływy netto z emisji akcji i innych instrumentów kapitałowych	-	20 000	20 000
Wpływy z kredytów i pożyczek	1 933	-	-
Inne wpływy	-	1 195	182
Wydatki	669	4 662	4 338
Spłaty kredytów i pożyczek	100	3 488	3 507
Płatności zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	161	417	231
Odsetki	408	757	483
Inne wydatki finansowe	-	-	117
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	1 264	16 533	15 844
Przepływy pieniężne netto	-153	705	9 580
Bilansowa zmiana środków pieniężnych	-153	705	9 580
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu	847	142	142
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	694	847	9 722

VI. DODATKOWE NOTY OBJASNIAJĄCE DO ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

6.1 OKRES OBJĘTY SPRAWOZDANIEM

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za okres od 1 stycznia 2012 do 30 czerwca 2012 roku. Dane porównywalne dotyczące 2011 roku odnoszą się do sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 30 czerwca 2011 roku oraz na dzień 31 grudnia 2011 roku.

6.2 ZATWIERDZENIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Niniejsze skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji oraz podpisane przez Zarząd w dniu 31 sierpnia 2012 roku. W imieniu Zarządu sprawozdanie podpisali Prezes Zarządu Michał Wójcik i Wiceprezes Zarządu Artur Morawiec.

6.3 ZASADY RACHUNKOWOŚCI

Przygotowując skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe, Spółka stosowała te same zasady rachunkowości, co opisane w sprawozdaniu finansowym na 31 grudnia 2011 r., za wyjątkiem zmian opisanych poniżej. Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe na 30 czerwca 2012 r. powinno być czytane razem ze zbadanym sprawozdaniem finansowym na 31 grudnia 2011 r. oraz z skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym na dzień 30 czerwca 2012.

6.4 OŚWIADCZENIE O ZGODNOŚCI Z MSSF

Niniejsze skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zatwierdzonym przez Unię Europejską Międzynarodowym Standardem Sprawozdawczości Finansowej nr 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa” oraz pozostałymi Standardami i interpretacjami zaakceptowanymi przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości oraz Komisję d.s. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej mającymi zastosowanie.

Nowe standardy i interpretacje nie zastosowane w niniejszym sprawozdaniu finansowym

Następujące nowe standardy, zmiany i interpretacje do istniejących standardów obowiązują od dnia 1 stycznia 2012 roku:

- Zmiany do MSSF 7 „Ujawnienia - transfer aktywów finansowych”. Zmiany mają na celu pomóc odbiorcom sprawozdania finansowego w ocenie ryzyk związanych z transferem aktywów finansowych i wpływu tych ryzyk na sytuację finansową jednostki oraz będą promowały przejrzystość w raportowaniu transakcji transferu, w szczególności tych, które zawierają sekurytyzację aktywów finansowych. Jednostki są zobowiązane do stosowania zmian dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 lipca 2011 roku lub później.

Przyjęcie pozostałych standardów i interpretacji nie spowodowało znaczących zmian w polityce rachunkowości Spółki ani w prezentacji danych w sprawozdaniach finansowych.

Spółka zamierza przyjąć opublikowane, lecz nieobowiązujące do 30 czerwca 2012 roku zmiany MSSF, zgodnie z datą ich wejścia w życie. W okresie sprawozdawczym, w Spółce nie podjęto decyzji o wcześniejszym zastosowaniu zmian standardów i interpretacji.

- Zmiany do MSSF 7 „Instrumenty finansowe: ujawnianie informacji: Kompensowanie aktywów finansowych i zobowiązań finansowych”, mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2015 roku lub później. Zmiany nie zostały jeszcze zatwierdzone przez UE.

- MSSF 9 „Instrumenty finansowe” mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2015 roku lub później. MSSF 9 stanowi pierwszą część I Fazy projektu RMSR, aby zastąpić MSR 39. MSSF 9 wprowadza ulepszone i uproszczone podejście do klasyfikacji i wyceny aktywów finansowych w porównaniu z wymogami MSR 39. Ten standard nie został jeszcze zatwierdzony przez UE.

- MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe”, który zastępuje MSR 27 i SKI 12 „Konsolidacja - jednostki specjalnego przeznaczenia”, mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013 roku lub później. MSSF 10 ustanawia zasady prezentacji i sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego w przypadku, gdy jednostka kontroluje jedną lub więcej innych jednostek. Ten standard nie został jeszcze zatwierdzony przez UE.

- MSSF 11 „Wspólne przedsięwzięcia” mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013 roku lub później. MSSF 11 ustanawia zasady sprawozdawczości finansowej dla uczestników wspólnego przedsięwzięcia i zastępuje MSR 31 „Udziały we wspólnych przedsięwzięciach” i SKI 13 „Wspólnie kontrolowane jednostki – niepieniężny wkład wspólników”. Ten standard nie został jeszcze zatwierdzony przez UE.

- MSSF 12 „Ujawnianie informacji na temat zaangażowania w innych jednostkach” mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013 roku lub później. MSSF 12 ma zastosowanie do jednostek mających udziały w jednostce zależnej, wspólnym przedsięwzięciu, jednostce stowarzyszonej albo niekonsolidowanej jednostce strukturyzowanej. Ten standard nie został jeszcze zatwierdzony przez UE.

- MSSF 13 „Wycena w wartości godziwej” mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013 roku lub później. MSSF 13 definiuje wartość godziwą, ustala ogólne zasady mierzenia wartości godziwej i wymogi ujawnień dotyczących wyceny w wartości godziwej. MSSF 13 ma zastosowanie do MSSF, które wymagają lub zezwalają na wycenę w wartości godziwej, z wyłączeniem określonych wyjątków. Ten standard nie został jeszcze zatwierdzony przez UE.

- Zmiany do MSR 19 „Świadczenia pracownicze” mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013 roku lub później. Zmiany finalizują projekt standardu „Programy określonych świadczeń pracowniczych” opublikowanego w kwietniu 2010 oraz propozycje dotyczące świadczeń z tytułu rozwiązania stosunku pracy zawartych w projekcie standardu 37

„Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe” opublikowanego w czerwcu 2005. Zmiany te ułatwią użytkownikom sprawozdań finansowych zrozumienie jak programy określonych świadczeń pracowniczych wpływają na sytuację finansową i przepływy pieniężne jednostki. Zmiany nie zostały jeszcze zatwierdzone przez UE.

- Zmiany do MSR 27 opublikowanego ponownie jako MSR 27 „Jednostkowe sprawozdania finansowe” mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013 roku lub później. Przepisy dotyczące konsolidacji stanowiące poprzednio część MSR 27 (2008) zostały zmienione i są obecnie zawarte w MSSF 10. Zmiany nie zostały jeszcze zatwierdzone przez UE.

- Zmiany do MSR 28 opublikowanego ponownie jako MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach” mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013 roku lub później. Zmiany te są konsekwencją wprowadzenia MSSF 10, MSSF 11 i MSSF 12. Zmiany nie zostały jeszcze zatwierdzone przez UE.

- Zmiany do MSR 32 „Instrumenty finansowe: prezentacja: Kompensowanie aktywów finansowych i zobowiązań finansowych”, mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2014 roku lub później. Zmiany nie zostały jeszcze zatwierdzone przez UE.

- KIMSF 20 „Koszty usuwania nadkładu w fazie produkcyjnej w kopalni odkrywkowej”, mająca zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013 roku lub później. Interpretacja ta nie została jeszcze zatwierdzona przez UE.

- Zmiany do MSSF 1 „Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy: Ciężkie warunki hiperinflacji i Usunięcie ściśle określonego terminu dla wprowadzających MSSF po raz pierwszy”, obowiązujące dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 lipca 2011 roku lub później.

- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2012 roku lub później. Zmiany wymagają aby jednostki dzieliły pozycje prezentowane w pozostałych całkowitych dochodach na dwie grupy na podstawie tego, czy w przyszłości będą one mogły zostać ujęte w rachunku zysków i strat.

- Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy: podatek odroczony: realizacja podatkowa aktywów”, obowiązujące dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2012 roku lub później.

Zarząd jest w trakcie oceny wpływu powyższych standardów i interpretacji na sprawozdawczość Spółki.

Ważniejsze oszacowania i osądy oraz zmiany wartości szacunkowych

Sporządzenie śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego zgodnie z MSSF wymaga od Zarządu rzetelnych osądów, szacunków i założeń, które mają wpływ na przyjęte zasady oraz prezentowane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej i sprawozdaniu z całkowitych dochodów wartości. Szacunki oraz związane z nimi założenia opierają się na doświadczeniu historycznym oraz różnych innych czynnikach, które są uznawane za racjonalne w danych okolicznościach, a ich wyniki dają podstawę profesjonalnego osądu, co do wartości bilansowej aktywów i zobowiązań, która nie wynika bezpośrednio z innych źródeł. Faktyczna wartość może różnić się od wartości szacunkowej.

Szacunki i związane z nimi założenia podlegają bieżącej weryfikacji.

Szacunki wpływające na wartości wykazane w sprawozdaniu finansowym dotyczą:

- ustalonej wartości godziwej maszyn i urządzeń
- przewidywanego okresu ekonomicznej użyteczności środków trwałych oraz przyjętych stawek amortyzacyjnych
- odpisów aktualizujących wartość aktywów oraz testy na utratę wartości
- założeń aktuarialnych zastosowanych przy obliczeniu rezerw na odprawy emerytalne i jubileuszowe
- wycenie programu motywacyjnego
- tworzenia rezerw na urlopy, odprawy emerytalne oraz jubileusze
- tworzenia rezerw dotyczących kosztów operatorów
- tworzenia aktywa i rezerwy na podatek odroczony.

Stosowana metodologia oparta jest na analizach i jak najlepszej wiedzy Zarządu i jest zgodna z wymogami MSR 1. Jakkolwiek przyjęte założenia i szacunki opierają się na najlepszej wiedzy Zarządu, rzeczywiste wyniki mogą różnić się od przewidywanych, a zatem mogą spowodować korekty wartości bilansowych.

Na dzień 31 grudnia 2011 roku oraz 30 czerwca 2012 roku Spółka rozpoznała aktywa z tytułu podatku odroczonego od części straty podatkowej za rok 2011. W ocenie Zarządu rozpoznanie tego aktywa na podatek odroczony jest zasadne z uwagi na prawdopodobieństwo realizacji przyjętych prognoz oraz wykorzystania tego aktywa w przyszłości.

Kontynuacja działalności

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

6.5 ODPISY AKTUALIZUJĄCE ORAZ REZERWY

Odpis aktualizujący wartość zapasów	I półrocze 2012	2011 rok	I półrocze 2011
Stan na początek okresu	510	2 322	2 322
Zwiększenie / zmniejszenie	-124	-1 812	-1 291
Stan na koniec okresu	386	510	1 031

Odpis aktualizujący wartość należności	I półrocze 2012	2011 rok	I półrocze 2011
Stan na początek okresu	12 818	13 760	13 760
Zwiększenie / zmniejszenie	14	-942	-484
Stan na koniec okresu	12 832	12 818	13 276

Na należności zaległe powyżej roku oraz dochodzone na drodze sądowej Spółka tworzy odpisy na pełną wartość należności, natomiast na należności zaległe powyżej 180 dni tworzony jest odpis w wysokości 50% wartości należności.

Istotne zmniejszenie wartości odpisu na zapasy w roku 2011 roku związane było z realizowaną przez Bytom S.A. strategią polegającą na optymalizacji zarządzania zapasami, w tym m.in. wyprzedaż zalegających kolekcji.

Zmiany stanu rezerw	z tytułu podatku odroczonego	na świadczenia emerytalne i podobne	Pozostałe
za okres od 1 stycznia 2012 roku do 30 czerwca 2012 roku			
Stan na początek okresu	1 328	0	675
Zwiększenie / zmniejszenie	11	0	-35
stan na koniec okresu	1 339	0	640
za okres od 1 stycznia 2011 roku do 31 grudnia 2011 roku			
Stan na początek okresu	1 355	839	4 147
Zwiększenie / zmniejszenie	-27	-839	-3 472
stan na koniec okresu	1 328	0	675
za okres od 1 stycznia 2011 roku do 30 czerwca 2011 roku			
Stan na początek okresu	1 355	839	4 147
Zwiększenie / zmniejszenie	-69	-839	-3 257
stan na koniec okresu	1 286	0	890

Stan rezerw pozostałych na dzień 30 czerwca 2012 wynosi 640 tys. zł w tym:

- rezerwa na sprawy sądowe i inne zobowiązania 612 tys. zł
- rezerwa na pozostałe zobowiązania 28 tys. zł

W związku z wyodrębnieniem zakładu produkcyjnego w formie nowo utworzonej spółki zależnej i związanego z tym znacznego spadku zatrudnienia w Spółce, Spółka zrezygnowała z wyliczenia rezerw na świadczenia emerytalne i podobne uznając, że jest to wartość nieistotna.

6.6 PORÓWNYWALNOŚĆ DANYCH

Dane sprawozdawcze za rok obrotowy są porównywalne z danymi za poprzedni rok obrotowy oraz na początek poprzedniego roku obrotowego, za wyjątkiem pozycji aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego oraz niepodzielny wynik z lat ubiegłych.

W 2012 roku Bytom S.A. dokonał weryfikacji aktywa na podatek odroczony pod względem możliwości jego odzyskania, utworzonego w związku z różnicami przejściowymi dotyczącymi należności krótkoterminowych. Po przeprowadzonej weryfikacji kierując się zasadą ostrożności Spółka postanowiła skorygować kwotę aktywa na podatek odroczony rozpoznaną w latach poprzednich w wysokości 609 tys. złotych.

Według zatwierdzonego Sprawozdanie Finansowego Bytom SA, za rok zakończony 31 grudnia 2011 roku pozycja ta wynosiła 3.566 tys. złotych, obecnie pozycja ta jest prezentowana w następujący sposób:

Pozycja bilansowa	Zatwierdzone sprawozdanie finansowe na 31/12/2011	Pozycja bilansowa	Sprawozdanie finansowe na 31/12/2011 po korekcie
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	3 566	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	2 957
Niepodzielony wynik (strata) z lat ubiegłych	-39 910	Niepodzielony wynik (strata) z lat ubiegłych	-40 519
Razem	-36 344		-37 562

Według Sprawozdania Finansowego Bytom S.A., na dzień 1 stycznia 2011 roku pozycja ta wynosiła 4.220 tys. zł, obecnie pozycja ta jest prezentowana w następujący sposób:

Pozycja bilansowa	Zatwierdzone sprawozdanie finansowe na 1/01/2011	Pozycja bilansowa	Sprawozdanie finansowe na 1/01/2011 po korekcie
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	4 220	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	3 611
Niepodzielony wynik (strata) z lat ubiegłych	-39 910	Niepodzielony wynik (strata) z lat ubiegłych	-40 519
Razem	-35 690		-36 908

6.7 SPRAWY SPORNE

We wszystkich sprawach sądowych, w których Spółka pozostaje stroną powodową lub pozwaną, łączna wartość przedmiotów sporów nie przekracza 10% kapitału własnego Bytom S.A.

6.8 POZOSTAŁE INFORMACJE

Pozostałe informacje znajdują się w skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Michał Wójcik

Artur Morawiec

Anna Ziółkowska

.....

Prezes Zarządu

.....

Wiceprezes Zarządu

.....

Główna Księgowa

Kraków, 31 sierpnia 2012 rok