

# Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe Grupy Kapitałowej FAMUR za rok 2012

Katowice  
5 kwiecień 2013



## SPIS TREŚCI

DANE DOTYCZĄCE SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO WG MSR/MSSF .....	6
SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2012 DO 31 GRUDNIA 2012.....	7
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW .....	8
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2012.....	8
DO 31 GRUDNIA 2012 .....	8
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2011.....	8
DO 31 GRUDNIA 2011 .....	8
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2012.....	11
DO 31 GRUDNIA 2012 .....	11
NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPORZĄDZONEGO NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2012 .....	14
1. INFORMACJE OGÓLNE .....	14
2. STOSOWANE ZASADY RACHUNKOWOŚCI.....	20
1) Oświadczenie o zgodności .....	23
2) Zmiany zasad rachunkowości .....	24
3) Podstawy konsolidacji .....	24
4) Inwestycje w podmioty stowarzyszone .....	24
5) Wartość firmy .....	24
6) Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży.....	25
7) Leasing .....	25
a) Grupa jako leasingodawca.....	25
b) Grupa jako leasingobiorca.....	26
8) Waluty obce.....	26
a) Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji .....	26
b) Transakcje i salda.....	26
9) Świadczenia pracownicze .....	27
10) Metody wyceny .....	27
11) Ujmowanie przychodów .....	28
a) Przychody ze sprzedaży produktów, towarów, usług i materiałów .....	28
b) Przychody z tytułu odsetek .....	28
c) Przychody z tytułu dywidend.....	28
d) Przychody z tytułu leasingu .....	28

12) Kontrakty długoterminowe .....	29
13) Ujmowanie kosztów .....	29
14) Pozostałe przychody i koszty operacyjne .....	29
15) Przychody i koszty finansowe .....	29
16) Koszty odsetek .....	29
17) Podatki .....	30
a) Podatek dochodowy bieżący .....	30
b) Podatek dochodowy odroczony .....	30
c) Inne podatki .....	31
18) Rzeczowe aktywa trwałe .....	31
19 ) Kombajny .....	32
20) Nieruchomości inwestycyjne .....	32
21) Wartości niematerialne .....	33
a) Wartości niematerialne wytworzone we własnym zakresie – Koszty badań i prac rozwojowych .....	33
b) Oprogramowanie komputerów .....	34
22) Utrata wartości .....	34
23) Zapasy .....	34
24) Odpisy aktualizujące wartość zapasów .....	34
25) Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym .....	35
26) Instrumenty finansowe .....	36
27) Zasady wyceny instrumentów finansowych na dzień bilansowy .....	37
28) Aktywa finansowe stanowiące instrumenty kapitałowe .....	37
29) Należności z tytułu dostaw i usług .....	37
30) Pozostałe należności .....	37
31) Inwestycje w papiery wartościowe i udziały w jednostkach zależnych oraz stowarzyszonych .....	37
32) Środki pieniężne i ich ekwiwalenty .....	37
33) Rozliczenia międzyokresowe kosztów .....	38
a) Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów .....	38
b) Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów .....	38
34) Rozliczenia międzyokresowe przychodów .....	38
35) Kapitały własne .....	38
36) Rezerwy .....	39
37) Kredyty bankowe .....	39
38) Zobowiązania finansowe oraz instrumenty kapitałowe .....	39
39) Zamienne instrumenty dłużne .....	39
40) Zobowiązania z tytułu dostaw i usług .....	40
41) Zobowiązania z tytułu postępowania układowego .....	40

42) Instrumenty pochodne i rachunkowość zabezpieczeń .....	40
43) Płatności instrumentami kapitałowymi.....	40
44) Dotacje .....	40
45) Zysk przypadający na jedną akcję .....	40
46) Sprawozdawczość dotycząca segmentów działalności.....	41
47) Prezentacja w Skonsolidowanym Sprawozdaniu z Przepływów Pieniężnych oraz w Skonsolidowanym Sprawozdaniu z Sytuacji Finansowej udzielonych i zaciągniętych pożyczek .....	41
48) Informacje ujawniane na temat podmiotów powiązanych .....	41
3. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY .....	43
4. SEGMENTY DZIAŁALNOŚCI – BRANŻOWE I GEOGRAFICZNE .....	43
5. KOSZTY RESTRUKTURYZACJI .....	48
6. ZYSK NA DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ .....	48
7. KOSZTY ZATRUDNIENIA.....	49
8. INNE PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE .....	49
9. PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE .....	50
10. WYNIK NA DZIAŁALNOŚCI ZANIECHANEJ .....	51
11. PODATEK DOCHODOWY .....	52
12. AKTYWA TRWAŁE PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY .....	53
13. DYWIDENDY .....	53
14. ZYSK PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ.....	54
15. ZABEZPIECZENIA NA MAJĄTKU SPÓŁKI .....	55
16. WARTOŚĆ FIRMY Z KONSOLIDACJI .....	55
17. WARTOŚCI NIEMATERIALNE za okres od 01.01.2012 do 31.12.2012 r.....	57
18. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE.....	59
19. NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE .....	61
20. INWESTYCJE W JEDNOSTKI STOWARZYSZONE .....	61
21. AKTYWA FINANSOWE.....	62
22. ZAPASY.....	62
23. KONTRAKTY DŁUGOTERMINOWE .....	63
24. NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU LEASINGU FINANSOWEGO .....	63
25. POZOSTAŁE AKTYWA KRÓTKOTERMINOWE.....	64
26. KREDYTY I POŻYCZKI.....	66
27. OBLIGACJE ZAMIENNE NA AKCJE .....	73
28. ZARZĄDZANIE RYZYKIEM KAPITAŁOWYM .....	73
29. PODATEK ODROZCZONY .....	73
30. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU FINANSOWEGO .....	74
31. INNE ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE .....	75

32. REZERWY .....	76
33. KAPITAŁ PODSTAWOWY .....	77
34. KAPITAŁ ZAPASOWY ZE SPRZEDAŻY AKCJI POWYŻEJ ICH WARTOŚCI NOMINALNEJ .....	77
35. ZYSKI ZATRZYMANE .....	77
36. SPRZEDAŻ SPÓŁEK ZALEŻNYCH .....	77
37. POŁĄCZENIE SPÓŁEK .....	78
38. INSTRUMENTY FINANSOWE .....	78
39. CELE I ZASADY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM FINANSOWYM.....	79
40. ZYSKI/STRATY NETTO ORAZ PRZYCHODY/KOSZTY Z TYTUŁU INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH .....	82
41. NABYCIE ORAZ WŁĄCZENIE DO KONSOLIDACJI SPÓŁEK ZALEŻNYCH .....	83
42. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH .....	84
43. DOTACJE .....	87
44. NALEŻNOŚCI I ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE.....	87
45. INFORMACJA O ZNACZĄCYCH TRANSAKCJACH Z KLIENTAMI .....	87
46. WYNAGRODZENIE INSTRUMENTAMI KAPITAŁOWYMI SPÓŁKI .....	87
47. PROGRAM ŚWIADCZEŃ EMERYTALNYCH .....	87
48. KOREKTA BŁĘDU .....	87
49. INFORMACJE DODATKOWE .....	87
50. ZDARZENIA PO DACIE BILANSU .....	88
51. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI .....	89
52. WYNAGRODZENIA CZŁONKÓW ZARZĄDU I ORGANÓW NADZORU.....	91
53. WYNAGRODZENIE PODMIOTU UPRAWNIONEGO DO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH.....	92

## DANE DOTYCZĄCE SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO WG MSR/MSSF

Wybrane dane finansowe	TPLN	TPLN	TYS. EURO	TYS. EURO
	Rok 2012	Rok 2011	Rok 2012	Rok 2011
	od 01.01.2012	od 01.01.2011	od 01.01.2012	od 01.01.2011
	do 31.12.2012	do 31.12.2011	do 31.12.2012	do 31.12.2011
Przychody netto ze sprzedaży	1 471 509	923 104	352 575	222 967
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	271 075	95 317	64 950	23 023
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	348 875	154 365	83 591	37 285
Zysk (strata) netto przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	271 067	119 184	64 948	28 788
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	413 055	156 667	98 968	37 841
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	- 193 551	- 261 012	- 46 375	- 63 045
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	- 74 020	28 574	- 17 735	6 902
Przepływy pieniężne netto razem	145 484	- 75 771	34 858	- 18 302
Aktywa razem	1 563 640	1 213 595	382 476	274 768
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	633 885	570 978	155 052	129 274
Zobowiązania długoterminowe	115 478	115 071	28 247	26 053
Zobowiązania krótkoterminowe	276 263	299 054	67 576	67 708
Kapitał własny	929 754	642 617	227 424	145 494
Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	883 944	612 918	216 218	138 770
Kapitał zakładowy	4 815	4 815	1 178	1 090
Liczba akcji (w szt.)	481 500 000	481 500 000	481 500 000	481 500 000
Zysk (strata) netto na jedną akcję zwykłą	0,56	0,25	0,13	0,06
Rozwodniony zysk (strata) netto na jedną akcję zwykłą	0,56	0,25	0,13	0,06
Wartość księgowa na jedną akcję	1,84	1,27	0,45	0,29
Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję	1,84	1,27	0,45	0,29

Wybrane dane finansowe prezentowane w sprawozdaniu przeliczono na walutę euro w następujący sposób:

-pozycje dotyczące rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływów pieniężnych za rok 2012 roku (odpowiednio za rok 2011) przeliczono wg kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów ogłaszanych przez NBP obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca. Kurs ten za rok 2012 wyniósł 1 euro = 4,1736 zł i odpowiednio za rok 2011 roku wyniósł 1 euro = 4,1401 zł

-pozycje bilansowe przeliczone wg średniego kursu ogłoszonego przez NBP, obowiązującego na dzień bilansowy. Kurs ten wyniósł na 31 grudnia 2012 roku 1 euro = 4,0882 zł; na 31 grudnia 2011 roku 1 euro = 4,4168

## SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2012 DO 31 GRUDNIA 2012

SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	NOTA	Za okres 01.01.2012 - 31.12.2012	Za okres 01.01.2011 - 31.12.2011
		TPLN	TPLN
<b>Działalność kontynuowana</b>			
<b>I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:</b>	-	<b>1 471 509</b>	<b>923 104</b>
1. Przychody netto ze sprzedaży produktów	3	1 342 619	830 172
2. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	3	128 890	92 933
<b>II. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:</b>		<b>968 917</b>	<b>671 290</b>
1. Koszt wytworzenia sprzedanych produktów		855 605	581 396
2. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		113 312	89 894
<b>III. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (I-II)</b>		<b>502 592</b>	<b>251 814</b>
IV. Koszty sprzedaży		20 902	17 019
V. Koszty ogólnego zarządu		104 643	79 446
<b>VI. Zysk (strata) na sprzedaży (III-IV-V)</b>		<b>377 047</b>	<b>155 349</b>
VII. Pozostałe przychody operacyjne		111 822	62 084
1. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		435	-
2. Dotacje		-	25
3. Inne przychody operacyjne	8	111 387	62 059
VIII. Pozostałe koszty operacyjne		139 994	63 068
1. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		-	589
2. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		22 364	8 533
3. Inne koszty operacyjne	8	117 630	53 945
<b>IX. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (VI+VII-VIII)</b>		<b>348 875</b>	<b>154 365</b>
X. Przychody finansowe	9	44 598	13 362
1. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		242	691
- od jednostek powiązanych		242	691
2. Odsetki, w tym:		22 335	5 814
- od jednostek powiązanych		49	139
3. Inne		22 021	6 858
XI. Koszty finansowe	9	56 994	33 808
1. Odsetki, w tym:		14 045	8 784
- dla jednostek powiązanych		436	105
2. Strata ze zbycia inwestycji		298	63
3. Aktualizacja wartości inwestycji		6 162	-
4. Inne		36 489	24 961
<b>XIII. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (IX+X-XI+/-XII)</b>		<b>336 479</b>	<b>133 919</b>
<b>XIV. Zysk (strata) brutto (XIII-XIV+XV)</b>		<b>336 479</b>	<b>133 919</b>
XV. Podatek dochodowy		49 292	29 089
a) część bieżąca	11	62 910	27 263
b) część odroczone	11	-13 619	1 826
<b>XVI. Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej</b>		<b>287 187</b>	<b>104 830</b>
XVII. Działalność zaniechana	10	-8	23 868
<b>XVIII. Zysk netto, w tym przypadający:</b>		<b>287 179</b>	<b>128 698</b>
<b>XIX. akcjonariuszom podmiotu dominującego</b>		<b>271 067</b>	<b>119 184</b>
<b>XX. akcjonariuszom mniejszościowym</b>		<b>16 112</b>	<b>9 514</b>

## SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

Sprawozdanie z całkowitych dochodów	Za okres 01.01.2012 - 31.12.2012	Za okres 01.01.2011 - 31.12.2011
	TPLN	TPLN
Zysk netto z działalności kontynuowanej	287 187	104 830
Zysk z działalności zaniechanej	-8	23 868
Wycena nieruchomości inwestycyjnych	-	1 573
<b>Całkowite dochody ogółem</b>	<b>287 179</b>	<b>130 272</b>
Przypadające akcjonariuszom podmiotu dominującego	271 067	119 184
Przypadający akcjonariuszom mniejszościowym	16 112	9 514

## SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2012 DO 31 GRUDNIA 2012

	Kapitał akcyjny	Kapitał zapasowy	Zyski zatrzymane	Razem	Kapitał własny przypadający akcjonariuszom mniejszościowym	Kapitał własny Razem
	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN
<b>Stan na 1 stycznia 2012r.</b>	4 815	340 855	267 249	612 919	29 699	642 617
Zysk (strata) netto	-	-	271 067	271 067	16 112	287 179
Przeniesienie zysku na kap. zapasowy	-	99 042	-99 042	-	-	-
Dywidenda	-	-	-	-	-	-
Wyplacone zaliczki na wykup akcji spółki REMAG S.A.	-	-	-807	-807	-	-807
Pozostałe	-	-	766	766	-	766
Inne całkowite dochody	-	-	-	-	-	-
<b>Stan na 31 grudnia 2012 r.</b>	<b>4 815</b>	<b>439 897</b>	<b>439 233</b>	<b>883 944</b>	<b>45 811</b>	<b>929 755</b>

## SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2011 DO 31 GRUDNIA 2011

	Kapitał akcyjny	Kapitał zapasowy	Zyski zatrzymane	Razem	Kapitał własny przypadający akcjonariuszom mniejszościowym	Kapitał własny Razem
	TPLN	TPLN	TPLN	TPLN	TPLN	TPLN
<b>Stan na 1 stycznia 2011r.</b>	4 815	572 187	226 760	803 761	-	803 760
Zakup spółki zależnej	-	-	-	-	20 185	29 699
Zysk (strata) netto	-	-	119 184	119 184	9 514	119 184
Połączenie ze spółką zależną	-	-5	-	-5	-	-5
Wyplacone zaliczki na wykup akcji spółki REMAG SA	-	-	-13 066	-13 066	-	-13 066
Wycena nieruchomości inwestycyjnych	-	-	1 573	1 573	-	1 573
Dywidenda	-	-231 327	-67 203	-298 530	-	-298 530
Inne całkowite dochody	-	-	-	-	-	-
<b>Stan na 31 grudnia 2011r.</b>	<b>4 815</b>	<b>340 855</b>	<b>267 249</b>	<b>612 919</b>	<b>29 699</b>	<b>642 617</b>



## SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ SPORZĄDZONE NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2012

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	NOTA	Stan na koniec okresu 31.12.2012	Stan na koniec okresu 31.12.2011
		TPLN	TPLN
A k t y w a			
I. Aktywa trwałe		765 715	631 200
1. Wartości niematerialne, w tym:	17	184 574	181 514
- wartość firmy	16	161 356	156 807
2. Rzeczowe aktywa trwałe:		489 277	389 167
2.1. Środki trwałe	18	475 207	380 402
2.2. Środki trwałe w budowie		14 070	8 765
3. Należności długoterminowe		11 890	9 759
3.1. Od jednostek powiązanych		289	1 623
3.2. Od pozostałych jednostek		11 601	8 136
4. Inwestycje długoterminowe		26 250	24 974
4.1. Nieruchomości	19	4 206	4 206
4.2. Wartości niematerialne		-	-
4.3. Długoterminowe aktywa finansowe		22 014	20 738
a) w jednostkach powiązanych	21	21 913	19 465
b) w pozostałych jednostkach		101	1 273
4.4. Inne inwestycje długoterminowe		30	30
5. Pozostałe aktywa długoterminowe (rozliczenia międzyokresowe)		3 648	1 564
6. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	29a	50 076	24 221
II. Aktywa obrotowe		797 925	582 396
1. Zapasy	22	175 617	129 101
2. Należności krótkoterminowe	25	413 062	367 973
2.1. Z tytułu leasingu finansowego	24	19 811	4 170
2.2. Z tytułu dostaw i usług		360 447	338 333
2.3. Z tytułu podatków, w tym:		15 083	13 243
2.3.1. Z tytułu bieżącego podatku dochodowego		815	2 866
2.4. Pozostałe należności		17 722	12 227
3. Krótkoterminowe aktywa finansowe dostępne do sprzedaży		-	-
4. Krótkoterminowe aktywa przeznaczone do obrotu		-	-
5. Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe		19 835	40 658
5.1. Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe dotyczące jednostek w ramach grupy		-	979
5.2. Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe dotyczące pozostałych jednostek		19 835	39 679
6. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty		183 500	38 016
7. Pozostałe aktywa krótkoterminowe (rozliczenia międzyokresowe)	25	5 911	6 648
8. Aktywa trwałe zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży		-	-
A k t y w a r a z e m		1 563 640	1 213 595

P a s y w a		Stan na koniec okresu 31.12.2012	Stan na koniec okresu 31.12.2011
<b>I. Kapitał własny</b>		<b>929 755</b>	<b>642 617</b>
1. Kapitał zakładowy	33	4 815	4 815
2. Kapitał zapasowy		439 897	340 855
3. Zyski zatrzymane	35	439 233	267 249
<b>A. Kapitał przypadający akcjonariuszom podmiotu dominującego</b>		<b>883 944</b>	<b>612 918</b>
<b>B. Kapitały mniejszości</b>		<b>45 811</b>	<b>29 699</b>
<b>II. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>		<b>633 885</b>	<b>570 978</b>
1. Rezerwy na zobowiązania		204 405	122 155
1.1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	29b	37 534	22 945
1.2. Rezerwa na świadczenia pracownicze		56 620	64 683
a) długoterminowa	32	42 903	53 720
b) krótkoterminowa	32	13 717	10 963
1.3. Pozostałe rezerwy		110 251	34 527
a) długoterminowe	32	19 272	6 278
b) krótkoterminowe	32	90 979	28 249
2. Zobowiązania długoterminowe		115 478	115 071
2.1. Kredyty i pożyczki	26	71 915	114 105
2.2. Zobowiązania długoterminowe z tytułu leasingu	30	29 248	471
2.3. Inne zobowiązania długoterminowe		14 316	495
3. Zobowiązania krótkoterminowe		276 263	299 054
3.1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług:	31	139 474	142 214
3.1.1. Z tytułu dostaw i usług od jednostek powiązanych		9 602	13 902
3.1.2. Z tytułu dostaw i usług od jednostek pozostałych		129 872	128 311
3.2. Zaliczki otrzymane na dostawy		27 156	14 137
3.3. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń		9 048	7 526
3.4. Zobowiązania z tytułu podatków, w tym:		25 777	23 976
3.4.1. Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego		3 001	4 227
3.5. Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingu finansowego	30	15 339	1 336
3.6. Krótkoterminowe kredyty i pożyczki	26	44 853	92 383
3.7. Inne		14 615	17 481
4. Pozostałe zobowiązania (rozliczenia międzyokresowe)	31	37 739	34 698
<b>III. Zobowiązania związane bezpośrednio z aktywami trwałymi klasyfikowane jako przeznaczone do zbycia</b>		<b>0</b>	
<b>P a s y w a r a z e m</b>		<b>1 563 640</b>	<b>1 213 595</b>
<b>Wartość księgowa</b>		<b>929 755</b>	<b>642 617</b>
<b>Liczba akcji (udziałów)</b>		<b>481 500</b>	<b>481 500</b>
<b>Wartość księgowa na jedną akcję (udział) w zł</b>		<b>1,93</b>	<b>1,33</b>
<b>Rozwodniona liczba akcji (udziałów)</b>		<b>481 500</b>	<b>481 500</b>
<b>Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję (udział) w zł</b>		<b>1,93</b>	<b>1,33</b>

## SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2012 DO 31 GRUDNIA 2012

SKONSOLIDOWANY RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	NOTA	Za okres 01.01.2012 - 31.12.2012	Za okres 01.01.2011 - 31.12.2011
		TPLN	TPLN
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej - metoda pośrednia			
I. Zysk (strata) brutto ( z rachunku zysków i strat)		336 471	163 930
w tym zysk brutto na działalności zaniechanej		-8	30 010
II. Korekty razem		76 584	-7 262
1. Nadwyżka udziału jednostki przejmującej w aktywach netto jednostki zależnej nad kosztem połączenia		-	-
2. Amortyzacja		128 384	107 754
3. (Zyski) straty z tytułu różnic kursowych		-4 310	767
4. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		12 844	21 085
5. (Zysk) strata z tytułu działalności inwestycyjnej		8 349	4 165
6. Zmiana stanu rezerw	42	59 360	-20 690
7. Zmiana stanu zapasów	42	-42 113	-23 773
8. Zmiana stanu należności	42	-95 259	-205 150
9. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	42	74 480	132 189
10. Podatek dochodowy zapłacony		-64 380	-34 255
11. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	42	-399	9 248
12. Inne korekty		-372	1 398
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)		413 055	156 667
w tym przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej na działalności zaniechanej		-	4 393
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
I. Wpływy		15 415	32 937
1. Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		1 803	3 701
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne		-	-
3. Z aktywów finansowych, w tym:		1 940	29 236
a) w jednostkach powiązanych		955	21 686
- zbycie aktywów finansowych		713	1 400
- dywidendy i udziały w zyskach		242	-
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych i krótkoterminowych		-	20 000
- odsetki		-	286
- inne wpływy z aktywów finansowych		-	-
b) w pozostałych jednostkach		985	7 551
- zbycie aktywów finansowych		-	2 838
- dywidendy i udziały w zyskach		-	-
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych i krótkoterminowych		930	3 489
- odsetki		55	915
- inne wpływy z aktywów finansowych		-	309
4. Inne wpływy inwestycyjne		11 672	-
II. Wydatki		208 966	293 950
1. Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		182 343	143 295

2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne	-	-
3. Na aktywa finansowe, w tym:	26 115	150 655
a) w jednostkach powiązanych	26 115	140 240
- nabycie aktywów finansowych	42 24 965	130 240
- udzielone pożyczki długoterminowe i krótkoterminowe	1 150	10 000
b) w pozostałych jednostkach	-	10 415
- nabycie aktywów finansowych	-	-
- udzielone pożyczki długoterminowe i krótkoterminowe	-	10 415
4. Dywidendy i inne udziały w zyskach wypłacone mniejszości	-	-
5. Inne wydatki inwestycyjne	509	-
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)</b>	<b>-193 551</b>	<b>-261 012</b>
<b>w tym przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej na działalności zaniechanej</b>	<b>-</b>	<b>5 428</b>
<b>C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>		
<b>I. Wpływy</b>	66 409	241 223
1. Wpływy netto z emisji akcji (wydania udziałów) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	-	-
2. Kredyty i pożyczki, w tym:	20 000	239 560
pożyczki zaciągnięte od jednostek powiązanych	20 000	14 500
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	-	-
4. Inne wpływy finansowe	46 409	1 663
<b>II. Wydatki</b>	140 429	212 649
1. Nabycie akcji (udziałów) własnych	-	1 400
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	-	86 050
3. Inne, niż wpłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	-	-
4. Spłaty kredytów i pożyczek, w tym:	109 293	97 451
spłata pożyczek zaciągniętych od jednostek powiązanych	15 000	10 809
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	-	-
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	2 472	-
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	12 413	2 540
8. Odsetki, w tym:	15 444	11 731
odsetki zapłacone jednostkom powiązanym	266	147
9. Inne wydatki finansowe	807	13 476
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)</b>	<b>-74 020</b>	<b>28 574</b>
<b>w tym przepływy pieniężne netto z działalności finansowej na działalności zaniechanej</b>	<b>-</b>	<b>-21 698</b>
<b>D. Przepływy pieniężne netto, razem (A.III+/-B.III+/-C.III)</b>	<b>145 484</b>	<b>-75 771</b>
<b>E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:</b>	<b>145 484</b>	<b>-75 771</b>
<b>F. Środki pieniężne na początek okresu</b>	<b>42 38 016</b>	<b>113 787</b>
<b>G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+/- D)</b>	<b>183 500</b>	<b>38 016</b>

Sprawozdanie finansowe zostało zaakceptowane przez Zarząd Spółki dnia 5 kwietnia 2013 roku oraz podpisane w imieniu Zarządu przez:

---

Waldemar Łaski - Prezes Zarządu

---

Beata Zawiszowska - Wiceprezes Zarządu

---

Ireneusz Tomecki - Wiceprezes Zarządu

---

Adam Wojciechowski - Wiceprezes Zarządu

---

Ryszard Bednarz - Wiceprezes Zarządu

Katowice, dnia 5 kwietnia 2013

## NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPORZĄDZONEGO NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2012

### 1. INFORMACJE OGÓLNE

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje sprawozdanie jednostkowe Spółki FAMUR S.A. oraz Spółek zależnych.

#### I. Skład organów Jednostki według stanu na dzień 31.12.2012

##### Zarząd FAMUR S.A.:

Na dzień 31.12.2012 r. w skład Zarządu wchodzi:

Waldemar Łaski	Prezes Zarządu
Ryszard Bednarz	Wiceprezes Zarządu
Beata Zawiszowska	Wiceprezes Zarządu
Ireneusz Tomecki	Wiceprezes Zarządu
Adam Wojciechowski	Wiceprezes Zarządu

##### Rada Nadzorcza FAMUR S.A.:

Skład RN na dzień 31.12.2012r.

Tomasz Domogala	Przewodniczący RN
Jacek Domogala	Wiceprzewodniczący RN
Jacek Osowski	Członek RN
Czesław Kisiel	Członek RN
Tadeusz Uhl	Sekretarz RN

#### 2. Zmiany w składzie Zarządu Spółki FAMUR S.A.:

Na dzień 01.01.2012r. w skład zarządu wchodzi:

Waldemar Łaski	Prezes Zarządu
Ryszard Bednarz	Wiceprezes Zarządu
Beata Zawiszowska	Wiceprezes Zarządu
Ireneusz Tomecki	Wiceprezes Zarządu
Adam Wojciechowski	Wiceprezes Zarządu
Jarosław Fotyga	Wiceprezes Zarządu

Z dniem 10 maja 2012 r. rada Nadzorcza FAMUR SA odwołała z Zarządu spółki FAMUR SA Pana Jarosława Fotygę, pełniącego funkcję Wiceprezesa Zarządu. Rada Nadzorcza nie podała powodów odwołania.

#### 3. Zmiany w Radzie Nadzorczej Spółki FAMUR S.A.

W roku 2012 nie wystąpiły zmiany w składzie Rady Nadzorczej Spółki FAMUR SA.

#### II. Czas trwania Jednostki:

Nieograniczony.

III. Skonsolidowane roczne sprawozdanie finansowe Grupy FAMUR zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości - nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuacji działalności.

IV. Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone na dzień 31.12.2012 roku zgodnie z zasadami zawartymi w Międzynarodowych Standardach Rachunkowości w kształcie zatwierdzonym przez UE. Skonsolidowane Sprawozdanie z Sytuacji Finansowej wraz z notami sporządzono na dzień 31.12.2012 roku, analogicznie okres porównawczy na dzień 31.12.2011. Skonsolidowany Rachunek Zysków i Strat, Skonsolidowane Sprawozdanie z Całkowitych Dochodów, Skonsolidowane Zestawienie Zmian w Kapitale Własnym, Skonsolidowane Sprawozdanie z Przepływów Pieniężnych wraz z notami zostały sporządzone za okres od 01.01.2012 roku do 31.12.2012 roku, analogicznie za okres porównawczy od 01.01.2011 roku do 31.12.2011 roku. Sprawozdanie sporządzono w tysiącach złotych.

V. Organem zatwierdzającym roczne skonsolidowane sprawozdanie Grupy FAMUR, zgodnie ze statutem Jednostki Dominującej jest Walne Zgromadzenie.

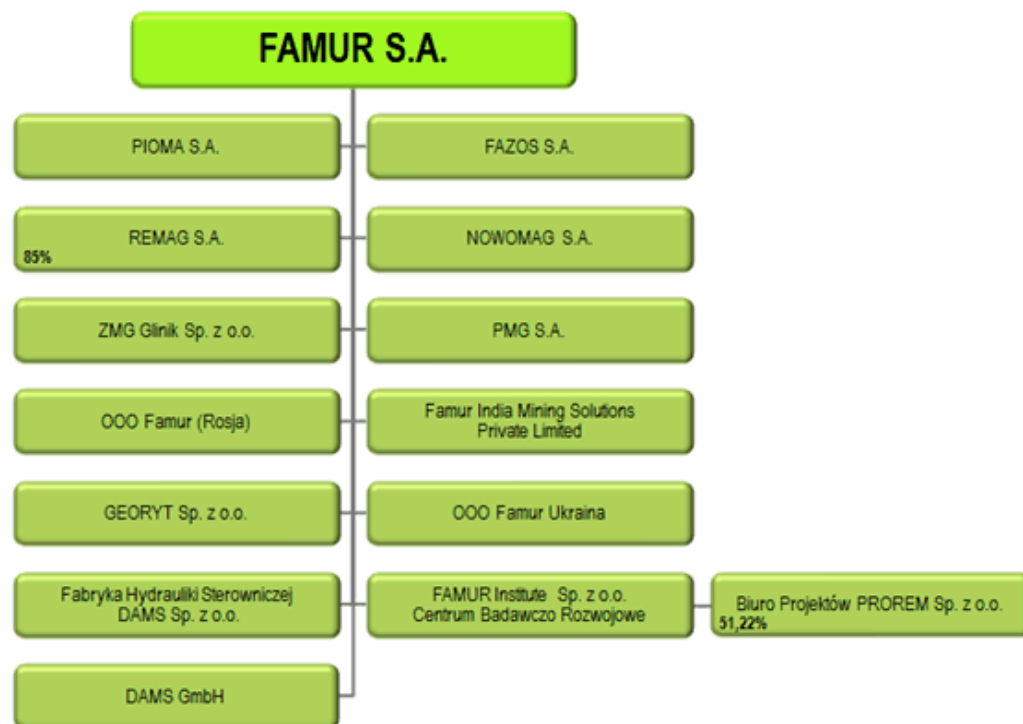
VI. Zarząd podpisuje i składa roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy FAMUR razem z opinią i raportem biegłego rewidenta do Rady Nadzorczej celem oceny.

VII. Dniem zatwierdzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego do publikacji jest dzień zatwierdzenia go przez kierownictwo Jednostki Dominującej w celu przedłożenia członkom Rady Nadzorczej. Do dnia zatwierdzenia sprawozdania do publikacji możliwe jest jeszcze wniesienie korekt do sprawozdania finansowego.

## Opis organizacji Grupy FAMUR

Według stanu na dzień 31.12.2012 roku Grupę tworzą zaprezentowane poniżej jednostki:

Struktura Grupy Kapitałowej wg stanu na dzień 31.12.2012 r.



**Dane Jednostki Dominującej:**

**Nazwa:** FAMUR Spółka Akcyjna  
**Siedziba:** Katowice, (40-698) ul. Armii Krajowej 51

Organ prowadzący rejestr: Sąd Rejonowy w Katowicach – Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego numer KRS 0000048716

**Wykaz jednostek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej objętych konsolidacją na dzień 31.12.2012 roku:**

Przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego za 2012 rok konsolidacją objęto niżej wymienione Spółki:

**- Nowosądecka Fabryka Urządzeń Górniczych „Nowomag” S.A.**

Siedziba Spółki: Nowy Sącz, ul. Jana Pawła II 27. Jednostka zależna, udział w kapitale oraz liczbie głosów 100%.

Tel. 018/ 443-80-69  
Fax. 018/ 443-89-21

e-mail: [nowomag@nowomag.com.pl](mailto:nowomag@nowomag.com.pl)  
[www.nowomag.com.pl](http://www.nowomag.com.pl)

Regon: 490019468  
NIP: 734-001-05-44

**- Fabryka Zmechanizowanych Obudów Ścianowych „FAZOS” S.A.**

Siedziba Spółki: Tarnowskie Góry, ul. Zagórska 167. Jednostka zależna, udział w kapitale oraz liczbie głosów 100%.

Tel. 032/ 768-32-17 do 20  
Fax. 032/ 768-32-24  
Fax. 032/ 285-29-32

e-mail: [fazos@fazos.com.pl](mailto:fazos@fazos.com.pl)  
[www.fazos.com.pl](http://www.fazos.com.pl)  
Regon: 272202610  
NIP: 645-00-00-115

**- Fabryka Maszyn Górniczych ”PIOMA” S.A.**

Siedziba Spółki: Piotrków Trybunalski, ul. Dmowskiego 38. Jednostka zależna, udział w kapitale oraz liczbie głosów 100%.

tel. 044/ 648 90 00  
fax 044/ 649 10 82  
e-mail: [pioma@pioma.com.pl](mailto:pioma@pioma.com.pl)

Regon: 590019815  
NIP: 771-010-78-40

**- POLSKIE MASZyny GóRNICZE S. A.**

Siedziba Spółki: Katowice, ul. A. Krajowej 51. Jednostka zależna, udział w kapitale oraz liczbie głosów 100%.

tel. 032/359 63 00  
fax 032/359 66 77  
Regon 240152793  
NIP: 634-257-50-89  
e-mail: [pmg@famur.com.pl](mailto:pmg@famur.com.pl)



- **REMAG SA** z siedzibą w Katowicach, ul. T.Boya Żeleńskiego 105. Jednostka powiązana bezpośrednio 85,00 % udziału w kapitale zakładowym.

tel. 032/209 44 60  
fax 032/202 91 24  
Regon 000018796  
NIP 634 019 54 19  
e-mail: [remag@remag.com.pl](mailto:remag@remag.com.pl)

**-GEORYT Sp. z o.o.**

Siedziba Spółki: Katowice ul. Armii Krajowej 51. Jednostka zależna, udział w kapitale oraz liczbie głosów 100%.

tel. 032/625 87 00  
fax 032/625 87 01  
Regon 356556316  
NIP 679 273 28 09  
e-mail: [georyt@georyt.com.pl](mailto:georyt@georyt.com.pl)

**-Zakład Maszyn Górniczych Glinik Sp. z o.o.**

Siedziba Spółki: Gorlice ul. Michalusa 1. Jednostka zależna, udział w kapitale oraz liczbie głosów 100%.

tel. 018/352 88 04  
fax 018/352 87 33  
Regon 490018670  
NIP 738 000 57 85  
e-mail: [maszyny@glinik.pl](mailto:maszyny@glinik.pl)

**oraz**

**Spółki nie objęte konsolidacją:**

**OOO FAMUR**

Siedziba Spółki: Rosja. Jednostka zależna, udział w kapitale oraz liczbie głosów 100%.

Podstawowy przedmiot działalności: - remont urządzeń górniczych.

Wartość aktywów, wyniku finansowego i przychodów ze sprzedaży są nieistotne dla sprawozdania skonsolidowanego Grupy.

**Famur Institute Sp. z o.o.**

Siedziba Spółki: Katowice, ul. Armii Krajowej 51. Jednostka zależna, udział w kapitale oraz liczbie głosów 100%.

Podstawowy przedmiot działalności: prace badawczo rozwojowe w dziedzinie nauk przyrodniczych i technicznych, badania i analizy techniczne, działalność związana z bazami danych.

Obroty Spółki dotyczą głównie transakcji w ramach grupy, które podlegałyby wzajemnym włączeniom w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Famur Institute Sp.z o.o. Centrum Badawczo Rozwojowe posiada 51,22 udziałów w spółce **Biuro Projektów PROREM Sp. z o.o.** z siedzibą w Katowicach, ul. Armii Krajowej 51.

**Dams GmbH**

Siedziba Spółki: Niemcy, Velbert. Jednostka zależna, udział w kapitale oraz liczbie głosów 100%.

Podstawowy przedmiot działalności: wytwarzanie, montaż oraz dystrybucja hydraulicznych elementów sterujących oraz zaworów dla górnictwa.

Obroty Spółki realizowane są głównie w ramach grupy, które podlegałyby wzajemnym włączeniom w skonsolidowanym sprawozdaniu, a osiągnięta marża nie jest istotna dla sprawozdania Grupy.

**Famur India Mining Solutions PVT. LTD.-** jednostka zależna, powiązana bezpośrednio, 99,99 % udziału w kapitale zakładowym.

Spółka posiada obroty, których wielkość jest nieistotna w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

## **Fabryka Hydrauliki Sterowniczej Dams Sp. z o.o.**

Siedziba Spółki: Siemianowice Śląskie ul. Wyzwolenia 14. Jednostka zależna, udział w kapitale oraz liczbie głosów 100%.

Podstawowy przedmiot działalności: produkcja oraz remont podzespołów układów sterowniczych do obudów zmechanizowanych wykorzystywanych w górnictwie węgla kamiennego.

Wartość aktywów, wyniku finansowego i przychodów ze sprzedaży są nieistotne dla sprawozdania skonsolidowanego Grupy.

## **OOO FAMUR Ukraina**

Siedziba Spółki: Ukraina. Jednostka zależna, udział w kapitale oraz liczbie głosów 100%.

Podstawowy przedmiot działalności: - remont urządzeń górniczych.

Wartość aktywów, wyniku finansowego i przychodów ze sprzedaży są nieistotne dla sprawozdania skonsolidowanego Grupy.

Ustalanie istotności jest na bieżąco monitorowane i w przypadku przekroczenia wskaźników istotności przyjętych przez Grupę, spółki zostaną włączone do konsolidacji.

Zgodnie z założeniami koncepcyjnymi do MSR/MSSF dane informacyjne są istotne, jeżeli ich pominięcie lub zniekształcenie może wpłynąć na decyzje gospodarcze podejmowane przez użytkowników na podstawie sprawozdania finansowego. Jako że dane finansowe niżej wymienionych spółek zależnych nie zniekształcają informacji o wynikach finansowych Grupy FAMUR, Zarząd podjął decyzję o ich niekonsolidowaniu.

## **Pozostałe jednostki powiązane z FAMUR SA nieopisane powyżej:**

1. TDJ SA – jednostka dominująca
2. FM Glinik SA
3. Zakład Maszyn Górniczych „Glinik” Sp. z o.o. w upadłości
4. Narzędzia i Urządzenia Wiertnicze „Glinik” Sp. z o.o.
5. Kuźnia „Glinik” Sp. z o.o.
6. Centrum Techniki Górniczej „Glinik” Sp. z o.o.(Nowokuźnieck-Rosja)
7. Fabryka Maszyn J.S. Czernych SA (Kisielewsk-Rosja)
8. „Stadmar” Sp. z o.o.
9. Zamet Industry SA
10. Zamet Budowa Maszyn SA
11. Polska Grupa Odlewnicza SA
12. Pioma – Odlewnia Sp. z o.o.
13. OŻ Śrem SA
14. PEMUG SA
15. PEMUG Montaż Sp. z o.o.
16. Zamet Budowa Maszyn Sp. z o.o.
17. TDJ FINANCE Sp. z o.o.
18. TDJ ESTATE Sp. z o.o.
19. TLK 4 TDJ Finance sp. z o.o. S.K.A.

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe Grupy FAMUR jest konsolidowane na dzień 31.12.2012 na poziomie Jednostki Dominującej wobec Famur S.A. tj. TDJ S..A. – z siedzibą w Katowicach., jednostka bezpośrednio dominująca – akcjonariusz Famur S.A.

Transakcje pomiędzy podmiotami powiązanymi opisano w notcie 51.

## **Podstawowy przedmiot działalności Jednostki Dominującej i spółek zależnych:**

### **Jednostka Dominująca:**

Podstawowy przedmiot działalności jednostki Dominującej:

- produkcja maszyn dla górnictwa, kopalnictwa i budownictwa (PKD 29.52 A)
- leasing finansowy (PKD 65.21 Z)
- pozostałe formy udzielania kredytów, w zakresie pożyczek pieniężnych poza systemem bankowym (PKD 65.22 Z)
- pozostałe pośrednictwo finansowe, gdzie indziej nie sklasyfikowane (PKD 65.23Z)
- zagospodarowanie i sprzedaż nieruchomości na własny rachunek (PKD 70.11.Z)
- kupno i sprzedaż nieruchomości na rachunek własny (PKD 70.12. Z)
- wynajem nieruchomości na rachunek własny (PKD70.20. Z)
- wynajem samochodów osobowych (PKD 71.10. Z)
- wynajem pozostałych środków transportu lądowego (PKD 71.21. Z)
- wynajem pozostałych maszyn i urządzeń (PKD 71.34. Z)
- sprzedaż hurtowa odpadów i złomu (PKD 51.57. Z)
- pozostała sprzedaż hurtowa nie wyspecjalizowana (PKD 51.70. B)

### **Jednostki zależne wchodzące w skład Grupy Kapitałowej FAMUR**

Podstawowy przedmiot działalności jednostek zależnych:

#### **Nowosądecka Fabryka Urządzeń Górniczych „Nowomag” S.A.**

Przedmiot działalności:

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest działalność produkcyjna i usługowa dla odbiorców krajowych i zagranicznych w zakresie maszyn i urządzeń górniczych i innych części zamiennych, produkcja metalowa oraz działalność handlowa i usługowa.

#### **Fabryka Zmechanizowanych Obudów Ścianowych „FAZOS” S.A.**

Przedmiot działalności:

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest działalność wytwórcza, usługowa i handlowa w zakresie przemysłu maszyn i urządzeń górniczych oraz innych wykorzystujących hydraulikę siłową i konstrukcje spawane.

#### **Fabryka Maszyn Górniczych ”PIOMA” S.A.**

Przedmiot działalności:

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest działalność wytwórcza maszyn dla górnictwa, kopalnictwa i budownictwa działalność usługowa w zakresie instalowania, naprawy i konserwacji maszyn dla górnictwa, kopalnictwa i budownictwa.

#### **POLSKIE MASZyny GÓRNICZE S. A.**

Przedmiot działalności:

Sprzedaż hurtowa maszyn wykorzystywanych w górnictwie, budownictwie i inżynierii lądowej i wodnej, produkcja maszyn dla górnictwa i budownictwa, z wyłączeniem działalności usługowej, działalność usługowa w zakresie instalowania, naprawy i konserwacji maszyn dla górnictwa i budownictwa

#### **REMAG SA**

Przedmiot działalności:

Produkcja maszyn dla górnictwa, kopalnictwa i budownictwa, działalność usługowa w zakresie instalowania, naprawy i konserwacji maszyn dla górnictwa, kopalnictwa i budownictwa.

#### **GEORYT Sp. z o.o.**

Przedmiot działalności:

Produkcja elementów hydrauliki siłowej, projektowanie i kompletacja układów sterowania.

## Zakład Maszyn Górniczych Glinik Sp. z o.o.

Przedmiot działalności :

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest działalność wytwórcza, usługowa i handlowa w zakresie przemysłu maszyn i urządzeń górniczych oraz innych wykorzystujących hydraulikę siłową i konstrukcje spawane.

## 2. STOSOWANE ZASADY RACHUNKOWOŚCI

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzono stosując jednolite zasady rachunkowości w odniesieniu do podobnych transakcji oraz innych zdarzeń następujących w zbliżonych okolicznościach.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok 2012 zostało sporządzone zgodnie z zasadami Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej / MSSF / zatwierdzonymi przez Unię Europejską.

Najważniejsze zasady rachunkowości stosowane przez Grupę FAMUR przedstawione zostały poniżej.

### Standardy i interpretacje zastosowane po raz pierwszy w roku 2012

Następujące zmiany do istniejących standardów opublikowanych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości oraz zatwierdzone przez UE weszły w życie od początku 2012 roku:

- **Zmiany do MSSF 7 „Instrumenty finansowe: ujawnianie informacji”** – przeniesienia aktywów finansowych, zatwierdzone w UE w dniu 22 listopada 2011 roku (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 lipca 2011 roku lub po tej dacie), zostały opublikowane przez RMSR w dniu 7 października 2010 roku. Celem zmian jest polepszenie jakości informacji o przekazanych aktywów finansowych, których w dalszym ciągu, przynajmniej w części, są rozpoznawane przez jednostkę ponieważ nie podlegały wyksięgowaniu; oraz o aktywach finansowych nieprezentowanych przez jednostkę, gdyż spełniły warunki wyksięgowania, ale w dalszym ciągu są przez jednostkę wykorzystywane.

W/w standardy, interpretacje i zmiany do standardów nie miały istotnego wpływu na dotychczas stosowaną politykę rachunkowości jednostki.

- **Standardy i interpretacje, jakie zostały już opublikowane i zatwierdzone przez UE, ale jeszcze nie weszły w życie**

Zatwierdzając niniejsze sprawozdanie finansowe Grupa nie zastosowała następujących standardów, zmian standardów i interpretacji, które zostały opublikowane i zatwierdzone do stosowania w UE, ale które nie weszły jeszcze w życie:

- **MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe”** (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2014 roku lub po tej dacie), został opublikowany przez RMSR w dniu 12 maja 2011 roku, zatwierdzony w UE dnia 11 grudnia 2012 roku. MSSF 10 zastępuje wytyczne dotyczące konsolidacji zawarte w MSR 27 „Skonsolidowane i jednostkowe sprawozdania finansowe” i SKI-12 „Konsolidacja - jednostki specjalnego przeznaczenia” poprzez wprowadzenie jednolitego modelu konsolidacji dla wszystkich jednostek na podstawie kontroli, niezależnie od charakteru inwestycji (tj. tego, czy jednostka jest kontrolowana poprzez prawa głosu inwestorów czy poprzez inne ustalenia umowne powszechnie stosowane w jednostkach specjalnego przeznaczenia). Zgodnie z MSSF 10 kontrola opiera się na tym, czy inwestor posiada 1) zdolność kontroli nad inwestycją, 2) ekspozycję lub prawo do zmiennych zysków powstałych z jej zaangażowania w inwestycję, oraz 3) możliwość korzystania z jego kontroli nad inwestycją w celu wpłynięcia na wysokość zwrotu z inwestycji.
- **MSSF 11 „Wspólne ustalenia umowne”** (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2014 roku lub po tej dacie), został opublikowany przez RMSR w dniu 12 maja 2011 roku, zatwierdzony w UE dnia 11 grudnia 2012 roku. MSSF 11 wprowadza nowe regulacje rachunkowości w odniesieniu do wspólnych ustaleń umownych, zastępując MSR 31 „Udziały we wspólnych przedsięwzięciach”. Możliwość zastosowania metody konsolidacji proporcjonalnej w stosunku do jednostek współkontrolowanych została usunięta. Ponadto, MSSF 11 eliminuje wspólnie kontrolowane aktywa pozostawiając rozróżnienie na wspólne operacje i wspólne przedsięwzięcie. Wspólne operacje są to wspólne ustalenia umowne, w których strony mają wspólną kontrolę nad prawami do aktywów i zobowiązań. Wspólne przedsięwzięcie jest to wspólne ustalenia umowne, w którym strony mają wspólną kontrolę nad prawami do aktywów netto.

- **MSSF 12 „Ujawnienia na temat udziałów w innych jednostkach”** (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2014 roku lub po tej dacie), został opublikowany przez RMSR w dniu 12 maja 2011 roku, zatwierdzony w UE dnia 11 grudnia 2012 roku. MSSF 12 będzie wymagał dostarczenia zwiększonej informacji zarówno na temat jednostek objętych konsolidacją jak i jednostek nieobjętych konsolidacją, w których jednostka jest zaangażowana. Celem MSSF 12 jest dostarczanie informacji, tak aby użytkownicy sprawozdań finansowych mogli ocenić podstawę kontroli, ograniczenia narzucone na skonsolidowane aktywa i pasywa, ekspozycję na ryzyko wynikające z zaangażowania w strukturalne jednostki nieobjęte konsolidacją oraz zaangażowanie niekontrolujących posiadaczy udziałów w operacjach skonsolidowanych jednostek.
- **MSSF 13 „Ustalenie wartości godziwej”** (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013 roku lub po tej dacie), został opublikowany przez RMSR w dniu 12 maja 2011 roku, zatwierdzony w UE dnia 11 grudnia 2012 roku. MSSF 13 definiuje wartość godziwą, zawiera wskazówki dotyczące ustalenia wartości godziwej i wymaga ujawniania informacji na temat wyceny wartości godziwej. Jednak MSSF 13 nie zmienia wymagań w odniesieniu do kwestii, które elementy powinny być wycenione lub ujawnione w wartości godziwej.
- **MSR 27 (znowelizowany w roku 2011) „Jednostkowe sprawozdania finansowe”** (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2014 roku lub po tej dacie), został opublikowany przez RMSR w dniu 12 maja 2011 roku, zatwierdzony w UE dnia 11 grudnia 2012 roku. Wymagania dotyczące jednostkowych sprawozdań finansowych nie uległy zmianie i są zawarte w znowelizowanym MSR 27. Inne części MSR 27 zostały zastąpione przez MSSF 10.
- **MSR 28 (znowelizowany w roku 2011) „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach”** (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2014 roku lub po tej dacie), został opublikowany przez RMSR w dniu 12 maja 2011 roku, zatwierdzony w UE dnia 11 grudnia 2012 roku. MSR 28 zmieniono w wyniku publikacji MSSF 10, MSSF 11 i MSSF 12.
- **Zmiany do MSSF 1 „Zastosowanie MSSF po raz pierwszy”** – Silna hiperinflacja i usunięcie sztywnych terminów dla stosujących MSSF po raz pierwszy (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013 roku lub po tej dacie), opublikowane przez RMSR w dniu 20 grudnia 2010 roku, zatwierdzone w UE w dniu 11 grudnia 2012 roku. Pierwsza zmiana dotyczy zastąpienia sztywnych terminów wskazanych w Standardzie „1 stycznia 2004” sformułowaniem „dzień przejścia na MSSF”. W efekcie jednostki stosujące MSSF po raz pierwszy nie będą musiały przekształcać operacji wyksięgowania przeprowadzonych przed datą przejścia na MSSF. Druga zmiana wprowadza wytyczne dotyczące powrotu do sporządzania sprawozdań finansowych zgodnie z MSSF po okresie niezdolności do przestrzegania MSSF ze względu na ciężką hiperinflację waluty funkcjonalnej.
- **Zmiany do MSSF 7 „Instrumenty finansowe: ujawnianie informacji”** – kompensowanie aktywów i zobowiązań finansowych (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013 roku lub po tej dacie), opublikowane przez RMSR w dniu 16 grudnia 2011 roku, zatwierdzone w UE w dniu 13 grudnia 2012 roku. Zmiany wymagają ujawnienia informacji o wszystkich ujętych instrumentach finansowych, które zostały skompensowane zgodnie z paragrafem 42 MSR 32. Zmiany wymagają również ujawnienia informacji o ujętych instrumentach finansowych, które dają prawo do przeprowadzania kompensat zgodnie z właściwą umową lub podobnymi umowami, nawet jeśli nie zostały one skompensowane zgodnie z MSR 32.
- **Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”** - prezentacja składników innych całkowitych dochodów (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 lipca 2012 roku lub po tej dacie), zostały opublikowane przez RMSR w dniu 16 czerwca 2011 roku. Zmiany wymagają od jednostek sporządzających sprawozdania finansowe zgodnie z MSSF do łącznej prezentacji tych składników w innych całkowitych dochodach, które mogą zostać przeniesione do rachunku zysków i strat. Zmiany również potwierdzają, iż składniki innych całkowitych dochodów oraz rachunku zysków i strat prezentuje się w pojedynczym sprawozdaniu lub w dwóch następujących po sobie sprawozdaniach.
- **Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy”** - Podatek odroczony: realizacja wartości aktywów (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2012 roku lub po tej dacie), opublikowane przez RMSR w dniu 20 grudnia 2010 roku, zatwierdzone w UE w dniu 11 grudnia 2012 roku. MSR 12 wymaga od jednostek wyceny aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego w zależności od tego, czy jednostka planuje realizacji aktywów przez jego wykorzystanie

czy sprzedaż. Dla aktywów wycenianych zgodnie z MSR 40 „Nieruchomości inwestycyjne” ocena, czy aktywa te zostaną zrealizowane przez jego wykorzystanie czy sprzedaż może być trudna i subiektywna. Zmiany rozwiązują ten problem poprzez wprowadzenie założenia, że wartość składnika aktywów realizuje się zwykle w momencie jego sprzedaży.

- **Zmiany do MSR 19 „Świadczenia pracownicze”** – poprawki do rachunkowości świadczeń po okresie zatrudnienia (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013 roku lub po tej dacie), zostały opublikowane przez RMSR w dniu 16 czerwca 2011 roku. Zmiany przyczyniają się do istotnych poprawek poprzez: (1) eliminację opcji odraczania zysków i strat, znana jako „metoda korytarzowa”, przyczyniając się do poprawy porównywalności oraz wierności prezentacji; (2) poprawę prezentacji zmian w aktywach i pasywach wynikających z określonych świadczeń pracowniczych, w tym poprzez wprowadzenie wymogu prezentacji zmian wynikających z przeszacowania w innych całkowitych dochodach, tym samym wyodrębniając te zmiany od zmian wynikających ze zwykłych operacji jednostki; (3) zwiększenie wymogów dotyczących ujawnień na temat charakterystyki określonych świadczeń pracowniczych, poprawiając tym samym jakość informacji na temat charakterystyki określonych świadczeń pracowniczych oraz na temat ryzyk jednostki związanych z udziałem w tych świadczeniach.
- **Zmiany do MSR 32 „Instrumenty finansowe: prezentacja”** – kompensowanie aktywów i zobowiązań finansowych (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2014 roku lub po tej dacie), opublikowane przez RMSR w dniu 16 grudnia 2011 roku, zatwierdzone w UE w dniu 13 grudnia 2012 roku. Zmiany doprecyzowują zasady kompensowania i skupia się na czterech głównych obszarach (a) wyjaśnienie, na czym polega „posiadanie możliwego do wyegzekwowania prawa do przeprowadzania kompensaty”; (b) jednoczesne przeprowadzanie kompensat i rozliczeń; (c) kompensowanie zabezpieczeń; (d) jednostka rozliczeniowa na potrzeby kompensat.
- **Interpretacja KIMSF 20 „Rozliczanie kosztów usuwania odpadów na etapie produkcji w kopalniach odkrywkowych”** (obowiązująca w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013 roku lub po tej dacie), opublikowana przez RMSR w dniu 19 października 2011 roku, zatwierdzona w UE w dniu 11 grudnia 2012 roku. Interpretacja określa, iż koszty związane z usuwaniem nadkładów w wydobywaniu metodą odkrywkową należy ująć jako dodatkowy element do istniejącego składnika aktywów (lub jako jego zwiększenie) i amortyzować w przewidywanym okresie użyteczności rozpoznanych zasobów dostępnych dzięki usunięciu nadkładów (przy użyciu metody jednostek produkcji, chyba że odpowiedniejsza jest inna metoda).

## Standardy i Interpretacje przyjęte przez RMSR, ale jeszcze niezatwierdzone przez UE

MSSF w kształcie zatwierdzonym przez UE nie różnią się obecnie w znaczący sposób od regulacji przyjętych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR), z wyjątkiem poniższych standardów, zmian do standardów i interpretacji, które według stanu na 5 kwietnia 2013 roku nie zostały jeszcze przyjęte do stosowania:

- **MSSF 9 „Instrumenty finansowe”** (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2015 roku lub po tej dacie), został opublikowany przez RMSR w dniu 12 listopada 2009 roku. Dnia 28 września 2010 roku RMSR wydała znowelizowany MSSF 9 wprowadzający nowe wymogi dotyczące rozliczania zobowiązań finansowych i przenoszący wymogi dotyczące wyksięgowywania aktywów i zobowiązań finansowych z MSR 39. Standard ustala pojedyncze podejście w celu określenia, czy aktywa finansowe wyceniane są wg kosztu zamortyzowanego czy według wartości godziwej, zastępując liczne zasady określone w MSR 39. Podejście MSSF 9 oparte jest na ocenie, w jaki sposób jednostka zarządza jej instrumentami finansowymi (tj. oparte na ocenie modelu biznesowego) oraz ocenie charakterystyki umownych przepływów pieniężnych związanych z aktywami finansowymi. Nowy standard wymaga również zastosowania pojedynczej metody oceny utraty wartości, zastępując liczne metody oceny utraty wartości określone przez MSR 39. Nowe wymogi dotyczące rozliczania zobowiązań finansowych dotyczą problemu zmienności wyniku finansowego wynikającego z decyzji emitenta o wycenie własnego zadłużenia w wartości godziwej. RMSR zdecydowała o utrzymaniu obecnej wyceny po koszcie zamortyzowanym w odniesieniu do większości zobowiązań, dokonując zmiany jedynie w regulacjach dotyczących własnego ryzyka kredytowego. W ramach nowych wymogów jednostka, która zdecyduje się wycenić zobowiązania w wartości godziwej, prezentuje zmianę wartości godziwej wynikającą ze zmian własnego ryzyka kredytowego w innych całkowitych dochodach, nie w rachunku zysków i strat.
- **Zmiany do MSSF 1 „Zastosowanie MSSF po raz pierwszy”** – Pożyczki rządowe (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013 roku lub po tej dacie), opublikowane przez RMSR w dniu 13 marca 2011 roku. Zmiana ta określa, w jaki sposób jednostki stosujące MSSF po raz pierwszy rozliczają pożyczki rządowe z oprocentowaniem poniżej stopy rynkowej na moment przejścia na MSSF. Zmiana ta dodaje również zwolnienie od retrospektywnego stosowania MSSF



jednostkom stosującym MSSF po raz pierwszy w taki sam sposób jak w przypadku zwolnień przyznanym jednostkom obecnie sporządzającymi sprawozdanie finansowe według MSSF w momencie, gdy wymóg ten został włączony w 2008 roku do MSR 20 „Dotacje rządowe oraz ujawnianie informacji na temat pomocy rządowej”.

- **Zmiany do MSSF 9 „Instrumenty finansowe” oraz MSSF 7 „Instrumenty finansowe: ujawnianie informacji”** – obowiązkowa data wejścia w życie i przepisy przejściowe, opublikowane przez RMSR w dniu 16 grudnia 2011 roku. Zmiana odracza w czasie obowiązkowy dzień wejścia w życie z 1 stycznia 2013 r. na 1 stycznia 2015 r. Zmiany również zwalniają z obowiązku przekształcania danych porównawczych w sprawozdaniach finansowych w związku z zastosowaniem MSSF 9. Zwolnienie te było pierwotnie dostępne tylko dla jednostek, które zdecydowały się na zastosowanie MSSF 9 przed rokiem 2012. Zamiast tego wymagane są dodatkowe ujawnienia na temat skutków przejścia na nowe standardy, sporządzone w taki sposób, aby pomóc inwestorom zrozumieć wpływ początkowego zastosowania MSSF 9 na klasyfikację i wycenę instrumentów finansowych.
- **Zmiany do MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe”, MSSF 11 „Wspólne ustalenia umowne” oraz MSSF 12 „Ujawnienie informacji na temat udziałów w innych jednostkach”** – objaśnienia na temat przepisów przejściowych (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013 roku lub po tej dacie), opublikowane przez RMSR w dniu 28 czerwca 2012 roku. Zmiany te mają na celu dostarczenie dodatkowych objaśnień na temat przepisów przejściowych w MSSF 10, MSSF 11 i MSSF 12 w taki sposób, aby „ograniczyć wymogi przekształcania danych porównawczych tylko do poprzedzającego okresu porównawczego”. Wprowadzono również zmiany do MSSF 11 i MSSF 12 w celu eliminacji wymogów prezentowania danych porównawczych za okresy wcześniejsze niż bezpośrednio poprzedzający okres.
- **Zmiany do MSSF 10, MSSF 12 i MSR 27 „Jednostki inwestycyjne”** (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013 roku lub po tej dacie) – zostały opublikowane przez RMSR w dniu 31 października 2012 roku. Zmiany umożliwiają wyłączenie z konsolidacji jednostek zależnych spełniających definicję jednostek inwestycyjnych, np. niektórych funduszy inwestycyjnych. Inwestycje w takie jednostki zależne będą wyceniane do wartości godziwej przez wynik finansowy zgodnie z MSSF 9 lub MSR 39.
- **Zmiany do różnych standardów „Poprawki do MSSF (2012)”** - dokonane zmiany w ramach procedury wprowadzania dorocznych poprawek do MSSF opublikowane w dniu 17 maja 2012 roku (MSSF 1, MSR 1, MSR 16, MSR 32 oraz MSR 34) ukierunkowane głównie na rozwiązywanie niezgodności i uściślenie słownictwa (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013 lub po tej dacie). Wprowadzone zmiany doprecyzowały wymagane ujęcie księgowe w sytuacjach, w których poprzednio dopuszczana była dowolność interpretacji. Najważniejsze z nich to nowe lub zmienione wymogi dotyczące: (i) ponownego zastosowania MSSF 1, (ii) kosztów finansowania zewnętrznego pod MSSF 1, (iii) doprecyzowania wymogów w odniesieniu do informacji porównawczej, (iv) klasyfikacji urządzeń na potrzeby serwisów, (v) wpływ podatku dochodowego od dystrybucji instrumentów kapitałowych właścicielom, (vi) Informacje segmentowe o łącznych aktywach i zobowiązaniach w śródrocznych sprawozdaniach finansowych.

Według szacunków jednostki, w/w standardy, interpretacje i zmiany do standardów nie miałyby istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe, jeżeli zostałyby zastosowane przez jednostkę na dzień bilansowy.

Jednocześnie nadal poza regulacjami przyjętymi przez UE pozostaje rachunkowość zabezpieczeń portfela aktywów i zobowiązań finansowych, których zasady nie zostały zatwierdzone do stosowania w UE.

Według szacunków jednostki, zastosowanie rachunkowości zabezpieczeń portfela aktywów lub zobowiązań finansowych według **MSR 39 „Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena”** nie miałyby istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe, jeżeli zostałyby przyjęte do stosowania na dzień bilansowy.

## 1) Oświadczenie o zgodności

Zarząd Jednostki Dominującej FAMUR S.A. wykorzystał swoją najlepszą wiedzę, co do wyboru standardów i interpretacji, jak również metod i zasad wyceny poszczególnych pozycji skonsolidowanego sprawozdania finansowego na dzień 31.12.2012 wraz z danymi porównywalnymi na dzień 31.12.2011 roku. Przedstawione poniżej objaśnienia zostały ustalone przy dołożeniu należytej staranności.

Zarząd Spółki FAMUR S.A. oświadcza, że prezentowane sprawozdanie finansowe rzetelnie przedstawia sytuację majątkową, finansowe wyniki działalności oraz przepływy środków pieniężnych.

## 2) Zmiany zasad rachunkowości

Na dzień sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego za 2012 rok nie dokonano zmiany zasad rachunkowości w stosunku do roku poprzedniego.

## 3) Podstawy konsolidacji

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje sprawozdanie jednostki dominującej oraz sprawozdania jednostek zależnych. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej FAMUR sporządzono stosując metodę pełną.

Przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego jednostka dominująca łączy sprawozdania finansowe jednostki dominującej oraz jednostek zależnych poprzez zsumowanie poszczególnych pozycji aktywów, zobowiązań, kapitału własnego, przychodów oraz kosztów.

Wszelkie transakcje, salda, przychody i koszty pomiędzy podmiotami powiązаныmi objętymi konsolidacją podlegają włączeniu konsolidacyjnemu.

W celu zapewnienia prezentacji w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym informacji finansowych na temat grupy kapitałowej w taki sposób jak gdyby stanowiła ona pojedynczą jednostkę gospodarczą, dokonuje się:

- wyłączenia wartości bilansowej inwestycji jednostki dominującej w każdej z jednostek zależnych oraz tej części kapitału własnego spółek zależnych, która odpowiada udziałowi jednostki dominującej,
- identyfikacji niekontrolującego udziału w zyskach i stratach skonsolidowanych jednostek zależnych za dany okres sprawozdawczy,
- identyfikacji niekontrolującego udziału w aktywach netto skonsolidowanych jednostek zależnych oddzielnie od udziału własnościowego jednostki dominującej w tych aktywach netto.

Udział niekontrolujący w aktywach netto obejmuje:

- wartość udziałów niekontrolujących z dnia pierwotnego połączenia, obliczoną zgodnie z MSSF 3, oraz
- zmiany w kapitale własnym przypadające na udział niekontrolujący począwszy od dnia połączenia.

Na dzień 31.12.2012 wystąpiły udziały niekontrolujące w wys. 15% kapitału REMAG SA należące do pracowników Spółki REMAG S.A. oraz do Skarbu Państwa.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządza się stosując jednolite zasady (politykę) rachunkowości w odniesieniu do podobnych transakcji oraz innych zdarzeń następujących w zbliżonych okolicznościach.

Zmiany w udziale własnościowym jednostki dominującej, które nie powodują utraty kontroli nad jednostką zależną są ujmowane jako transakcje rozliczane z kapitałem własnym, bez ujmowania skutków takich transakcji w zysku lub stracie bieżącego okresu.

## 4) Inwestycje w podmioty stowarzyszone

W 2012 roku nie występują inwestycje w podmiotach stowarzyszonych. W grupie występują podmioty stowarzyszone opisane w notcie 20.

## 5) Wartość firmy

Wartość firmy przejęta w ramach połączenia jednostek gospodarczych odpowiada płatności dokonanej przez jednostkę przejmującą w oczekiwaniu na przyszłe korzyści ekonomiczne z tytułu aktywów, których nie można pojedynczo zidentyfikować ani osobno ująć.

Wartość firmy powstająca przy konsolidacji wynika z wystąpienia na dzień nabycia nadwyżki kosztu nabycia jednostki nad wartością godziwą identyfikowalnych składników aktywów i pasywów jednostki zależnej, stowarzyszonej lub wspólnego przedsięwzięcia na dzień nabycia.

Na dzień nabycia jednostka dominująca:

- ujmuje wartość firmy jako składnik aktywów,
- początkowo wycenia wartość firmy według jej ceny nabycia

W przypadku, gdy cena nabycia jest niższa od wartości godziwej możliwych do zidentyfikowania przejętych aktywów netto jednostki, różnica ujmowana jest jako zysk w rachunku zysków i strat okresu, w którym nastąpiło nabycie.

Wartości firmy przejętej w ramach połączenia jednostek gospodarczych nie amortyzuje się. Wartość firmy przynajmniej raz w roku podlega analizie pod kątem utraty wartości. Ewentualna utrata wartości rozpoznawana jest od razu w rachunku zysków i strat i nie podlega odwróceniu w kolejnych okresach.



Wartości firmy poddawane są testom na utratę wartości na dzień 31.12. każdego roku sprawozdawczego.

Przy sprzedaży jednostki zależnej, stowarzyszonej lub wspólnego przedsięwzięcia, odpowiednia część wartości firmy uwzględniana jest przy wyliczaniu zysku bądź straty na sprzedaży.

## 6) Aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży

Nie wystąpiły w Spółkach Grupy.

## 7) Leasing

Spółki Grupy będące stroną umów leasingowych, na mocy których oddaje do odpłatnego używania lub pobierania pożytków środki trwale przez uzgodniony okres. Spółki Grupy oddają środki do używania zarówno w leasing finansowy jak i operacyjny. Klasyfikacji leasingu dokonuje się na dzień rozpoczęcia leasingu. Jeżeli w jakimkolwiek momencie leasingobiorca i leasingodawca postanawiają zmienić warunki umowy leasingowej, z wyjątkiem jej odnowienia, w sposób który prowadziłby do zmiany jej kwalifikacji, jak gdyby tak zmienione warunki obowiązywały od dnia rozpoczęcia leasingu, to zmienioną umowę uznaje się za nową umowę przez okres jej obowiązywania. Jednakże zmiany oszacowań ( np. zmiany szacowanego okresu ekonomicznego ) lub zmiany okoliczności ( np. niedopełnienie warunków umowy leasingowej przez leasingobiorcę ) nie upoważniają do zmiany klasyfikacji umowy leasingowej dla celów rachunkowych.

Leasing jest klasyfikowany jako leasing finansowy, gdy warunki umowy przenoszą zasadniczo całe potencjalne korzyści oraz ryzyko wynikające z bycia właścicielem na leasingobiorcę.

Spółki Grupy zalicza umowę najmu, dzierżawy do umowy leasingu finansowego, jeśli umowa spełnia razem lub osobno między innymi niżej wymienione warunki:

- leasingobiorca może wypowiedzieć umowę leasingową, straty leasingodawcy z tytułu tego wypowiedzenia ponosi leasingobiorca,
- leasingobiorca ma możliwość kontynuowania leasingu przez dodatkowy okres za opłatą, która jest znacznie niższa od opłat obowiązujących na rynku,
- aktywa (w tym kombajny) mają na tyle specjalistyczny charakter, że tylko leasingobiorca może z nich korzystać bez dokonywania większych modyfikacji,
- wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych na dzień rozpoczęcia leasingu wynosi zasadniczo prawie tyle, ile wynosi łączna wartość godziwa przedmiotu leasingu.

Wszystkie pozostałe rodzaje leasingu są traktowane jako leasing operacyjny.

### *a) Grupa jako leasingodawca*

W przypadku podejmowania decyzji na temat klasyfikacji umów dotyczących maszyn i urządzeń górniczych głównym kryterium jakie Spółki Grupy powinny brać pod uwagę jest długość okresu trwania leasingu oraz warunek przeniesienia własności przedmiotu leasingu na korzystającego po okresie trwania umowy. Jeżeli własność przedmiotu umowy jest przenoszona na korzystającego po okresie trwania leasingu, to Spółki Grupy traktuje umowę jako umowę leasingu finansowego. Jeżeli własność przedmiotu umowy nie jest przenoszona na korzystającego, istnieje przesłanka do zakwalifikowania umowy jako leasingu operacyjny (dzierżawa).

Spółki Grupy jako leasingodawca ujmuje aktywa oddane w leasing finansowy w sprawozdaniu z sytuacji finansowej i prezentuje jako należności w kwocie równej inwestycji leasingowej netto (MSR 17 § 36). Należne opłaty leasingowe Spółki Grupy traktują jako spłaty należności głównej i przychody finansowe, które są dla Spółek Grupy zwrotem zainwestowanych środków i wynagrodzeniem za usługi. Spółki Grupy ujmuje przychody finansowe w sposób odzwierciedlający stałą okresową stopę zwrotu na inwestycji leasingowej netto w ramach leasingu finansowego. Spółki Grupy przychody finansowe przyporządkowują przez okres leasingu w sposób racjonalny i systematyczny.

Będąc producentem wyleasingowanych składników majątku oraz kwalifikując bilansowo i podatkowo umowę jako leasing finansowy Spółki Grupy rozpoznają umowę jako leasing w momencie rozpoczęcia okresu leasingu jako przychody ze zwykłej sprzedaży, które stanowią dla Spółki Grupy będącej producentem wartość godziwą składnika aktywów oddanego w leasing lub, jeżeli jego kwota jest niższa od wartości godziwej, wartość bieżącą minimalnych opłat leasingowych przypadających leasingodawcy, ustalonych według rynkowej stopy procentowej. Za koszt własny sprzedaży ujęty w momencie rozpoczęcia okresu leasingu uważa się cenę nabycia (TKW) przedmiotu leasingu (parg.44 MSR 17).

W przypadku sprzedaży wierzytelności z tyt. leasingu instytucji finansowej – nabywca płaci część kapitałową, natomiast część odsetkową Spółki Grupy rozliczają w przychodach raty odsetkowe wynikające z umowy leasingowej z upływem terminu płatności, natomiast w koszty zaliczają dyskonto banku (określone w umowie) proporcjonalnie do rozpoznanych przychodów. Różnica pomiędzy miesięczną ratą czynszu odsetkowego określoną w umowie leasingowej a miesięczną ratą dyskonta należnego Bankowi z tytułu umowy wykupu wierzytelności będzie stanowiła dochód dla Spółek z Grupy.

Na koniec każdego kwartału Spółki Grupy uzyskują potwierdzenie z banku o stanie wierzytelności wobec Leasingobiorcy – ustalenie prawidłowego zobowiązania warunkowego.

## *b) Grupa jako leasingobiorca*

Na dzień rozpoczęcia leasingu, Spółki Grupy jako leasingobiorca ujmują leasing finansowy w bilansie jako aktywa i zobowiązania w kwotach równych wartości godziwej przedmiotu leasingu ustalonej na dzień rozpoczęcia leasingu lub w kwotach równych wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych ustalonych na dzień rozpoczęcia leasingu, jeżeli jest ona niższa od wartości godziwej.

Powstające z tego tytułu zobowiązanie wobec leasingodawcy jest prezentowane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji zobowiązania z tytułu leasingu finansowego z rozróżnieniem na zobowiązania krótko i długoterminowe.

Oplaty leasingowe rozdziela się pomiędzy koszty finansowe i zmniejszenie niespłaconego salda zobowiązań z tytułu leasingu w sposób umożliwiający uzyskanie stałej okresowej stopy procentowej od pozostałego do spłaty salda zobowiązania. Koszty finansowe dotyczące danego okresu są ujmowane bezpośrednio w ciężar rachunku zysków i strat.

Środki trwale użytkowane na mocy umów leasingu finansowego są amortyzowane zgodnie z zasadami stosowanymi dla amortyzacji własnych środków trwałych.

Środki trwale objęte umową, która w oparciu o przepisy MSR 17 nie spełnia warunków leasingu finansowego Spółki Grupy kwalifikują jako leasing operacyjny i ujmują będąc:

- Wyzierawiającym - jako rzeczowe aktywa trwale i dokonuje odpisów amortyzacyjnych. Spółki Grupy rozpoznają przychody z tytułu umowy leasingu operacyjnego (dzierżawy) w wysokości naliczonych opłat leasingowych równomiernie w okresie trwania umowy

- Dzierżawcą - wyłącznie naliczone i zapłacone z tego tytułu opłaty leasingowe przez okres leasingu. Bieżąca opłata leasingowa jest ujmowana w pozycji zobowiązań oraz kosztów. W momencie zapłaty zobowiązanie zostaje rozliczone. Spółki Grupy ujmują w bilansie wyłącznie zobowiązania odnoszące się do bieżącej należnej opłaty leasingowej.

## **8) Waluty obce**

### *a) Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji*

Pozycje zawarte w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy są wykazywane w walucie podstawowego środowiska gospodarczego, w którym działają Spółki Grupy (w „walucie funkcjonalnej”). Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządza się w złotych, które są walutą prezentacji i walutą funkcjonalną Spółek Grupy.

### *b) Transakcje i salda*

Stosownie do § 22 MSR 21 dniem zawarcia transakcji jest dzień, w którym transakcja po raz pierwszy spełnia warunki ujęcia jej zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej.

Zgodnie z MSR 21 § 21 transakcję w walucie obcej początkowo ujemuje się w walucie funkcjonalnej stosując do przeliczenia kwoty wyrażonej w walucie obcej natychmiastowy kurs wymiany waluty funkcjonalnej na walutę obcą obowiązujący na dzień zawarcia transakcji.

Transakcje przeprowadzane w walutach obcych przeliczane są na walutę funkcjonalną w sposób następujący:

- w przypadku sprzedaży walut obcych i transakcji spłaty należności – według kursu zakupu stosowanego przez bank, z którego usług korzystają Spółki Grupy,
- w przypadku zakupu walut obcych i transakcji spłaty zobowiązań – według kursu sprzedaży stosowanego przez bank, z którego usług korzystają Spółki Grupy.

## Na każdy dzień bilansowy

- Pozycje pieniężne wykazane według kosztu historycznego wyrażonego w walucie obcej, wykazywane są przy zastosowaniu kursu zamknięcia banku, z którego usług korzystają Spółki Grupy(kursu spot.)
- pozycje niepieniężne wyceniane wg kosztu historycznego wyrażonego w walucie obcej przelicza się przy zastosowaniu kursu wymiany z dnia transakcji oraz
- pozycje niepieniężne wyceniane w wartości godziwej wyrażonej w walucie obcej przelicza się przy zastosowaniu kursów wymiany, które obowiązywały w dniu, na który wartość godziwa została ustalona.

## 9) Świadczenia pracownicze

Koszty świadczeń pracowniczych Spółki Grupy ujmują w okresie, w którym uprawnienie do danego świadczenia jest wypłacane lub należne.

W Grupie Kapitałowej FAMUR definicję świadczeń pracowniczych spełniają:

- wynagrodzenie za pracę wraz z obowiązkowymi narzutami,
- wynagrodzenia za urlopy,
- płatne zwolnienia chorobowe,
- świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy,
- nagrody z tytułu jubileuszu pracy,
- odprawy emerytalne,
- odprawy rentowe,
- rezerwy na węgiel i ekwiwalent węglowy dla pracowników i emerytów.

Wynagrodzenia za pracę z narzutami Spółki Grupy uznają za koszt okresu, w którym pracownik świadczy wynagradzaną pracę.

Urlopy wypoczynkowe stanowią krótkoterminową płatną nieobecność ujmowane z chwilą wystąpienia nieobecności.

Płatne zwolnienia chorobowe Spółki Grupy zaliczają do niekumulowanych płatnych nieobecności. Koszty tego rodzaju Spółki Grupy ujmują z chwilą wystąpienia nieobecności.

Odprawy emerytalne, odprawy rentowe i nagrody jubileuszowe – Nagrody jubileuszowe są wypłacane pracownikom po przepracowaniu określonej liczby lat. Odprawy emerytalne i rentowe są wypłacane jednorazowo, w momencie przejścia na emeryturę lub rentę. Wysokość odpraw emerytalnych i nagród jubileuszowych zależy m.in. od stażu pracy oraz średniego wynagrodzenia pracownika. Spółki Grupy tworzą rezerwę na przyszłe zobowiązania z tytułu odpraw emerytalnych, rentowych i nagród jubileuszowych w celu przyporządkowania kosztów do okresów, których dotyczą. Zgodnie z MSR 19 nagrody jubileuszowe są innymi długoterminowymi świadczeniami pracowniczymi, natomiast odprawy emerytalne są programami określonych świadczeń po okresie zatrudnienia.

Koszty odpraw emerytalnych, rentowych i nagród jubileuszowych Spółki Grupy ujmują w okresie, w którym uprawnienie do danego świadczenia jest wypłacane lub należne.

## 10) Metody wyceny

Jednostki Grupy na dzień bilansowy dokonują wyceny świadczeń pracowniczych / nagród jubileuszowych, odpraw emerytalnych, odpraw rentowych / metodami aktuarialnymi. Na informacje dotyczące programu świadczeń pracowniczych składały się dane o strukturze zatrudnionych pracowników wg wieku, płci, stażu pracy i obowiązującego Układu Zbiorowego,

Parametrami, które mają istotny wpływ na wysokość wartości obecnej zobowiązań są:

- stopa mobilności (rotacja) pracowników
- stopa procentowa
- stopa wzrostu płac

Pierwszym z parametrów są założenia dotyczące mobilności zatrudnionych pracowników. Zastosowano współczynniki zależne od wieku w sposób następujący:

- Dla osób w wieku do 40 lat –6%
- Dla osób w wieku od 41 do 45 lat – 5%
- Dla osób w wieku od 46 do 50 lat –4%
- Dla osób w wieku powyżej 50 lat – 2%

Ponadto w kalkulacjach przyjęto następujące założenia:

- ze względu na długi horyzont czasowy rozpatrywanych zobowiązań, założono realną stopę zwrotu z inwestycji na poziomie 4% rocznie,
- prawdopodobieństwa zgonu oparto na wskaźnikach umieralności opublikowanych przez Główny Urząd Statystyczny
- ze względu na brak wyczerpujących historycznych danych dotyczących nabywania prawa do renty inwalidzkiej prawdopodobieństwa inwalidztwa oparto na statystykach dotyczących orzekania grup inwalidzkich przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych
- stopa wzrostu płac została przyjęta na poziomie 2,5%,
- obliczenia zostały dokonane w złotych polskich.

Kalkulacja rezerwy została poczyniona dla osób obecnie zatrudnionych i nie dotyczy osób, które zostaną przyjęte do pracy w przyszłości.

Wyliczenia polegają na wyznaczeniu obecnej (zdyskontowanej) wartości nagrody lub odprawy emerytalnej, do której pracownik nabył prawo wg stanu na dzień kalkulacji proporcjonalnie do ilorazu stażu pracownika w momencie kalkulacji w stosunku do stażu w momencie wypłaty nagrody lub świadczenia. Zakłada się, że średnie wynagrodzenie oraz minimalne wynagrodzenie krajowe będą się zmieniać w czasie wg określonych założeń. Wyliczenie wartości obecnej odprawy rentowej polega na wyznaczeniu aktuarialnej wartości obecnej wypłaty na dzień kalkulacji.

## 11) Ujmowanie przychodów

Z przychodem ze sprzedaży mamy do czynienia gdy zostały spełnione następujące warunki:

- Spółka Grupy przekazała nabywcy znaczące ryzyko i korzyści wynikające z praw własności do dóbr,
- Spółka Grupy przestaje być trwale zaangażowana w zarządzanie sprzedanymi dobrami w stopniu, w jakim zazwyczaj funkcję taką realizuje się wobec dóbr, do których ma się prawo własności, ani też nie sprawuje się nad nimi efektywnej kontroli,
- kwotę przychodów można wycenić w wiarygodny sposób,
- istnieje prawdopodobieństwo, że jednostka uzyska korzyści ekonomiczne z tytułu transakcji oraz
- koszty poniesione i te, które zostaną poniesione przez jednostkę gospodarczą w związku z transakcją, można wycenić w wiarygodny sposób.

Momentem sprzedaży jest:

- w przypadku usługi – jej wykonanie i odbiór,
- w przypadku wyrobu gotowego, towaru, materiału, ich przekazanie do odbiorcy.

Jeżeli rodzi się niepewność dotycząca ściągальności należnej kwoty już zaliczonej do przychodów, wówczas nieściągalną kwotę lub kwotę w odniesieniu, do której odzyskanie przestało być prawdopodobne, ujmuje się jako koszty, a nie jako korektę pierwotnie ujętej kwoty przychodów.

### *a) Przychody ze sprzedaży produktów, towarów, usług i materiałów*

Zaprezentowane w rachunku zysków i strat przychody ze sprzedaży wykazano w oparciu o zaliczone do odpowiednich okresów sprawozdawczych wielkości sprzedaży ustalonej na podstawie wystawionych faktur lub umów z kontrahentami, a w przypadku kontraktów długoterminowych według stopnia zaawansowania umów. Sprzedaż wykazano w wartości netto, to jest po potrąceniu podatku od towarów i usług, rabatów i innych podatków związanych ze sprzedażą.

### *b) Przychody z tytułu odsetek*

Przychody z tytułu odsetek ujmuje się, gdy jest prawdopodobne, że Spółka Grupy uzyska korzyści ekonomiczne.

### *c) Przychody z tytułu dywidend*

Przychody z tytułu dywidend są ujmowane w momencie, kiedy zostaje ustanowione prawo akcjonariuszy lub udziałowców do otrzymania płatności.

### *d) Przychody z tytułu leasingu*

Przychody z tytułu leasingu ujmuje się co miesiąc w trakcie trwania umowy dzierżawy.

## 12) Kontrakty długoterminowe

Umowa o usługę budowlaną to umowa, której przedmiotem jest budowa składnika aktywów lub zespołu aktywów, które są ze sobą ściśle powiązane lub wzajemnie zależne pod względem projektowym, technologicznym lub ze względu na ich funkcję użytkową czy ostateczne przeznaczenie lub sposób użytkowania.

Spółki Grupy ujmują przychody i koszty związane z umową o budowę, jeżeli:

- wynik umowy można wiarygodnie oszacować,
- cykl realizacji umowy rozpoczyna się i kończy w innym okresie sprawozdawczym.

Stan zaawansowania realizacji umowy mierzony jest jako proporcja kosztów umowy poniesionych z tytułu prac wykonanych do dnia bilansowego w stosunku do szacowanych kosztów łącznych. Przychody z umowy o usługę budowlaną ujmowane są w rachunku zysków i strat na koniec okresu sprawozdawczego, proporcjonalnie do stopnia zaawansowania realizacji umowy.

Jeżeli nie można wiarygodnie oszacować wyniku umowy przychody ujmuje się tylko do wysokości poniesionych kosztów umowy, dla których istnieje prawdopodobieństwo ich odzyskania oraz koszty umowy ujmuje się jako koszty okresu, w którym zostały poniesione.

Przewidywaną stratę z tytułu realizacji umowy o usługę budowlaną Spółki Grupy ujmują bezzwłocznie jako koszt.

## 13) Ujmowanie kosztów

### ➤ Koszt uzyskania przychodów ze sprzedaży

Koszty te obejmują koszt wytworzenia sprzedanych produktów, wartość sprzedanych towarów i materiałów, czyli wszystkie koszty związane z podstawową działalnością Spółek Grupy z wyjątkiem pozostałych kosztów operacyjnych i kosztów finansowych. Koszty zawierają podatek VAT tylko w tej części, w której zgodnie z obowiązującymi przepisami podatek ten nie podlega odliczeniu. Są ujęte w odpowiednich okresach sprawozdawczych, których dotyczą, niezależnie od daty otrzymania bądź dokonania płatności.

Jednostki Grupy prowadzą ewidencję kosztów działalności podstawowej w układzie funkcjonalnym (kalkulacyjnym), w którym rozwinięte symbole poszczególnych kont pozwalają na wyodrębnienie układu rodzajowego tych kosztów.

## 14) Pozostałe przychody i koszty operacyjne

Pozostałe przychody i koszty operacyjne obejmują ogół przychodów i kosztów nie związanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością operacyjną, a wywierających wpływ na wynik finansowy ( np.: odszkodowania, reklamacje, naprawy gwarancyjne )

## 15) Przychody i koszty finansowe

Przychody i koszty finansowe stanowią wynik operacji finansowych. Przychody i koszty finansowe obejmują m. in. odsetki od kredytów i pożyczek, różnice kursowe, prowizje itp.

## 16) Koszty odsetek

Zgodnie z MSR 23:

- Koszty finansowania zewnętrznego ujmuje się jako koszty w okresie, w którym je poniesiono, z wyjątkiem kosztów aktywowanych,
- Koszty finansowania zewnętrznego, które można bezpośrednio przyporządkować nabyciu, budowie lub wytworzeniu dostosowywanego składnika aktywów, aktywuje się jako część ceny nabycia lub kosztu wytworzenia tego składnika aktywów,

W zakresie, w jakim środki pożyczają się specjalnie w celu pozyskania dostosowywanego składnika aktywów, kwotę kosztów finansowania zewnętrznego, którą można aktywować jako część tego składnika aktywów, ustala się jako różnicę między rzeczywistymi kosztami finansowania zewnętrznego poniesionymi z tytułu danej pożyczki lub kredytu w danym okresie, a przychodami z tytułu tymczasowego zainwestowania pożyczonych środków.

Aktywowanie kosztów finansowania zewnętrznego jako części ceny nabycia lub kosztu wytworzenia dostosowywanego składnika aktywów rozpoczyna się, gdy:

- ponoszone są nakłady na ten składnik aktywów,

- ponoszone są koszty finansowania zewnętrznego oraz
- działania niezbędne do przygotowania składnika aktywów do jego zamierzonego użytkowania lub sprzedaży są w toku.

Aktywowanie kosztów finansowania zewnętrznego zawiesza się w przypadku przerwania na dłuższy czas aktywnego prowadzenia działalności inwestycyjnej. Poza tym aktywowanie kosztów finansowania zewnętrznego zaprzestaje się wówczas, gdy zasadniczo wszystkie działania niezbędne do przygotowania dostosowywanego składnika aktywów do zamierzonego użytkowania lub sprzedaży są zakończone.

## 17) Podatki

Na obowiązkowe obciążenia wyniku składają się: podatek bieżący (CIT) oraz podatek odroczony.

### *a) Podatek dochodowy bieżący*

Bieżące obciążenie podatkowe jest obliczane na podstawie wyniku podatkowego (podstawy opodatkowania) danego roku obrotowego. Bieżący podatek za bieżący i poprzednie okresy ujmuje się jako zobowiązanie w kwocie, w jakiej nie został zapłacony.

### *b) Podatek dochodowy odroczony*

Podatek odroczony jest wyliczany metodą bilansową jako podatek podlegający zapłaceniu lub zwrotowi w przyszłości na różnicach pomiędzy wartościami bilansowymi aktywów i pasywów a odpowiadającymi im wartościami podatkowymi wykorzystywanymi do wyliczenia podstawy opodatkowania.

Zysk (strata) podatkowa różni się od księgowego zysku (straty) netto w związku z wyłączeniem przychodów podlegających opodatkowaniu i kosztów stanowiących koszty uzyskania przychodów w latach następnych oraz pozycji kosztów i przychodów, które nigdy nie będą podlegały opodatkowaniu. Pozycje te są wyliczane w oparciu o stawki podatkowe obowiązujące w danym roku obrotowym.

#### ➤ Rezerwa na podatek odroczony

Rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego tworzy się metodą zobowiązań bilansowych w stosunku do wszystkich dodatnich różnic przejściowych występujących na dzień bilansowy między wartością podatkową aktywów i zobowiązań a ich wartością bilansową wykazaną w sprawozdaniu finansowym, z wyjątkiem sytuacji, gdy rezerwa z podatku odroczonego wynika z:

- początkowego ujęcia wartości firmy,
- początkowego ujęcia danego składnika aktywów lub zobowiązań pochodzącego z transakcji, która nie jest połączeniem jednostek gospodarczych oraz w czasie wystąpienia transakcji nie ma wpływu na wynik finansowy brutto, ani na dochód podlegający opodatkowaniu (stratę podatkową).

#### ➤ Aktywa z tytułu podatku dochodowego

W odniesieniu do wszystkich ujemnych różnic przejściowych występujących na dzień bilansowy między wartością podatkową aktywów i zobowiązań a ich wartością bilansową wykazaną w sprawozdaniu finansowym oraz niewykorzystanych strat podatkowych ujmuje się aktywa z tytułu podatku odroczonego. Aktywa te są ujmowane w wysokości, do której jest prawdopodobne, że zostanie osiągnięty dochód do opodatkowania, który pozwoli na potrącenie ujemnych różnic przejściowych, z wyjątkiem sytuacji, gdy składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego wynika z początkowego ujęcia składnika aktywów bądź zobowiązania przy transakcji, które nie jest połączeniem jednostek gospodarczych i w chwili jej zawierania nie mają wpływu na wynik finansowy brutto, ani na dochód do opodatkowania czy stratę podatkową.

Wartość bilansowa składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku podlega weryfikacji na każdy dzień bilansowy i ulega stosownemu obniżeniu o tyle, o ile przestało być prawdopodobne osiągnięcie dochodu do opodatkowania wystarczającego do częściowego lub całkowitego zrealizowania składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego oraz rezerwy na podatek odroczony wyceniane są z zastosowaniem stawek podatkowych, które wg przewidywań będą obowiązywać w okresie, gdy składnik aktywów zostanie zrealizowany lub rezerwa rozwiązana, przyjmując za podstawę stawki podatkowe (przepisy podatkowe) prawnie lub faktycznie obowiązujące na dzień bilansowy.

Aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego nie dyskontuje się.

Spółka Grupy kompensuje ze sobą aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego z rezerwami z tytułu odroczonego podatku dochodowego wtedy i tylko wtedy, gdy Spółka Grupy posiada możliwy do wyegzekwowania tytuł prawny do przeprowadzania kompensat aktywów z tytułu podatku dochodowego z rezerwami z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Podatek odroczone jest ujmowany w rachunku zysków i strat, poza przypadkiem, gdy dotyczy on pozycji ujętych bezpośrednio w kapitale własnym. W tym ostatnim wypadku podatek odroczone jest również rozliczany bezpośrednio w kapitale własne. Zestawienie utworzonych rezerw i aktywów z tytułu podatku dochodowego zaprezentowano w notce 29a. Aktywa i rezerwy z tytułu podatku dochodowego wyceniono stosując stawkę podatkową w wysokości 19%. Obliczenia bieżącego podatku dochodowego od osób prawnych za rok 2012 przedstawia notka 11.

## c) Inne podatki

Przychody i koszty i są pomniejszone o wartość podatku od towarów i usług.

## 18) Rzeczowe aktywa trwałe

Środki trwałe to rzeczowe aktywa trwałe, które są utrzymywane w celu wykorzystania ich w procesie produkcyjnym lub przy dostawach towarów i świadczeniu usług, w celu oddania do używania innym podmiotom na podstawie umowy najmu oraz którym towarzyszy oczekiwanie, iż będą wykorzystywane przez czas dłuższy niż jeden okres.

Dla każdego nowego przyjmowanego na stan środka trwałego służby techniczne mają obowiązek, jeśli jest to możliwe, wydzielić istotną część składową, określić sposób *amortyzacji*.

Cenę nabycia lub koszt wytworzenia pozycji rzeczowych aktywów trwałych ujmuje się jako składnik aktywów, tylko wtedy gdy :

a) istnieje prawdopodobieństwo, że Spółki Grupy uzyskają przyszłe korzyści ekonomiczne związane ze składnikiem aktywów oraz

b) cenę nabycia lub koszt wytworzenia składnika aktywów przez Spółki Grupy można ocenić w wiarygodny sposób.

Spółki Grupy nie zwiększają wartości bilansowej pozycji rzeczowych aktywów trwałych o koszty bieżącego utrzymania tych aktywów. Koszty te są ujmowane w rachunku zysków i strat w momencie poniesienia. Na koszty bieżącego utrzymania składają się koszty robocizny i koszty zużycia materiałów i mogą obejmować koszty niewielkich części zamiennych.

Wartość początkowa środków trwałych podlega podwyższeniu o wartość nakładów poniesionych na ich ulepszenie i modernizację.

Spółki Grupy wycenia środki trwałe na dzień bilansowy według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne, umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Wartość początkowa środków trwałych obejmuje ich cenę nabycia lub koszt wytworzenia powiększone o wszystkie koszty bezpośrednio związane z zakupem i wytworzeniem oraz dostosowaniem składnika majątku do miejsca i warunków potrzebnych do rozpoczęcia jego użytkowania.

Na dzień przejścia na MSSF Spółki Grupy dokonały wyceny środków trwałych według wartości rynkowej określonej przez rzeczoznawców.

Do rzeczowych aktywów trwałych Spółki Grupy zaliczają prawo wieczystego użytkowania gruntów. Grunty nie podlegają amortyzacji. Zakupione prawo wieczystego użytkowania gruntów ujmowane jest w pozycji aktywów trwałych i podlega amortyzacji w okresie na jaki zostało przyznane.

Maszyny i urządzenia przeznaczone do produkcji amortyzuje się metodą liniową, przy zastosowaniu następujących stawek:

GRUPA	Tytuł	Stopa amortyzacji rocznej
0	grunty i prawo wieczystego użytkowania	1,27%-1,30%
I	budynki i lokale	1,00%-33,33%
II	obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1,33% – 16,10%
III	kotły i maszyny energetyczne	4,30% – 100,00%
IV	maszyny i urządzenia ogólne	0,94%-100%
V	maszyny i urządzenia specjalne	3,57%-100%
VI	urządzenia techniczne	2,50%-100%
VII	środki transportu	4,00%-100%
VIII	narzędzia, przyrządy, wyposażenie	3,00%-100%



Amortyzację składnika rzeczowych aktywów trwałych rozpoczyna się w miesiącu następującym po miesiącu, w którym jest on dostępny do użytkowania, po dostosowaniu składnika aktywów do miejsca i warunków potrzebnych do rozpoczęcia jego funkcjonowania zgodnie z zamierzeniami kierownictwa. Pojedyncze środki trwałe o wartości początkowej niższej niż 3,5 tys. zł, które nie stanowią części większego składnika aktywów, odpisuje się jednorazowo w koszty. W przypadku gdy cena nabycia bądź koszt wytworzenia części składowej środka trwałego jest istotna w stosunku do ceny nabycia lub kosztu wytworzenia całego środka trwałego, część tą (bądź części) amortyzuje się osobno. Okres ich użytkowania i metoda amortyzacji mogą być takie same jak pozostałych istotnych części tego samego środka trwałego. W celu ustalenia odpisu amortyzacyjnego części takie mogą być grupowane.

Spółki Grupy przy określeniu wartości danego składnika aktywów podlegającej amortyzacji nie uwzględniają wartości końcowej. Wartość końcowa maszyn i urządzeń przeznaczonych do produkcji zgodnie z opinią służb technicznych jest nieznacząca i w związku z tym nieistotna z punktu widzenia obliczania wartości podlegającej amortyzacji.

Środki trwałe w budowie powstające dla celów produkcyjnych, wynajmu lub administracyjnych, prezentowane są w bilansie wg kosztu wytworzenia pomniejszonego o odpisy z tytułu utraty wartości. Koszt wytworzenia zwiększany jest o opłaty oraz o koszty finansowania zewnętrznego skapitalizowane zgodnie z zasadami określonymi w zasadach rachunkowości.

Aktywa utrzymywane na podstawie umowy leasingu finansowego są amortyzowane przez okres ich ekonomicznej użyteczności, o ile nie występują ograniczenia czasem trwania umów, odpowiednio jak aktywa własne.

Zyski lub straty wynikłe ze sprzedaży/likwidacji lub zaprzestania użytkowania środków trwałych są określane jako różnica pomiędzy przychodami ze sprzedaży, a wartością netto tych środków trwałych i są ujmowane w rachunku zysków i strat.

Rzeczowe aktywa trwałe, w których można wydzielić istotne części składowe - amortyzacji dokonuje się osobno dla każdej wydzielonej części składowej.

Rzeczowe aktywa trwałe, dla których wydzielenie istotnych części składowych jest niemożliwe biorąc pod uwagę ich złożoność jako podstawę dokonywania odpisów amortyzacyjnych Spółki Grupy przyjęły ekonomiczny okres ich użytkowania.

Okres ekonomicznej użyteczności środka trwałego określają służby techniczne Spółek Grupy na podstawie posiadanego doświadczenia i informacji z rynku.

Składniki aktywów – również kombajny powracające z dzierżawy, które nie utraciły swojej przydatności ekonomicznej oraz zostały poddane procesowi remontu i konserwacji w celu ponownego oddania do dzierżawy, podlegają dalszej amortyzacji, jeśli nie wystąpiły żadne z przesłanek określonych w MSR 16 § 55, a mianowicie:

- zostały przeznaczone do sprzedaży ( lub włączone do grupy aktywów przeznaczonych do sprzedaży ) zgodnie z MSSF 5,
- zostały postawione w stan likwidacji,
- lub zostały całkowicie zamortyzowane.

## 19 ) Kombajny

Jednostki Grupy amortyzują wszystkie kombajny, które nie spełniają kryteriów przekształcenia na leasing finansowy. Odpisy amortyzacyjne za każdy okres są ujmowane jako koszt danego okresu. Wartość końcowa kombajnów ze względu na to, że pracują w warunkach ekstremalnych jest trudna do określenia.

Kombajny powracające z dzierżawy

Jednostki Grupy dokonują wstępnej wyceny kombajnów powracających po umownym okresie, które zostały przekształcone na podstawie zasad zawartych w MSR 17.

Podstawą wstępnej wyceny – jest wartość netto ustalana na podstawie ekonomicznego okresu użytkowania kombajnu. Dodatkowej weryfikacji wartości bilansowej / godziwej / dokonują służby techniczne spółki, które do właściwej wyceny wykorzystują całą wiedzę na temat wycenianego kombajnu / min. warunki pracy w kopalni, sposób obsługi, czas trwania umowy, możliwość ponownego wykorzystania kombajnu do dzierżawy /.

## 20) Nieruchomości inwestycyjne

Za nieruchomości inwestycyjne uznaje się nieruchomości, które traktowane są jako źródło przychodów z czynszów lub / i utrzymywane są w posiadaniu ze względu na spodziewany przyrost ich wartości. Nieruchomość inwestycyjną ujmuje się w aktywach tylko wtedy, gdy:

- uzyskanie przez Spółkę Grupy przyszłych korzyści ekonomicznych związanych z tą nieruchomością jest prawdopodobne oraz
- można wiarygodnie wycenić jej cenę nabycia lub koszt wytworzenia



Wartość godziwą gruntów oraz budynków ustala się zazwyczaj na podstawie wyceny opartej na ewidencji transakcji rynkowych, dokonywanej zwyczajowo przez profesjonalnych rzeczoznawców. Wartość godziwą maszyn i urządzeń stanowi zazwyczaj ich wartość rynkowa ustalona na podstawie wyceny rzeczoznawców

Po początkowym ujęciu nieruchomości inwestycyjne wyceniane są zgodnie z wymogami MSR 16 określonymi dla modelu opartego na godziwej tj. wykazuje się w wartości przeszacowanej, stanowiącej jej wartość godziwą na dzień przeszacowania, pomniejszonej o kwotę późniejszego umorzenia i późniejszych odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości narastająco. Przeniesienia poszczególnych nieruchomości do lub z nieruchomości inwestycyjnych dokonuje się wówczas, gdy następuje zmiana sposobu ich użytkowania – par. 57 MSR 40

Nieruchomość inwestycyjną usuwa się z ksiąg w momencie jej zbycia lub w przypadku trwałego wycofania z użytkowania, jeżeli nie oczekuje się uzyskania w przyszłości żadnych korzyści wynikających z jej zbycia.

Zyski lub straty wynikające z wycofania z użytkowania lub zbycia nieruchomości inwestycyjnej ustala się jako różnicę między przychodami netto ze zbycia a wartością bilansową danego składnika aktywów oraz ujmuje w rachunku zysków i strat w okresie, w którym dokonano likwidacji lub sprzedaży.

Grupa posiada nieruchomości inwestycyjne w postaci gruntów i budynków na łączną wartość netto 4 206 tys. zł opisane szczegółowo w notcie nr 19.

## 21) Wartości niematerialne

Składnik wartości niematerialnych Jednostki Grupy ujmują tylko wtedy, gdy:

- jest prawdopodobne, że Spółka Grupy osiągnie przyszłe korzyści ekonomiczne, które można przyporządkować danemu składnikowi aktywów oraz
- można wiarygodnie ustalić cenę nabycia lub koszt wytworzenia danego składnika aktywów.

Składnik wartości niematerialnych początkowo wycenia się w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia. Wartości niematerialne podlegają amortyzacji. Stawki amortyzacyjne ustalone zostały z uwzględnieniem okresu ekonomicznej użyteczności wartości niematerialnych. Wartości niematerialne amortyzuje się metodą liniową przy zastosowaniu następujących stawek:

Tytuł	Stopa amortyzacji rocznej
oprogramowanie komputerowe	14,29%-100,00%
koszty prac rozwojowych	20,00%-34,00%
Pozostałe	20,00%-50,00%

### *a) Wartości niematerialne wytworzone we własnym zakresie – Koszty badań i prac rozwojowych*

Koszty prac badawczych nie podlegają aktywowaniu i są prezentowane w rachunku zysków i strat jako koszty w okresie, w którym zostały poniesione.

Koszty prac rozwojowych są kapitalizowane wyłącznie w sytuacji, gdy:

- realizowany jest ściśle określony projekt (np. oprogramowanie lub nowe procedury);
- prawdopodobne jest, że składnik aktywów przyniesie przyszłe korzyści ekonomiczne; i
- koszty związane z projektem mogą być wiarygodnie oszacowane.

Koszt wytworzenia składnika wartości niematerialnych Jednostki, wytworzonych we własnym zakresie, obejmuje wszystkie nakłady, które mogą być bezpośrednio przyporządkowane czynnościom tworzenia, produkcji i przystosowania składnika aktywów do użytkowania w sposób zamierzony przez kierownictwo.

Jako składnika wartości niematerialnych Spółki Grupy zgodnie z postanowieniami MSR 38 nie ujmują:

- wartości firmy wytworzonej przez Grupę we własnym zakresie,
- nakładów na rozpoczęcie działalności, kosztów działalności szkoleniowej, nakładów na reklamę i promocję, nakładów na przemieszczenie lub reorganizację części lub całości przedsiębiorstwa.

W przypadku, gdy niemożliwe jest wyodrębnienie wytworzonego we własnym zakresie składnika aktywów, koszty prac rozwojowych są ujmowane w rachunku zysków i strat w okresie, w którym zostały poniesione. Koszty prac rozwojowych uprzednio odniesione do rachunku zysków i strat nie mogą być ujęte jako aktywa w późniejszym okresie. Koszty prac rozwojowych posiadające określony okres użytkowania, które zostały skapitalizowane, amortyzuje się od momentu rozpoczęcia produkcji komercyjnej produktu, metodą liniową przez przewidywany okres czerpania z nich korzyści, nie przekraczający 5 lat.

## *b) Oprogramowanie komputerów*

Oprogramowania oraz nabyte licencje na oprogramowanie komputerowe kapitalizuje się na podstawie kosztów poniesionych w celu nabycia i doprowadzenia określonego oprogramowania do użytkowania. Nakłady te amortyzuje się przez 2 lata.

## **22) Utrata wartości**

Na każdy dzień bilansowy Spółki Grupy dokonują przeglądu składników majątku trwałego w celu stwierdzenia, czy nie występują przesłanki wskazujące na możliwość utraty ich wartości. Oceniając istnienie przesłanek świadczących o możliwości utraty wartości któregoś ze składników aktywów, Jednostki Grupy analizują:

- przesłanki pochodzące z zewnętrznych źródeł finansowania, np.:
  - utrata wartości rynkowej danego składnika aktywów odnotowana w ciągu okresu jest znacznie większa od utraty, której można było się spodziewać w wyniku upływu czasu i zwykłego użytkowania,
  - w ciągu roku nastąpiły lub nastąpią w niedalekiej przyszłości znaczące i niekorzystne dla Spółek Grupy zmiany o charakterze technologicznym, rynkowym, gospodarczym, prawnym w otoczeniu, w którym Spółki Grupy prowadzą działalność,
  - wartość bilansowa aktywów netto Spółek Grupy jest wyższa od wartości ich rynkowej kapitalizacji.
- Przesłanki pochodzące z wewnętrznych źródeł informacji, np.:
  - dostępne są dowody, że nastąpiła utrata przydatności danego składnika aktywów lub jego fizyczne uszkodzenie,
  - dostępne są dowody pochodzące ze sprawozdawczości wewnętrznej świadczące o tym, że ekonomiczne wyniki uzyskiwane przez dany składnik aktywów są lub w przyszłości będą gorsze od oczekiwanych.

## **23) Zapasy**

Spółki Grupy wyceniają zapasy w cenie zakupu, w przypadku, gdy koszty związane z zakupem są nieistotne. Spółki Grupy ujmują zapasy w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia lub też według wartości netto możliwej do uzyskania, w zależności od tego, która z kwot jest niższa.

Na cenę nabycia lub koszt wytworzenia zapasów składają się wszystkie koszty zakupu, koszty przetworzenia oraz inne koszty poniesione w trakcie doprowadzenia zapasów do ich aktualnego miejsca i stanu.

Koszty zakupu zapasów składają się z ceny zakupu, cła, pozostałych podatków, kosztów transportu, załadunku i wyładunku oraz innych kosztów dających się bezpośrednio przyporządkować do pozyskania materiałów i usług.

Materiały i towary- Jednostki Grupy stosują do wyceny zapasów materiałów i towarów cenę nabycia. Jedyne w przypadkach, gdy nie jest możliwe przyporządkowanie kosztów transportu, zapas wycenia się w wartości nie uwzględniającej kosztów transportu. Koszty transportu oraz pozostałe koszty związane z zakupem materiałów, których nie można bezpośrednio przyporządkować do zakupionego materiału, Spółki Grupy biorąc pod uwagę kryterium istotności, rozliczają je proporcjonalnie do zużytych materiałów na poszczególnych zleceniach produkcji w toku.

Wyroby gotowe i produkcja w toku - zgodnie z MSR 2 na koszty wytworzenia zapasów składają się z kosztów bezpośrednio związanych z jednostką produkcji, takie jak bezpośrednia robocizna. Składają się na nie także systematycznie przypisane, stałe i zmienne pośrednie koszty produkcji, przeniesione przy przetwarzaniu materiałów w wyroby gotowe. Dla celów przypisania stałych pośrednich kosztów produkcji do kosztów przetwarzania zapasów przyjmuje się normalną zdolność produkcyjną urządzeń produkcyjnych, rozumianą jako produkcję na średnim poziomie, której uzyskania oczekuje się w czasie kilku okresów, w typowych okolicznościach, uwzględnieniem utraty zdolności produkcyjnej wynikającej z planowanych remontów.

## **24) Odpisy aktualizujące wartość zapasów**

Utrata wartości zapasów następuje wtedy, gdy istnieje duże prawdopodobieństwo, iż posiadane materiały lub wyroby gotowe nie przyniosą w przyszłości przewidywanych korzyści ekonomicznych. Utrata wartości może następować na skutek:

- a) uszkodzenia
- b) całkowitej lub częściowej utraty przydatności,
- c) spadku cen sprzedaży.

Na dzień bilansowy dokonywana jest weryfikacja zalegających zapasów pod kątem przydatności lub pod kątem utworzenia odpisów aktualizujących. Utrata wartości zapasów szacowana jest indywidualnie, ze zwróceniem szczególnej uwagi na przeznaczenie zapasów:

- w stosunku do wartości materiałów i innych surowców przeznaczonych do wykorzystania w procesie produkcji - nie odpisuje się do kwoty niższej od ceny nabycia lub kosztu wytworzenia, jeżeli oczekuje się, że wyroby gotowe, do produkcji których będą wykorzystane, zostaną sprzedane w wysokości co najmniej ceny nabycia lub kosztu wytworzenia lub powyżej ceny nabycia lub kosztu wytworzenia,
- w stosunku do zapasów przeznaczonych do sprzedaży decydującym kryterium jest możliwa do uzyskania cena sprzedaży, wynikająca z umowy, zamówienia lub oferty.
- brak możliwości odzyskania ceny nabycia lub kosztu wytworzenia zapasów w przypadku uszkodzenia, utraty przydatności lub spadku cen sprzedaży, możliwej do osiągnięcia na rynku stanowi przesłankę do dokonania odpisów aktualizujących.

Decyzje o konieczności utworzenia odpisów aktualizujących podejmuje każdorazowo Zarząd Spółek Grupy na podstawie wniosku służb odpowiedzialnych za prawidłową gospodarkę zapasami.

Odpis aktualizujący księguje się w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych. Wykorzystanie odpisu aktualizującego wartości zapasów wynikające ze zwiększenia ich wartości netto możliwej do uzyskania, ujmuje się jako zmniejszenia kwoty zapasów ujętych jako koszt okresu, w którym odwrócenie odpisu wartości miało miejsce.

## 25) Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym

Zarządzanie ryzykiem finansowym ma na celu ograniczenie lub eliminację niekorzystnych wpływów na sytuację finansową Grupy ryzyk związanych z jej funkcjonowaniem, a w szczególności :

- a) ryzyka kredytowego - kontrahent nie dopełni zobowiązań umownych
- b) ryzyka płynności – ryzyko, że spółka napotka trudności w wywiązaniu się ze zobowiązań
- c) ryzyka rynkowego – ryzyko walutowe, stopy procentowej, ryzyko cenowe

Główne ryzyko Grupy związane jest przede wszystkim z należnościami handlowymi / ryzyko walutowe, ryzyko kredytowe / oraz zobowiązaniami z tytułu zaciągniętych kredytów / ryzyko stopy procentowej /.

Grupa dąży do minimalizacji wpływu różnych rodzajów ryzyka poprzez wykorzystanie mechanizmów zabezpieczenia naturalnego .

### Ryzyko kredytowe

Ryzyko kredytowe w Grupie związane jest z prowadzeniem podstawowej działalności. Wynika ono z zawartych umów i związane jest z ewentualnym wystąpieniem takich zdarzeń jak niewypłacalność kontrahenta, częściowej spłaty należności lub znaczącego opóźnienia w zapłacie należności.

Grupa na rynku krajowym przeprowadza transakcje głównie w ramach sektora górniczego i w stosunku do tych należności występuje największa koncentracja ryzyka.

Ponadto, wiarygodność kontrahentów poddawana jest weryfikacji i stosowane są zabezpieczenia finansowe / akredytywa, gwarancje bankowe / co minimalizuje ryzyko niewypłacalności.

Na należności w stosunku do których nastąpiła utrata wartości spółka tworzy odpisy aktualizujące, których wartość zaprezentowana została w rozdziale nr 39.

### Ryzyko płynności

Grupa narażona jest na to ryzyko w przypadku gdy przepływy pieniężne z tytułu spłaty należności nie są realizowane terminowo. Grupa zabezpiecza się przed trudnościami w wywiązywaniu się ze zobowiązań odpowiednio kształtując cykl rotacji należności i zobowiązań oraz system przedpłat. Jednocześnie wartość dostępnych linii kredytowych zapobiega negatywnym zdarzeniom związanym z opóźnieniami w terminowym regulowaniu należności.

### Ryzyko rynkowe

- ryzyko walutowe – związane jest ze zmianami kursu walut, które powodują niepewność, co do wartości przyszłych przepływów pieniężnych. Grupa podejmuje działania mające na celu minimalizację ryzyka poprzez: zawieranie umów o terminową wymianę walut typu Forward oraz klauzule dotyczące możliwości zmiany cen w przypadku zmian cenowych surowców wywołanych kursem walutowym.

- ryzyko stopy procentowej – Grupa narażona jest na to ryzyko z tytułu finansowania działalności poprzez kredyty bankowe o zmiennej stopie procentowej opartej o WIBOR. 100% wartości kredytów to kredyty zaciągnięte w PLN, dlatego też Grupa na bieżąco monitoruje decyzje Rady Polityki Pieniężnej oraz negocjuje z Bankiem warunki na jakich udzielone są kredyty.
- ryzyko cenowe – na ryzyko wzrostu cen Grupa narażona jest w przypadku materiałów niezbędnych dla działalności, głównie wyrobów hutniczych. Grupa dąży do minimalizowania ryzyka poprzez zagwarantowanie w umowach z odbiorcami / branża hutnicza, hydrauliczna, elementy śrubowe / możliwości negocjacji cen oraz w formie tzw. zamówień otwartych, które pozwalają zagwarantować cenę i ilość dostawy, odbiór zaś poszczególnych partii odbywa się sukcesywnie w miarę potrzeb. Grupa w zakresie w jakim jest to możliwe posiada zdywersyfikowane źródła zaopatrzenia w materiały do produkcji i świadczenia usług kooperacyjnych.

## 26) Instrumenty finansowe

Aktywa i zobowiązania finansowe ujmowane są w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej Grupy w momencie, gdy Grupa staje się stroną wiążącej umowy.

Jako instrument finansowy Spółki Grupy kwalifikują każdą umowę, która skutkuje jednocześnie powstaniem składnika aktywów finansowych u jednej ze stron i zobowiązania finansowego lub instrumentu kapitałowego u drugiej ze stron, pod warunkiem, że z kontraktu zawartego

między dwiema lub więcej stronami jednoznacznie wynikają skutki gospodarcze.

Zgodnie z MSR nr 39, Spółki Grupy klasyfikują instrumenty finansowe z podziałem na:

- instrumenty przeznaczone do obrotu** – składniki aktywów lub zobowiązań finansowych, które zostały nabyte lub powstały głównie po to, by generować zysk uzyskiwany dzięki krótkoterminowym wahaniom ceny lub marży maklerskiej,
- instrumenty finansowe utrzymywane do terminu zapadalności** – aktywa finansowe o określonych lub możliwych do określenia płatnościach lub ustalonym terminie zapadalności, które Jednostki Grupy zamierzają i są w stanie utrzymać w posiadaniu do upływu terminu zapadalności, z wyjątkiem pożyczek udzielonych przez jednostki i wierzytelności własnych jednostek,
- pożyczki i należności** - są aktywami finansowymi niebędącymi instrumentami pochodnymi, z ustalonymi lub możliwymi do określenia płatnościami, które nie są kwotowane na aktywnym rynku, innymi niż aktywa finansowe, które jednostka zamierza sprzedać natychmiast lub w bliskim terminie, które kwalifikuje się jako przeznaczone do obrotu i te, które przy początkowym ujęciu zostały wyznaczone przez jednostkę jako wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy lub aktywa finansowe wyznaczone przez Spółkę Grupy przy początkowym ujęciu jako dostępne do sprzedaży aktywa finansowe, których posiadacz może nie odzyskać zasadniczo pełnej kwoty inwestycji początkowej z innego powodu niż pogorszenie obsługi kredytu, które kwalifikuje się jako dostępne do sprzedaży.
- instrumenty finansowe dostępne do sprzedaży** - to aktywa finansowe nie będące pożyczkami udzielonymi i należnościami własnymi, aktywami utrzymywanymi do terminu zapadalności, a także nie będące aktywami finansowymi przeznaczonymi do obrotu.

Grupa dzieli zobowiązania finansowe na dwie kategorie

- zobowiązania finansowe w wartości godziwej przez wynik finansowy,
- inne zobowiązania (nie zaklasyfikowane do pierwszej kategorii).

Do pierwszej kategorii zalicza się głównie instrumenty pochodne oraz zobowiązania zaciągnięte dla realizacji krótkoterminowych zysków.

Do drugiej kategorii zalicza się zobowiązania, które nie zostały przyporządkowane do zobowiązań w wartości godziwej przez wynik finansowy, czyli kredyty bankowe, zobowiązania z tytułu dostaw i usług, pożyczki zaciągnięte, obligacje wyemitowane itp.

Inne zobowiązania finansowe wyceniane są na moment początkowego ujęcia w wartości godziwej pomniejszonej o koszty transakcyjne.

Nie później niż na dzień zawarcia kontraktu Spółki Grupy zobowiązane są do wprowadzenia do ksiąg rachunkowych emitowanego lub wystawionego instrumentu, a także możliwych do wyróżnienia wskaźników tego instrumentu odpowiednio zakwalifikowanych do kapitałów własnych jako instrumenty kapitałowe, zobowiązań krótkoterminowych lub długoterminowych również wtedy, gdy składnik mający charakter zobowiązania nie jest instrumentem finansowym.

Różnice z przeszacowania oraz osiągnięte przychody lub poniesione straty, stosownie do kwalifikacji instrumentu finansowego, wpływają odpowiednio na wynik finansowy (zobowiązania) lub kapitał z aktualizacji wyceny (instrumenty kapitałowe).

Na dzień nabycia aktywa i zobowiązania finansowe Spółki Grupy wyceniają w wysokości kosztu (ceny) nabycia, czyli według wartości godziwej uiszczonej zapłaty w przypadku składnika aktywów lub otrzymanej kwoty w przypadku zobowiązania. Koszty transakcji Spółki Grupy włączają do wartości początkowej wyceny aktywów i zobowiązań finansowych za wyjątkiem tych zakwalifikowanych do kategorii przeznaczonych do obrotu.

Spółki Grupy do pozostałych krótkoterminowych aktywów finansowych zalicza papiery wartościowe (obligacje, certyfikaty inwestycyjne, bony skarbowe i inne) o dłuższej niż 3 miesiące, lecz krótszej niż rok od dnia bilansowego dacie wykupu, pożyczki oraz

lokaty bankowe o terminie zapadalności dłuższym niż 3 miesiące ale krótszym niż rok od dnia bilansowego. W przypadku obligacji - dyskonto rozliczne jest według efektywnej stopy wprost proporcjonalnie do okresu, w którym świadczenie jest spełniane.

## **27) Zasady wyceny instrumentów finansowych na dzień bilansowy**

Spółki Grupy wyceniają według zamortyzowanego kosztu, z uwzględnieniem efektywnej stopy procentowej: aktywa utrzymywane do terminu zapadalności, pożyczki udzielone i należności własne oraz pozostałe zobowiązania finansowe, które nie zostały zakwalifikowane do obrotu, w przypadku powyższych tytułów wycena może odbywać się także:

- a) w wartości wymagającej zapłaty, jeśli efekt dyskonta nie jest znaczący,
- b) w kwocie wymagającej zapłaty: należności i zobowiązania o krótkim terminie zapadalności/wymagalności,
- c) według wartości godziwej: aktywa i zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu oraz aktywa finansowe przeznaczone do sprzedaży.

## **28) Aktywa finansowe stanowiące instrumenty kapitałowe**

Instrument kapitałowy jest to każda umowa, która stwierdza prawo do rezydualnego udziału w aktywach jednostki po odjęciu wszystkich jej zobowiązań.

## **29) Należności z tytułu dostaw i usług**

Należności z tytułu dostaw i usług są instrumentem generującym odsetki. Należności z tytułu dostaw i usług ujmie się początkowo w wartości godziwej a następnie według zamortyzowanego kosztu pomniejszonego o utworzone w okresie późniejszym odpisy aktualizujące wartość z tytułu utraty wartości. Odpis aktualizujący wartość z tytułu utraty wartości należności z tytułu dostaw i usług tworzy się, gdy istnieją obiektywne dowody na to, że nie będzie można uzyskać wszystkich należnych kwot wynikających z pierwotnych warunków należności. Kwota odpisu stanowi różnicę pomiędzy wartością bilansową i bieżącą wartością oczekiwanych strumieni pieniężnych zdyskontowanych według efektywnej stopy procentowej. Kwotę odpisu aktualizującego wartość ujmie się w rachunku zysków i strat. Decyzję o tworzeniu odpisu podejmują Zarządy Spółek.

## **30) Pozostałe należności**

Pozostałe należności obejmują należności powstałe m. in. z tytułu sprzedaży:

- rzeczowych aktywów trwałych
- finansowych aktywów trwałych
- zorganizowanej części przedsiębiorstwa

## **31) Inwestycje w papiery wartościowe i udziały w jednostkach zależnych oraz stowarzyszonych**

Zgodnie z MSR 27 § 38 Grupa inwestycje w jednostkach zależnych, jednostkach współkontrolowanych, jednostkach stowarzyszonych, nie zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży (bądź nie wchodzące w skład grupy do zbycia zaklasyfikowanej jako przeznaczone do sprzedaży) niekonsolidowanych zgodnie z MSSF 5, ujmie w cenie nabycia. Powyższe dotyczy spółek niekonsolidowanych. Jednostka Dominująca tworzy odpisy na posiadane udziały i akcje zagranicznych spółek zależnych, w sytuacji, gdy istnieją przesłanki wskazujące na utratę wartości przez składnik aktywów. Jednostka Dominująca posiadająca udziały/akcje tworzy odpisy w wysokości w jakiej wartość bilansowa inwestycji przekracza wartości bilansowe aktywów netto spółki zagranicznej.

Obligacje wyceniane są w cenie nabycia powiększonej o naliczone odsetki za dany okres.

## **32) Środki pieniężne i ich ekwiwalenty**

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty wykazuje się w bilansie w wartości nominalnej. Środki pieniężne wyrażone w walutach obcych wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy, po kursie kupna stosowanym w tym dniu przez bank wiodący, z którego usług korzystają Spółki Grupy. Na środki pieniężne i ich ekwiwalenty składają się środki pieniężne w kasie, na rachunku bankowym oraz inne krótkoterminowe płynne lokaty o terminie zapadalności do trzech miesięcy.

### 33) Rozliczenia międzyokresowe kosztów

a) *Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów* – obejmują koszty operacyjne dotyczące okresów następujących po okresie, w którym je poniesiono, z wyjątkiem pozostałych kosztów operacyjnych, nie podlegających rozliczeniu w czasie.

Do typowych rozliczeń międzyokresowych czynnych kosztów operacyjnych zalicza się w szczególności:

- koszty ubezpieczeń majątkowych
- koszty związane z ponoszonymi z góry opłatami, takimi jak: czynsze, opłaty za wieczyste użytkowanie itp.

Przy rozliczaniu kosztów przyszłych okresów, których czas odpisywania nie jest jednoznacznie ustalony, Spółki Grupy uwzględniają zasadę ostrożnej wyceny i nie wydłużają nadmiernie okresu rozliczenia, aby nie spowodować nieuzasadnionego aktywowania kosztów.

b) *Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów* – dotyczą kosztów jeszcze nie poniesionych, ale przypadających na dany rok obrotowy zgodnie z zasadą współmierności.

W praktyce mogą to być przede wszystkim:

- koszty stanowiące ściśle oznaczone świadczenia przyjęte przez spółkę, lecz jeszcze nie będące zobowiązaniem,
- prawdopodobne koszty, których kwota lub data powstania zobowiązania z ich tytułu nie są jeszcze znane

Przy ich tworzeniu Spółki Grupy kieruje się zasadą istotności. Rozliczenia międzyokresowe bierne obejmują zwłaszcza przewidywane koszty:

- wypłat premii z zysku, nagród jubileuszowych,
- przewidywane koszty audytu

### 34) Rozliczenia międzyokresowe przychodów

Dokonywane są z zachowaniem zasady ostrożności, obejmują w szczególności równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych oraz dotacji, których rozliczenie nastąpi w przyszłym okresie.

### 35) Kapitały własne

Kapitały własne są tworzone i wykazywane zgodnie z przepisami prawa. Na kapitały własne składają się:

- Kapitał zakładowy
- Kapitał zapasowy
- Zyski zatrzymane

#### ➤ Kapitał zakładowy

Kapitał zakładowy wykazuje się w wartości nominalnej akcji wyemitowanych zgodnie ze statutem i zarejestrowanych w Krajowym Rejestrze Sądowym (KRS). Podstawową zasadą dokonywania jakichkolwiek zmian w kapitale zakładowym jest to, by wszystkie operacje powodujące ustalenie, zwiększenie lub zmniejszenie tego kapitału zostały poprzedzone uzyskaniem wypisu z rejestru sądowego, potwierdzającego rejestrację zmian i aktualnej wysokości kapitału. Podwyższenie kapitału zakładowego może nastąpić w drodze zmiany statutu i w drodze emisji nowych akcji lub podwyższenia wartości nominalnej akcji dotychczasowych, natomiast obniżenie może nastąpić w drodze zmiany statutu, przez zmniejszenie wartości nominalnej akcji, połączenie akcji lub umorzenie części akcji. Kapitał zakładowy Grupy stanowi kapitał zakładowy Jednostki Dominującej.

#### ➤ Kapitał zapasowy

Kapitał zapasowy tworzy się z:

- nadwyżek, osiągniętych przy emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej, pozostałych po pokryciu kosztów emisji akcji,
- z dopłat akcjonariuszy,
- w wysokości 8% zysku za dany rok obrotowy, dopóki kapitał zapasowy nie osiągnie co najmniej 1/3 kapitału zakładowego,
- z podziału zysku za dany rok obrotowy – ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość

W kapitale zapasowym jest zawarty kapitał z aktualizacji dotyczący przeszacowania środków trwałych na 1 stycznia 1995, który został rozliczony na dzień przejścia na MSR. Kapitał zapasowy Grupy stanowi kapitał zapasowy Jednostki Dominującej.



## ➤ Zyski zatrzymane

Pozycja Zyski zatrzymane odzwierciedla

- nierozliczony wynik z lat poprzednich
- efekty ewentualnych zmian zasad rachunkowości i błędów dotyczących lat poprzednich, a ujawnionych w bieżącym roku
- wynik roku bieżącego

## 36) Rezerwy

Rezerwy są to zobowiązania, których termin wymagalności lub kwota nie są pewne.

Spółki Grupy tworzą rezerwy, gdy spełnione są łącznie następujące warunki:

- na Spółce Grupy ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowy), wynikający ze zdarzeń przeszłych,
- prawdopodobne jest, że spełnienie obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków uosabiających korzyści ekonomiczne,
- można dokonać wiarygodnego szacunku kwoty tego obowiązku.

Spółki Grupy tworzą rezerwy na zobowiązania według następujących tytułów:

- rezerwy na świadczenia pracownicze,
- pozostałe rezerwy (np., naprawy gwarancyjne).

Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych oraz pozostałych tytułów, ustalane są w wysokości własnych szacunków Spółek Grupy.

Rezerwy na świadczenia pracownicze szacowane są metodami zgodnymi z zalecanymi w Międzynarodowym Standardzie Rachunkowości nr 19. Rozwiązanie niewykorzystanych rezerw następuje na dzień, na który okazały się zbędne. Powstanie zobowiązania, na które uprzednio utworzono rezerwę, powoduje wykorzystanie rezerwy.

Rezerwy na koszty napraw gwarancyjnych ujmowane są w momencie sprzedaży produktów zgodnie z najlepszym szacunkiem, co do przyszłych kosztów koniecznych do poniesienia przez Spółki Grupy w okresie gwarancji.

## 37) Kredyty bankowe

Kredyty prezentujemy w pasywach z podziałem na:

- kredyty krótkoterminowe, dla których termin spłaty przypada do 12 miesięcy od dnia bilansowego
- kredyty długoterminowe, dla których okres zapadalności wynosi powyżej 1 roku.

Na dzień bilansowy Grupa dzieli zobowiązania z tytułu kredytów na część krótkoterminową oraz długoterminową.

Na dzień bilansowy Spółki Grupy wyceniają kredyty długoterminowe oraz inne zobowiązania nie zakwalifikowane do kategorii zobowiązania finansowe w wartości godziwej przez wynik w zamortyzowanym koszcie. Dla takich pozycji odsetki naliczane efektywną stopą procentową powiększają koszty finansowe.

Zobowiązanie krótkoterminowe to ta część kredytu i odsetki, które zostaną spłacone w ciągu najbliższego okresu. Kredyty krótkoterminowe, dla których termin spłaty przypada w jednej transzy po roku od momentu jego wykorzystania Spółki Grupy wyceniają w kwocie wymagającej zapłaty. Kredyt w rachunku bieżącym (overdraft) zalicza się do zobowiązań krótkoterminowych niezależnie od okresu na jaki została zawarta umowa i kiedy przypada ostateczny termin jego spłaty.

## 38) Zobowiązania finansowe oraz instrumenty kapitałowe

Zobowiązania finansowe oraz instrumenty kapitałowe są klasyfikowane w zależności od ich treści ekonomicznej wynikającej z zawartych umów. Instrumenty kapitałowe wyemitowane przez Spółki Grupy ujmowane są w wartości uzyskanych wpływów pomniejszonych o bezpośrednie koszty emisji.

## 39) Zamienne instrumenty dłużne

Nie wystąpiły.

**40) Zobowiązania z tytułu dostaw i usług**

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, ujemowane i wykazywane są wg kwot pierwotnie zafakturowanych. Termin wymagalności zobowiązań wynikających z zatrzymanych kaucji gwarancyjnych upływa po zakończeniu okresu gwarancji. W przypadku gdy wpływ wartości pieniądza w czasie jest istotny, wartość zobowiązań jest ustalana poprzez zdyskontowanie prognozowanych przyszłych przepływów pieniężnych do wartości bieżącej przy zastosowaniu stopy dyskontowej odzwierciedlającej aktualne ceny rynkowe wartości pieniądza w czasie. Jeżeli zastosowana została metoda polegająca na dyskontowaniu, zwiększenie zobowiązań w związku z upływem czasu ujemowane jest jako koszt finansowy.

**41) Zobowiązania z tytułu postępowania układowego.**

W dniu 09.03.2012 roku Sąd Rejonowy w Nowym Sączu pod Sygn. Akt V GUp 5/10 wydał postanowienie o zatwierdzeniu układu pomiędzy ZMG Glinik w Gorlicach a wierzycielami o treści:

- a) spłata drobnych wierzycieli, których należność główna na dzień wydania postanowienia o ogłoszeniu upadłości, tj. na dzień 24.11.2010 roku nie przekracza kwoty 20 tys. zł. uregulowana zostanie w 100%,
- b) w odniesieniu do pozostałych wierzycieli:
  - redukcja należności głównej o 50%
  - spłata pozostałej kwoty w 20-stu kwartalnych ratach,
- c) umorzenie w 100% naliczonych odsetek i kosztów ubocznych od wszystkich wierzytelności.

Prawomocnym postanowieniem z dnia 20.04.2012 zakończono postępowanie upadłościowe ZMG Glinik Sp. z o.o. w upadłości układowej w Gorlicach.

Zobowiązania układowe prezentowane są w pozycji innych zobowiązań w podziale na zobowiązania krótkoterminowe w wysokości 9 397 tys. zł z okresem spłaty rat w ciągu roku oraz zobowiązania długoterminowe w kwocie 35 240 tys. zł. z okresem spłaty rat powyżej roku. Od zobowiązań długoterminowych odliczane jest dyskonto, które na dzień 31.12.2012 wynosiło 8 539 tys. zł.

**42) Instrumenty pochodne i rachunkowość zabezpieczeń**

Grupa nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń. Instrumenty pochodne zaprezentowano w nocie nr 38.

**43) Płatności instrumentami kapitałowymi**

Nie wystąpiły w 2012 roku.

**44) Dotacje**

Zgodnie z MSR 20 § 7 dotacji rządowych, łącznie z niepieniężnymi dotacjami wykazywanymi w wartości godziwej, nie ujmuje się dopóki nie istnieje wystarczająca pewność, iż:

- a) jednostka gospodarcza spełni warunki związane z dotacjami oraz
- b) dotacje będą otrzymane.

Dotacje rządowe do aktywów łącznie z niepieniężnymi dotacjami wykazywanymi w wartości godziwej prezentuje się w sprawozdaniu z sytuacji finansowej jako przychody przyszłych okresów.

Ewidencja środków trwałych pozwala na identyfikację wartości nabycia konkretnego środka oraz wartości otrzymanej dotacji.

Kwota amortyzacji majątku trwałego, który został sfinansowany dotacją odnoszona jest koszty w wartości netto tj. w wartości pomniejszonej o otrzymaną dotację, z zachowaniem proporcji do wielkości amortyzacji.

**45) Zysk przypadający na jedną akcję**

Grupa w sprawozdaniu finansowym, w rachunku zysków i strat prezentuje podstawowy i rozwodniony zysk na jedną akcję: dla wszystkich rodzajów akcji zwykłych, w sposób równie widoczny, w odniesieniu do wszystkich prezentowanych okresów. Rozwodnienie stanowi zmniejszenie zysku przypadającego na jedną akcję na podstawie założenia, że dojdzie do konwersji instrumentów zamiennych na akcje, realizacji opcji lub warrantów albo do emisji akcji zwykłych w następstwie spełnienia określonych warunków.



Wyliczenie wskaźnika podstawowego zysku na jedną akcję:

$$\text{Zysk na jedną akcję} = \frac{\text{Zysk pomniejszony o wszelkie koszty, łącznie po obciążeniu z tytułu podatku i udziałów mniejszościowych oraz po odpisaniu dywidend z tytułu akcji uprzywilejowanych}}{\text{Średnia ważona liczba akcji występująca w ciągu danego okresu}}$$

Wyliczenie wskaźnika rozwodnionego zysku na jedną akcję:

$$\text{Rozwodniony zysk na jedną akcję} = \frac{\text{Zysk netto pomniejszony o wszelkie koszty, łącznie po obciążeniu z tytułu podatku i udziałów mniejszościowych oraz po odpisaniu dywidend z tytułu akcji uprzywilejowanych za okres powiększony o dywidendy i odsetki po opodatkowaniu, wykazane w danym okresie i odnoszące się do rozwodniających potencjalnych akcji zwykłych, oraz skorygowany o inne zmiany przychodów i kosztów, które wynikałyby ze zmiany rozwodniających potencjalnych akcji zwykłych}}{\text{Średnia ważona liczba akcji skorygowana o liczbę akcji, która zostałaby wyemitowana w momencie zamiany wszystkich rozwodniających potencjalnych akcji zwykłych na akcje zwykłe}}$$

#### 46) Sprawozdawczość dotycząca segmentów działalności

Segment działalności jest grupą aktywów i obszarów działań angażowanych w celu dostarczania produktów lub usług podlegających określonym rodzajom ryzyka i korzyściom różniącym się od rodzajów ryzyka i korzyści innych segmentów działalności. Podstawą wyodrębnienia kosztów segmentu są koszty, na które składają się koszty sprzedaży produktów klientom zewnętrznym oraz koszty transakcji realizowanych z innymi segmentami, które wynikają z działalności operacyjnej danego segmentu i dają się bezpośrednio przyporządkować do tego segmentu. Informacje dotyczące segmentów działalności sporządza się zgodnie z polityką rachunkowości przyjętą do sporządzania i prezentacji skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy.

Grupa nie przypisuje aktywów i pasywów do poszczególnych segmentów, bowiem odnoszą się one wspólnie do wszystkich segmentów.

Grupa ujawnia przychody każdego segmentu objętego obowiązkiem sprawozdawczym. Przychody segmentu ze sprzedaży na rzecz klientów zewnętrznych oraz przychody segmentu pochodzące z transakcji realizowanych z innymi segmentami wykazuje się osobno. Segmentację branżową i geograficzną przedstawiono w rozdziale 4.

#### 47) Prezentacja w Skonsolidowanym Sprawozdaniu z Przepływów Pieniężnych oraz w Skonsolidowanym Sprawozdaniu z Sytuacji Finansowej udzielonych i zaciągniętych pożyczek

Zgodnie z MSR 7 § 6 działalność inwestycyjna polega m.in. na nabywaniu i sprzedaży inwestycji krótkoterminowych nie zaliczonych do ekwiwalentów środków pieniężnych. Ponadto wg MSR 7 § 16 pożyczki udzielane stronom trzecim (inne niż pożyczki udzielane przez instytucje finansowe) stanowią rodzaj przepływów pieniężnych wynikających z działalności inwestycyjnej, stąd pożyczki udzielane przez Grupę są klasyfikowane wraz ze spłatą i odsetkami w skonsolidowanym rachunku przepływów pieniężnych jako działalność inwestycyjna. Natomiast działalność finansowa zgodnie z MSR 7 § 6 jest działalnością, w wyniku której zmianie ulega wysokość i struktura wniesionego kapitału własnego oraz zadłużenia jednostki gospodarczej. Wśród przepływów pieniężnych powstających w wyniku działalności finansowej (MSR 7 § 17) są wpływy z pożyczek hipotecznych oraz innych krótkoterminowych i długoterminowych pożyczek, stąd pożyczki zaciągnięte wraz z ich spłatą i odsetkami wykazuje się w skonsolidowanym rachunku przepływów pieniężnych w działalności finansowej.

#### 48) Informacje ujawniane na temat podmiotów powiązanych

Grupa na dzień bilansowy prezentuje aktywa i pasywa z uwzględnieniem pozycji związanych z podmiotami powiązanymi zgodnie z przepisami Międzynarodowych Standardów Rachunkowości.

Podmiot powiązany jest osobą lub jednostką związaną z jednostką, która sporządza sprawozdanie finansowe.

A) Osoba lub bliski członek rodziny tej osoby jest związany z jednostką sprawozdawczą, jeżeli ta osoba:

- sprawuje kontrolę lub współkontrolę nad jednostką sprawozdawczą,
- ma znaczący wpływ na jednostkę sprawozdawczą; lub
- jest członkiem kluczowego personelu kierowniczego jednostki sprawozdawczej lub jej jednostki dominującej.

B) Jednostka jest związana z jednostką, która sporządza sprawozdanie finansowe, jeżeli spełniony jest jeden z poniższych warunków:

- 1) jednostka i jednostka sprawozdawcza są członkami tej samej grupy (co oznacza, że każda jednostka dominująca, zależna i współzależna jest związana z pozostałymi jednostkami),
- 2) jedna jednostka jest jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem innej jednostki (lub jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem członka grupy, której członkiem jest ta inna jednostka),
- 3) obydwie jednostki są wspólnymi przedsięwzięciami tego samego trzeciego podmiotu,
- 4) jedna jednostka jest wspólnym przedsięwzięciem trzeciej jednostki, a dana inna jednostka jest jednostką stowarzyszoną trzeciej jednostki,
- 5) jednostka jest programem świadczeń po okresie zatrudnienia na rzecz pracowników jednostki sprawozdawczej lub jednostki związanej z jednostką sprawozdawczą. Jeżeli jednostka sprawozdawcza jest sama w sobie takim programem, sponsorujący pracodawcy są również związani z jednostką sprawozdawczą,
- 6) jednostka jest kontrolowana lub wspólnie kontrolowana przez osobę, która:
  - a) sprawuje kontrolę lub współkontrolę nad jednostką sprawozdawczą;
  - b) ma znaczący wpływ na jednostkę sprawozdawczą lub
  - c) jest członkiem kluczowego personelu kierowniczego jednostki sprawozdawczej lub jej jednostki dominującej,
- 7) osoba, która sprawuje kontrolę lub współkontrolę nad jednostką sprawozdawczą ma znaczący wpływ na jednostkę lub jest członkiem kluczowego personelu kierowniczego jednostki (lub jednostki dominującej tej jednostki).

Jeśli pomiędzy podmiotami powiązanymi miały miejsce transakcje, Grupa ujawnia informacje dotyczące istoty związku pomiędzy podmiotami powiązanymi. Grupa w zakresie identyfikacji podmiotów powiązanych prezentuje jednostki, dla których jednostka dominująca jest akcjonariuszem/udziałowcem oraz podmioty, od których jednostka dominująca jest zależna zarówno w sposób pośredni jak i bezpośredni.

Na dzień bilansowy w Spółce FAMUR S.A. akcjonariuszem posiadającym bezpośrednio ponad 50% ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu lub akcji w kapitale zakładowym była spółka TDJ S.A. z siedzibą w Katowicach.

Pan Tomasz Domogala jest podmiotem dominującym w stosunku do spółki TDJ S.A. co powoduje, iż sprawuje pośrednią kontrolę nad większym pakietem akcji spółki FAMUR S.A.

#### 49) Informacje na temat sezonowości

Działalność operacyjna Grupy nie podlega sezonowości.

#### Akcyonariusze Spółki FAMUR SA

Ostatni ustalony na dzień 28.06.2012 r. na Walnym Zgromadzeniu wykaz akcjonariuszy reprezentujących co najmniej 5% głosów kształtuje się jak poniżej:

1. TDJ S.A. – z siedzibą w Katowicach – akcjonariusz Famur S.A., liczba akcji 343.226.896 szt., co stanowi 71,28% udziału w kapitale zakładowym
2. Tomasz Domogala – akcjonariusz FAMUR SA, liczba akcji 27.366.855, co stanowi 5,68% udziału w kapitale zakładowym
3. ING Otwarty Fundusz Emerytalny- z siedzibą w Warszawie – akcjonariusz FAMUR S.A., liczba akcji 30.000.000 szt., co stanowi 6,23% udziału w kapitale zakładowym

W okresie trzeciego kwartału Aviva OFE poinformował o zmniejszeniu stanu posiadania poniżej 5% głosów.

Zgodnie z raportem bieżącym nr 50/2012 Aviva OFE poinformował, iż po zawarciu transakcji zbycia akcji Famur S.A. w dniu 31 sierpnia 2012 r. i ich rozliczeniu na dzień 5 września 2012 roku Aviva OFE posiadał 23.921.391 sztuk akcji Emitenta, stanowiących 4,97% kapitału zakładowego Spółki i uprawniających do 23.921.391 głosów na Walnym Zgromadzeniu, co stanowiło 4,97% ogólnej liczby głosów. Przed rozliczeniem powyższych transakcji na dzień 4 września 2012r. Aviva OFE posiadał 24.678.214 sztuk akcji Famur S.A., stanowiących 5,13% kapitału zakładowego Spółki i uprawniających do 24.678.214 głosów na Walnym Zgromadzeniu, co stanowiło 5,13% ogólnej liczby głosów. Stan posiadania pozostałych akcjonariuszy nie uległ zmianie od momentu przekazania ostatniego raportu okresowego.

Jednostką bezpośrednio sprawującą kontrolę wobec FAMUR S.A. jest obecnie TDJ S.A. natomiast Pan Tomasz Domogała jest podmiotem dominującym w stosunku do TDJ S.A. co powoduje, iż sprawuje on pośrednio kontrolę nad większym pakietem akcji FAMUR S.A.

Transakcje pomiędzy podmiotami powiązanymi opisano w notce 51.

### 3. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY

Przychody ze sprzedaży Grupy prezentują się następująco:

	<b>Za okres 01.01.2012 - 31.12.2012</b>	<b>Za okres 01.01.2011 - 31.12.2011</b>
	<b>TPLN</b>	<b>TPLN</b>
Sprzedaż materiałów i towarów	128 890	92 933
Sprzedaż produktów	1 342 619	830 172
W tym, przychody z kontraktów długoterminowych	754 867	349 063
<b>Razem</b>	<b>1 471 509</b>	<b>923 104</b>
Pozostałe przychody operacyjne	111 822	62 084
Przychody finansowe	44 598	13 362
Przychody z działalności zaniechanej	60	280 530
<b>Razem</b>	<b>1 627 989</b>	<b>1 279 081</b>

### 4. SEGMENTY DZIAŁALNOŚCI – BRANŻOWE I GEOGRAFICZNE

#### Segmenty branżowe

Dla celów zarządczych, Grupa podzielona jest na dwa rodzaje działalności: [ Działalność A ] , [ Działalność B ] . Segmenty te są podstawą sporządzania przez Grupę raportowania odnośnie głównych segmentów branżowych. W ramach działalności Grupy można wyróżnić następujące rodzaje działalności .

[Działalność A] – Maszyny górnicze

[Działalność B] – Systemy transportu

[Działalność C] – Usługi

[Działalność D] – Pozostała działalność

**INFORMACJE O POSZCZEGÓLNYCH SEGMENTACH BRANŻOWYCH WYSTĘPUJĄCYCH W ROKU 2012 ZOSTAŁY ZAPREZENTOWANE PONIŻEJ**

Za okres od 01.01.2012r. do 31.12.2012r. w TPLN	Maszyny górnicze	Systemy transportu	Usługi	Pozostała działalność	Razem
Przychody ze sprzedaży	938 640	286 486	57 707	188 677	1 471 509
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	518 765	219 482	52 349	178 321	968 917
<b>Zysk brutto na sprzedaży</b>	<b>419 874</b>	<b>67 004</b>	<b>5 358</b>	<b>10 356</b>	<b>502 592</b>
Koszty zarządu i sprzedaży	97 406	18 809	2 043	7 286	125 545
<b>Zysk na sprzedaży (wynik segmentu)</b>	<b>322 468</b>	<b>48 195</b>	<b>3 316</b>	<b>3 068</b>	<b>377 047</b>
Pozostałe przychody operacyjne					111 822
Pozostałe koszty operacyjne					139 994
<b>Zysk z działalności operacyjnej</b>					<b>348 875</b>
Przychody finansowe					44 598
Koszty finansowe					56 994
<b>Zysk z działalności gospodarczej</b>					<b>336 479</b>
<b>Zysk brutto</b>					<b>336 479</b>
Podatek dochodowy					49 292
Działalność zaniechana					-8
<b>Zysk netto w tym przypadający:</b>					<b>287 179</b>
akcjonariuszom podmiotu dominującego					271 067
akcjonariuszom mniejszościowym					16 112

Grupa nie prezentuje informacji o amortyzacji, nakładach na środki trwałe, sumie aktywów i zobowiązaniach segmentu z uwagi na fakt, iż dane te nie są analizowane przez główny organ odpowiedzialny za podejmowanie decyzji.

**01.01.2012 - 31.12.2012**  
**Działalność zaniechana**

Wynik na działalności zaniechanej w 2012 roku wynosił -8 tys. zł i dotyczy oddziału spółki REMAG SA w Hiszpanii.

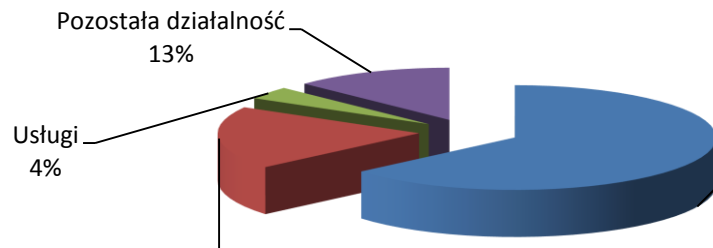
INFORMACJE O POSZCZEGÓLNYCH SEGMENTACH BRANŻOWYCH WYSTĘPUJĄCYCH W ROKU 2011 ZOSTAŁY ZAPREZENTOWANE PONIŻEJ

Za okres od 01.01.2011r. do 31.12.2011r. w TPLN	Maszyny górnice	Systemy transportu	Usługi	Pozostała działalność	Razem
Przychody ze sprzedaży	543 725	214 313	39 164	125 904	923 104
Koszty ze sprzedaży	340 442	176 924	37 620	116 305	671 290
<b>Zysk brutto na sprzedaży</b>	<b>203 283</b>	<b>37 390</b>	<b>1 544</b>	<b>9 598</b>	<b>251 814</b>
Koszty zarządu i sprzedaży	77 762	13 721	419	4 563	96 465
<b>Zysk na sprzedaży (wynik segmentu)</b>	<b>125 521</b>	<b>23 669</b>	<b>1 125</b>	<b>5 035</b>	<b>155 349</b>
Pozostałe przychody operacyjne					62 084
Pozostałe koszty operacyjne					63 068
<b>Zysk z działalności operacyjnej</b>					<b>154 365</b>
Przychody finansowe					13 362
Koszty finansowe					33 808
<b>Zysk z działalności gospodarczej</b>					<b>133 919</b>
<b>Zysk brutto</b>					<b>133 919</b>
Podatek dochodowy					29 089
Działalność zaniechana					23 868
<b>Zysk netto w tym przypadający:</b>					<b>128 698</b>
akcjonariuszom podmiotu dominującego					119 184
akcjonariuszom mniejszościowym					9 514

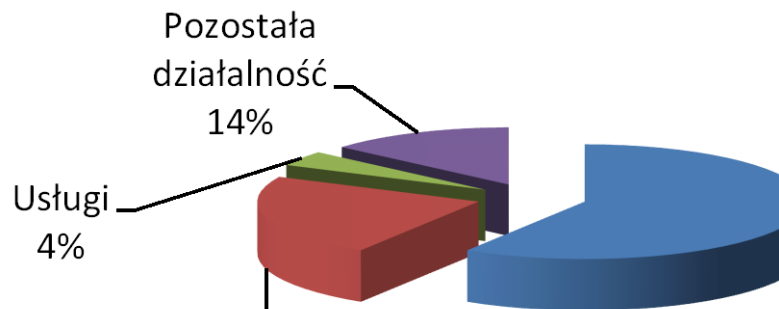
**01.01.2011 - 31.12.2011**  
**Działalność zaniechana**

Wynik na działalności zaniechanej w 2011 roku wynosił 23 868 tys. zł. Na kwotę tą składał się wynik na działalności Grupy Zamet Industry SA, Grupy PGO SA oraz działalność Oddziału spółki REMAG w Hiszpanii.

## Przychody ze sprzedaży wg branż za okres 01.01.2012 - 31.12.2012



## Przychody ze sprzedaży w za okres 01.01.2011 - 31.1



## Segmenty geograficzne

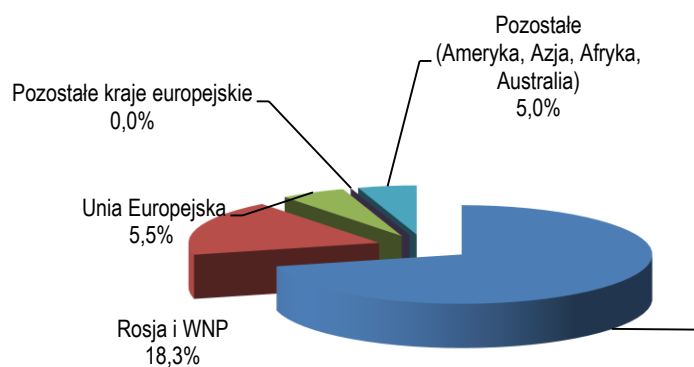
Grupa prowadzi działalność na terenie Polski, Rosji, Unii Europejskiej i Państw pozostałych. Działalność produkcyjna wszystkich segmentów branżowych prowadzona jest na terenie Polski.

W tabeli poniżej zaprezentowano informacje dotyczące rynków zbytu Grupy, niezależnie od kraju pochodzenia sprzedawanych produktów lub usług.

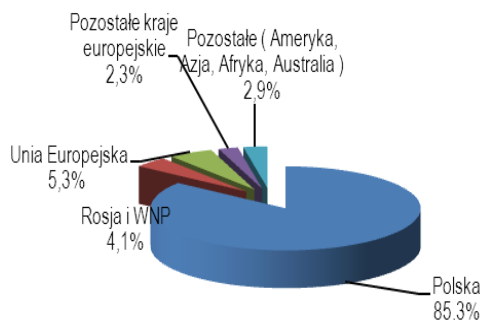
## SEGMENTACJA GEOGRAFICZNA PRZYCHODÓW

	Przychody ze sprzedaży struktura terytorialna Za okresu 01/01/2012 - 31/12/2012	Przychody ze sprzedaży struktura terytorialna Za okresu 01/01/2011 - 31/12/2011
	w TPLN	w TPLN
Polska	1 046 784	787 478
Rosja i WNP	269 521	38 134
Unia Europejska	81 668	49 255
Pozostałe kraje europejskie	247	21 664
Pozostałe ( Ameryka, Azja, Afryka, Australia )	73 289	26 573
<b>Razem</b>	<b>1 471 509</b>	<b>923 104</b>
<b>Kraj</b>	<b>1 046 784</b>	<b>787 478</b>
<b>Eksport łącznie</b>	<b>424 725</b>	<b>135 626</b>

**Przychody ze sprzedaży struktura terytorialna  
Za okres 01.01.2012 - 31.12.2012**



## Przychody ze sprzedaży struktura terytorialna Za okres 01.01.2011 - 31.12.2011



## 5. KOSZTY RESTRUKTURYZACJI

W 2011 i 2012 roku Grupa nie poniosła kosztów restrukturyzacji.

## 6. ZYSK NA DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ

Zysk na działalności operacyjnej na dzień 31.12.2012 roku wynosił 348 875 tys. zł i został osiągnięty po uwzględnieniu następujących kosztów:

KOSZTY WEDŁUG RODZAJU	Za okres 01.01.2012 - 31.12.2012		Za okres 01.01.2011 - 31.12.2011	
	TPLN		TPLN	
a) amortyzacja		128 384		97 825
- amortyzacja wartości niematerialnych		7 170		4 857
- amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych		121 214		92 968
b) zużycie materiałów i energii		520 278		458 737
c) usługi obce		289 558		76 994
d) podatki i opłaty		8 517		6 925
e) wynagrodzenia		146 543		118 720
f) ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia		35 094		25 005
g) pozostałe koszty rodzajowe		16 501		18 339
<b>Koszty według rodzaju, razem</b>		<b>1 144 875</b>		<b>802 545</b>
Zmiana stanu zapasów, produktów i rozliczeń międzyokresowych	-	48 520	-	77 996
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki (wielkość ujemna)	-	115 205	-	46 688
Koszty sprzedaży (wielkość ujemna)	-	20 902	-	17 019
Koszty ogólnego zarządu (wielkość ujemna)	-	104 643	-	79 446
<b>Koszt wytworzenia sprzedanych produktów</b>		<b>855 605</b>		<b>581 396</b>



## 7. KOSZTY ZATRUDNIENIA

W tabeli poniżej przedstawiono informację o przeciętnym zatrudnieniu i wynagrodzeniach w Grupie (z uwzględnieniem zarządu):

	Za okres 01.01.2012 - 31.12.2012	Za okres 01.01.2011 - 31.12.2011
Pracownicy umysłowi	816	882
Pracownicy fizyczni	2 169	1 312
Pracownicy na urloпах wychowawczych	9	8
<b>Razem</b>	<b>2 994</b>	<b>2 201</b>

	Za okres 01.01.2012 - 31.12.2012 TPLN	Za okres 01.01.2011 - 31.12.2011 TPLN
<b>Spółka poniosła następujące koszty zatrudnienia:</b>	<b>181 637</b>	<b>143 725</b>
Wynagrodzenia	146 543	118 720
Składki na ubezpieczenie społeczne	26 869	19 754
Inne świadczenia pracownicze	8 225	5 251

## 8. INNE PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE

INNE PRZYCHODY OPERACYJNE	Za okres 01.01.2012 - 31.12.2012 TPLN	Za okres 01.01.2011 - 31.12.2011 TPLN
a) rozwiązane rezerwy (z tytułu)	<b>30 590</b>	<b>39 629</b>
- na naprawy gwarancyjne	1 663	995
- na świadczenie pracownicze	6 286	9 598
- na dep. i ekwiwalent węglowy	16 580	7 860
- pozostałe	6 061	21 176
b) pozostałe, w tym:	<b>80 797</b>	<b>22 430</b>
- rozwiązanie odpisu aktualizującego zapasy	161	1 244
- rozwiązanie odpisy aktualizujące należności	39 836	4 070
- umorzone zobowiązania	22	743
- odzyski ze zwrotów, demontażu aktywów trwałych	1 846	2 758
- złomowanie	2 521	1 373
- odszkodowania	33 576	8 651
- premie pieniężne	-	8
- inne	2 835	3 581
<b>Inne przychody operacyjne, razem</b>	<b>111 387</b>	<b>62 059</b>

INNE KOSZTY OPERACYJNE	Za okres 01.01.2012 - 31.12.2012	Za okres 01.01.2011 - 31.12.2011
	TPLN	TPLN
a) utworzone rezerwy (z tytułu)	74 835	13 811
- na świadczenia pracownicze	11 275	10 062
- na naprawy gwarancyjne	14 230	2 236
- na ryzyko procesowe	40 375	-
- na zobowiązania	70	-
- pozostałe	8 885	1 513
b) pozostałe, w tym:	42 795	40 134
- koszty napraw gwarancyjnych	19 709	14 319
- poniesione koszty reklamacji	6 335	8 174
- koszty demontażu, likwidacji środków trwałych	3 512	2 707
- wydany węgiel dla emerytów i wypłacony deputat węglowy	20	463
- kary, grzywny, odszkodowania	1 023	1 487
- należności umorzone	-	2 542
- złomowanie	408	718
- inne	11 788	9 724
<b>Inne koszty operacyjne, razem</b>	<b>117 630</b>	<b>53 945</b>

## 9. PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE

Przychody finansowe	Za okres 01.01.2012 - 31.12.2012	Za okres 01.01.2011 - 31.12.2011
	TPLN	TPLN
1. Przychody finansowe z tytułu dywidend i udziałów w zyskach	242	691
2. Odsetki	22 335	5 814
a) od pożyczek w tym	19 669	275
- od jednostek powiązanych	49	252
b) pozostałe	2 666	5 539
3. Inne	22 021	6 858
a) dodatnie różnice kursowe	-	2 133
b) rozwiązane rezerwy	927	815
c) rozliczanie kontraktów terminowych	13 476	-
d) wycena bilansowa instrumentów finansowych	3 755	221
e) dyskonto od obligacji	3 238	2 772
f) pozostałe	625	916
<b>PRZYCHODY FINANSOWE RAZEM</b>	<b>44 598</b>	<b>13 362</b>

Koszty finansowe	Za okres 01.01.2012 - 31.12.2012	Za okres 01.01.2011 - 31.12.2011
	TPLN	TPLN
1. Koszty finansowe z tytułu odsetek	14 045	8 784
a) od kredytów i pożyczek	9 707	8 192
- w tym od jednostek powiązanych	299	183
b) pozostałe odsetki	4 338	592
2. Strata ze zbycia inwestycji	298	63
3. Aktualizacja wartości inwestycji	6 162	-
4. Inne koszty finansowe	36 489	24 961
a) ujemne różnice kursowe	6 213	8 360
b) utworzone rezerwy	16 093	720
c) rozliczanie kontraktów terminowych	14	1 952
d) wycena bilansowa instrumentów finansowych	-	1 263
e) gwarancje bankowe	-	201
f) prowizje	1 616	288
g) umorzone odsetki od należności	148	390
h) zaokrąglenia wartości wydanych akcji w ramach dywidendy	-	3 559
i) wydanie dywidendy w postaci akcji	-	7 713
j) dyskonto	2 624	-
k) zmiana ceny nabycia udziałów	5 535	-
l) pozostałe	4 246	515
<b>KOSZTY FINANSOWE RAZEM</b>	<b>56 994</b>	<b>33 808</b>

## 10. WYNIK NA DZIAŁALNOŚCI ZANIECHANEJ

W roku 2012 wynik na działalności zaniechanej stanowi strata spółki REMAG SA w Oddziale w Hiszpanii.

Spółka REMAG SA zaprzestała prowadzenia w 2011 roku działalności operacyjnej w swoim Oddziale w Hiszpanii.

Rok 2011 obejmuje przychody i koszty w działalności zaniechanej Grupy FAMUR. W rachunku zysków i strat zaprezentowano wynik na działalności zaniechanej:

- zysk grupy Zamet Industry i PGO S.A. w kwocie 24 846,- tys. zł oraz,
- stratę spółki REMAG SA w Oddziale w Hiszpanii w kwocie 978,- tys. zł.

W dniu 06 września 2011 roku nastąpiło wydanie dywidendy przez FAMUR SA na rzecz Akcjonariuszy w postaci formy pieniężnej oraz w postaci Akcji Zamet Industry SA oraz Akcji PGO SA w wartości wynikającej z ksiąg rachunkowych FAMUR S.A. Cena nabycia Akcji Zamet Industry SA oraz cena nabycia Akcji PGO SA wynosiły: dla akcji Zamet Industry SA 146.767 tys. zł zaś dla akcji PGO SA 97.541 tys. zł.

Spółki Zamet Industry SA oraz PGO SA wraz ze swoimi podmiotami zależnymi prowadzą działalność w innych segmentach aniżeli produkcja maszyn i urządzeń dla górnictwa podziemnego. Przed wypłatą dywidendy akcje obu spółek zostały wprowadzone na Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie.

SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	Za okres 01.01.2012 - 31.12.2012	Za okres 01.01.2011 - 31.12.2011
	TPLN	TPLN
<b>Działalność zaniechana</b>		
<b>I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:</b>	<b>60</b>	<b>273 746</b>
1. Przychody netto ze sprzedaży produktów	60	268 369
2. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	-	5 377
<b>II. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:</b>	<b>-</b>	<b>210 866</b>
1. Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	-	205 894
2. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	-	4 972
<b>III. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (I-II)</b>	<b>60</b>	<b>62 880</b>
IV. Koszty sprzedaży	-	1 945

V. Koszty ogólnego zarządu	65	24 956
<b>VI. Zysk (strata) na sprzedaży (III-IV-V)</b>	<b>-5</b>	<b>35 979</b>
VII. Pozostałe przychody operacyjne	-	2 979
1. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	222
3. Inne przychody operacyjne	-	2 757
VIII. Pozostałe koszty operacyjne	-	4 334
1. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	
2. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	146
3. Inne koszty operacyjne	-	4 187
<b>IX. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (VI+VII-VIII)</b>	<b>-5</b>	<b>34 624</b>
X. Przychody finansowe	-	3 805
1. Odsetki, w tym:	-	1 779
- od jednostek powiązanych	-	37
2. Inne	-	2 027
XI. Koszty finansowe	3	8 280
1. Odsetki, w tym:	-	3 052
2. Inne	3	5 227
<b>XII. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (IX+X-XI+/-XII)</b>	<b>-8</b>	<b>30 150</b>
XIII. Odpis wartości firmy jednostek podporządkowanych	-	-
<b>XIV. Zysk (strata) brutto (XIII-XIV+XV)</b>	<b>-8</b>	<b>30 150</b>
XV. Podatek dochodowy	-	6 282
a) część bieżąca	-	6 152
b) część odroczone	-	131
<b>XVI. Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej</b>	<b>-8</b>	<b>23 868</b>

**Kwota przepływów środków pieniężnych netto, które można przyporządkować do działalności operacyjnej, inwestycyjnej i finansowej działalności zaniechanej.**

Przepływy z działalności inwestycyjnej zaniechanej wynosiły -21 698 tys. zł za rok 2011.

## 11. PODATEK DOCHODOWY

PODATEK DOCHODOWY BIEŻĄCY	Za okres 01.01.2012 - 31.12.2012		Za okres 01.01.2011 - 31.12.2011	
	TPLN		TPLN	
1. Zysk (strata) brutto		336 478		133 919
2. Różnice pomiędzy zyskiem (strata) brutto a podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym (wg tytułów)	-	6 594	-	79 481
- Przychody nie stanowiące przychodu podatkowego	-	351 072	-	266 111
- Przychody stanowiące przychód podatkowy		151 499		27 279
- Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów		359 649		212 332
- koszty zarachowane w latach ubiegłych stanowiące koszt uzyskania przychodu	-	166 661	-	52 004
- wynik zdarzeń nadzwyczajnych		-		-
- Inne	-	9	-	978
3. Odliczenia		56 494		20 490
odliczenia od dochodu - strata podatkowa		23 995		14 633
odliczenia od dochodu inne		32 499		5 857
4. Podstawa opodatkowania		273 390		33 948
- w tym podstawa opodatkowania oddziału zagranicznego		-		-
5. Podatek dochodowy według właściwej stawki 19%		62 902		26 063
<b>9. Podatek dochodowy bieżący ujęty (wykazany) w deklaracji podatkowej okresu, w tym:</b>		<b>62 910</b>		<b>27 263</b>
- wykazany w rachunku zysków i strat za okres bieżący		62 902		27 201
- wykazany w rachunku zysków i strat - korekty za lata ubiegłe		8		62

RÓŻNICE POMIĘDZY NOMINALNĄ A EFEKTYWNĄ STAWKĄ PODATKOWĄ	Za okres 01.01.2012 - 31.12.2012	Za okres 01.01.2011 - 31.12.2011
	w TPLN	w TPLN
Wynik finansowy brutto	336 478	133 919
Podatek dochodowy 19%	63 931	25 445
Trwałe różnice przychodów nie będących przychodami i kosztów nie będących kosztami według przepisów podatkowych	-17 063	-19 181
Różnice z tytułu korzystania ze zwolnienia w podatku dochodowym z tytułu działalności gospodarczej na terenie strefy	-36 369	-
Odliczone straty z lat poprzednich	-23 617	-
Wynik brutto skorygowany o różnice trwałe	259 430	114 738
Podatek dochodowy wykazany w rachunku zysków i strat	49 292	29 089

PODATEK DOCHODOWY ODROZCZONY, WYKAZANY W RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT:	Za okres 01.01.2012 - 31.12.2012	Za okres 01.01.2011 - 31.12.2011
	TPLN	TPLN
- zmniejszenie (zwiększenie) z tytułu powstania i odwrócenia się różnic przejściowych	- 13 619	1 826
<b>Podatek dochodowy odroczony, razem</b>	<b>- 13 619</b>	<b>1 826</b>

Część bieżąca podatku dochodowego ustalona została według stawki równej 19% dla podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym.

## 12. AKTYWA TRWAŁE PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY

Na dzień 31.12.2012 roku nie występują aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży.

## 13. DYWIDENDY

- Dnia 14.05.2012 roku Zwyczajne Zgromadzenie Wspólników Georyt Sp. z o.o. podjęło uchwałę o podziale zysku netto za rok obrotowy 2011. Mocą powyższej uchwały zysk netto w kwocie 1 063 tys. zł przeznaczono na wypłatę dywidendy spółce FAMUR SA. Dywidenda została uregulowana w dniu 10.05.2012 r.
- Dnia 27.04.2012 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie spółki Polskie Maszyny Górnicze S.A. podjęło uchwałę, na mocy których postanowiono część zysku netto za rok obrotowy 2011 w kwocie 3 785 tys. zł przeznaczyć na wypłatę dywidendy spółce FAMUR SA. Dywidenda została uregulowana w dniach 10.05.2012 i 16.05.2012.
- Dnia 15.05.2012 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie Fabryki Maszyn Górniczych PIOMA SA podjęło uchwałę o podziale zysku netto za rok obrotowy 2011. Mocą powyższej uchwały zysk netto w kwocie 8 506 tys. zł został przeznaczony na wypłatę dywidendy spółce FAMUR SA. Dywidenda została uregulowana w dniu 29.05.2012 r.
- Dnia 27.04.2012 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie Nowosądeckiej Fabryki Urządzeń Górniczych Nowomąg SA podjęło uchwałę o przeznaczeniu zysku netto za rok obrotowy 2011 w wysokości 10 890 tys. zł. na wypłatę dywidendy dla FAMUR SA. Dywidenda została uregulowana w dniu 10.05.2012 r.
- Dnia 27.04.2012 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie Fabryki Zmechanizowanych Obudów Ścianowych FAZOS SA podjęło uchwałę na mocy których postanowiono zysk netto za rok obrotowy 2011 w kwocie 22 688 tys. zł. przeznaczyć na wypłatę dywidendy spółce FAMUR SA. Dywidenda została uregulowana w dniu 10.05.2012 r.

## 14. ZYSK PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ

Wyliczenie zysku na jedną akcję zostało oparte na następujących informacjach:

	Za okres 01.01.2012 - 31.12.2012	Za okres 01.01.2011 - 31.12.2011
	TPLN	TPLN
Zysk netto danego roku dla celów wyliczenia zysku na jedną akcję podlegający podziałowi między akcjonariuszy jednostki dominującej	271 075	95 317
Zysk netto danego roku dla działalności zaniechanej	- 8	23 868
Zysk wykazany dla potrzeb wyliczenia wartości zysku rozwodnionego przypadającego na jedną akcję	271 067	119 185

	Za okres 01.01.2012 - 31.12.2012	Za okres 01.01.2011 - 31.12.2011
	TPLN	TPLN
Średnia ważona liczba akcji podmiotu dominującego wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości zysku zwykłego na jedną akcję	481 500	481 500
Średnia ważona liczba akcji zwykłych wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości zysku rozwodnionego na jedną akcję	481 500	481 500

	Za okres 01.01.2012 - 31.12.2012	Za okres 01.01.2011 - 31.12.2011
	TPLN	TPLN
Zysk netto danego roku podlegający podziałowi między akcjonariuszy jednostki dominującej	271 075	95 317
Zysk netto z działalności kontynuowanej dla celów wyliczenia zysku na jedną akcję, po wyłączeniu wyniku na działalności zaniechanej	271 075	95 317
Zysk z działalności kontynuowanej wykazany dla potrzeb wyliczenia wartości zysku rozwodnionego przypadającego na jedną akcję, po wyłączeniu wyniku na działalności zaniechanej	271 075	95 317
Zysk netto na jedną akcję zwykłą dla działalności kontynuowanej	0,56	0,20
Zysk netto na jedną akcję zwykłą dla działalności zaniechanej	0,00	0,05

Podstawowy zysk przypadający na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku lub straty, który przypada na zwykłych akcjonariuszy jednostki dominującej (licznik), przez średnią ważoną liczbę akcji zwykłych występujących (mianownik) w ciągu danego okresu.

Dla celów obliczenia podstawowego zysku przypadającego na jedną akcję, kwotami przypadającymi na zwykłych akcjonariuszy Jednostki Dominującej z tytułu:

- zysku lub straty z kontynuowanej działalności przypadającego na jednostkę dominującą oraz
- zysku lub straty przypadającego na jednostkę dominującą

są kwoty z pozycji a) i b) skorygowane o wartość dywidend uprzywilejowanych po opodatkowaniu, różnice z tytułu rozliczenia akcji uprzywilejowanych oraz o inne podobne wpływy akcji uprzywilejowanych zaklasyfikowanych jako instrumenty kapitałowe.

## 15. ZABEZPIECZENIA NA MAJĄTKU SPÓŁKI

Rodzaj aktywów stanowiących zabezpieczenie	Stan na 31.12.2012	Stan na 31.12.2011
	TPLN	TPLN
	Wartość bilansowa aktywów stanowiących zabezpieczenie	Wartość bilansowa aktywów stanowiących zabezpieczenie
Nieruchomości	7 739	97 747
Środki trwałe	42 581	63 621
Zapasy	5 750	20 516
Akcje	186 780	-
Należności	-	47 988
<b>Razem</b>	<b>242 850</b>	<b>229 872</b>

## 16. WARTOŚĆ FIRMY Z KONSOLIDACJI

Na dzień 31.12.2012 roku oraz na dzień 31.12.2011 roku nie dokonano odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości firmy.

WARTOŚĆ FIRMY PRZEJĘTA W RAMACH POŁĄCZENIA JEDNOSTEK GOSPODARCZYCH	Stan na koniec okresu	Stan na koniec okresu
	31.12.2012	31.12.2011
	w TPLN	w TPLN
NOWOMAG S. A.	4 510	4 510
FAZOS S. A.	65 031	65 031
PIOMA S. A.	8 813	8 813
PMG S. A.	5	5
GEORYT Sp. z o.o.	6 048	6 048
REMAG S.A.	72 400	72 400
ZMG Glinik Sp. z o.o.	4 549	-
<b>Wartość firmy (netto)</b>	<b>161 356</b>	<b>156 807</b>

### Wartość firmy

Wartość firmy na początek okresu 01.01.2012	156 807
- włączenie spółki ZMG Glinik Sp. z o.o. do Grupy FAMUR	4 549
<b>Wartość firmy na koniec okresu 31.12.2012</b>	<b>161 356</b>

Ogólna wartość firmy będąca w posiadaniu Grupy na dzień 31 grudnia 2012r. wynosiła 161,36 mln zł. W ciągu roku nie dokonano odpisów wartości firmy. Zwiększenie wartości wystąpiło w wyniku zakupu udziałów spółki ZMG Glinik Sp. z o.o. w maju 2012r. dających 100% w kapitale zakładowym tej Spółki oraz takiej samej ilości głosów na jej Walnym Zgromadzeniu.

### Roczny test utraty wartości

W ciągu roku obrotowego Grupa dokonała oceny wartości ekonomicznej firmy. Stwierdzono, iż utrata wartości firmy nie nastąpiła. Testu dokonano za pomocą metody wyceny zdyskontowanych przepływów pieniężnych. Stopę dyskonta przyjęto na poziomie 9,5%. Zastosowano 5 letni okres prognozy, na podstawie zatwierdzonych przez spółki budżetów. W budżetach przyjęto bezpieczne założenia co do prognoz rynkowych w zakresie wzrostów sprzedaży, bazując na rentownościach osiągniętych historycznie. Założono kontynuację działalności po okresie prognozy - dla określenia wartości rezydualnej zastosowano wzór na rentę wieczystą.

## Alokacja wartości firmy do segmentów działalności

Bilansową wartość firmy przypisano do segmentów działalności Grupy:

Maszyny górnicze	141 985
Systemy transportu	13 323
Usługi	0
Pozostała działalność	6 048
	<hr/>
	161 356

Wartość firmy koncentruje się w 2 podstawowych segmentach działalności Grupy związanymi z produkcją maszyn i urządzeń dla górnictwa podziemnego tj. produkcją kombajnów chodnikowych i zmechanizowanych obudów ścianowych w segmencie maszyn górniczych oraz przenośników zgrzeblowych, kolejek i przenośników w segmencie systemów transportowych. Wartość firmy zaprezentowana w pozostałej działalności związana jest z produkcją hydrauliki.



## 17. WARTOŚCI NIEMATERIALNE za okres od 01.01.2012 do 31.12.2012 r.

w TPLN	a koszty zakończonych prac rozwojowych	b wartość firmy	c nabyte koncesje, patenty, licencje i podobne wartości, w tym: - oprogramowanie komputerowe		d inne wartości niematerialne, w tym: nakłady na wartości niematerialne		Wartości niematerialne, razem
a) wartość brutto wartości niematerialnych na początek okresu	14 982	156 807	12 871	11 474	14 681	5 461	199 341
b) zwiększenia (z tytułu)	395	4 549	2 327	1 883	6 547	4 165	13 818
- nabycie	395	4 549	2 794	1 883	5 894	4 165	13 632
w tym włączenie do konsolidacji ZMG Glinik Sp. z o.o.	-	-	1 304	1 304	-	-	1 304
- inne	-	-	-466	-	653	-	187
c) zmniejszenia (z tytułu)	-	-	329	302	2 698	1 596	3 027
- sprzedaży	-	-	-	-	993	-	993
- likwidacji	-	-	329	119	109	-	438
- inne	-	-	-	183	1 596	1 596	1 596
d) wartość brutto wartości niematerialnych na koniec okresu	15 377	161 356	14 869	13 055	18 530	8 029	210 133
e) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	6 146	-	9 563	8 583	2 119	-	17 827
f) amortyzacja za okres (z tytułu)	2 499	-	2 828	2 803	2 404	-	7 731
- sprzedaży	-	-	-	-	-311	-	-311
- likwidacji	-	-	-329	-119	-45	-	-374
- przeznaczenia do sprzedaży	-	-	-	-183	-	-	-
- inne	2 499	-	3 366	3 105	2 551	-	8 416
w tym włączenie do konsolidacji ZMG Glinik Sp. z o.o.	-	-	432	432	-	-	432
- przed wejściem do grupy	-	-	-209	-	209	-	-
g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	8 644	-	12 391	11 386	4 523	-	25 558
<b>h) wartość netto wartości niematerialnych na koniec okresu</b>	<b>6 732</b>	<b>161 356</b>	<b>2 478</b>	<b>1 670</b>	<b>14 007</b>	<b>8 029</b>	<b>184 574</b>

## ZMIANY WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH (WG GRUP RODZAJOWYCH) za okres od 01.01.2011 do 31.12.2011 r.

w TPLN	a	b	c		d		Wartości niematerialne, razem
	koszty zakończonych prac rozwojowych	wartość firmy	nabyte koncesje, patenty, licencje i podobne wartości, w tym:		inne wartości niematerialne, w tym: nakłady na wartości niematerialne		
				- oprogramowanie komputerowe			
a) wartość brutto wartości niematerialnych na początek okresu	8 662	109 004	15 011	11 613	10 591	9 321	143 269
w tym działalność zaniechana	-	15 846	7 798	5 456	-	-	23 644
b) zwiększenia (z tytułu)	6 824	72 400	5 663	5 327	9 100	1 151	93 987
- nabycie	6 892	72 400	4 515	4 478	8 239	-	92 046
w tym nabycie REMAG SA	45	72 400	37	-	2 074	-	74 557
- inne	-68	-	1 148	849	861	1 151	1 942
c) zmniejszenia (z tytułu)	504	24 598	7 803	5 465	5 011	5 011	37 916
- sprzedaży	-	-	5	5	-	-	5
- likwidacji	504	-	-	-	-	-	504
- inne	-	24 598	7 798	5 460	5 011	5 011	37 407
w tym działalność zaniechana	-	24 598	7 798	5 456	-	-	32 396
d) wartość brutto wartości niematerialnych na koniec okresu	14 981	156 807	12 871	11 475	14 680	5 461	199 340
e) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	4 550	-	11 875	8 673	56	-	16 481
f) amortyzacja za okres (z tytułu)	1 595	-	-2 312	-89	2 063	-	1 346
- sprzedaży	-	-	-5	-5	-	-	-5
- inne	1 491	-	2 705	2 604	1 237	-	5 432
- przed wejściem do grupy	104	-	-5 012	-2 689	827	-	-4 081
w tym nabycie REMAG SA	-	-	1 397	1 248	-	-	1 397
g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	6 145	-	9 564	8 584	2 119	-	17 827
h) wartość netto wartości niematerialnych na koniec okresu	8 836	156 807	3 308	2 891	12 562	5 461	181 514

## 18. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

w TPLN	grunty(w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	urządzenia techniczne i maszyny	środki transportu	inne środki trwałe	Środki trwałe, razem
a) wartość brutto środków trwałych na początek okresu	41 335	139 305	486 312	12 418	13 929	693 297
b) zwiększenia (z tytułu)	3 089	29 873	197 777	3 618	1 071	235 428
- zakupu	3 071	29 496	34 710	3 009	974	71 260
w tym włączenie do konsolidacji ZMG Glinik Sp. z o.o.	3 019	24 682	16 156	574	435	44 866
- wytworzenie w ramach własnej produkcji	-	343	107 727	538	66	108 673
- inne	18	35	55 340	71	30	55 494
c) zmniejszenia (z tytułu)	-	209	37 019	838	522	38 588
- sprzedaży	-	4	2 648	373	247	3 273
- likwidacji	-	24	34 371	465	275	35 134
- inne	-	181	-	-	-	181
d) wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	44 423	168 969	647 070	15 198	14 478	890 136
e) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	-	26 254	269 784	7 543	6 442	310 023
f) amortyzacja za okres (z tytułu)	88	7 295	88 127	1 842	1 644	98 996
- zwiększeń	54	6 081	115 878	2 334	1 950	126 297
- zmniejszeń z tyt. likwidacji	-	2	30 869	458	272	31 602
- zmniejszeń z tyt. Sprzedaży	-	1	2 388	229	247	2 866
- innych zwiększeń	-	181	-	-	-	181
- innych zwiększeń	34	1 398	5 507	196	213	7 348
w tym włączenie do konsolidacji ZMG Glinik Sp. z o.o.	36	1 386	3 677	125	160	5 384
g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	88	33 549	357 911	9 385	8 087	409 019
h) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	-	2 550	209	29	86	2 874
- zwiększenie	-	2 810	975	-	-	3 785
w tym włączenie do konsolidacji ZMG Glinik Sp. z o.o.	-	1 893	-	-	-	1 893
- zmniejszenie	-	641	95	3	7	747
i) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	-	4 720	1 088	25	79	5 912
<b>j) wartość netto środków trwałych na koniec okresu</b>	<b>44 336</b>	<b>130 700</b>	<b>288 071</b>	<b>5 788</b>	<b>6 313</b>	<b>475 207</b>

## ZMIANY ŚRODKÓW TRWAŁYCH (WG GRUP RODZAJOWYCH) za okres od 01.01.2011 do 31.12.2011 r.

w TPLN	grunty(w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	urządzenia techniczne i maszyny	środki transportu	inne środki trwałe	Środki trwałe, razem
a) wartość brutto środków trwałych na początek okresu	55 004	233 083	322 663	15 595	10 065	636 411
w tym działalność zaniechana	20 523	144 300	124 088	4 955	5 140	299 006
b) zwiększenia (z tytułu)	8 630	68 217	348 102	3 656	9 838	438 443
- zakupu	-	55 971	87 921	2 008	6 817	152 717
- wytworzenie w ramach własnej produkcji	-	-	77 632	366	-	77 998
- inne	8 630	12 246	182 549	1 281	3 021	207 728
w tym zakup REMAG SA	8 630	9 182	182 470	1 108	3 021	204 412
c) zmniejszenia (z tytułu)	22 300	161 995	184 452	6 833	5 974	381 556
- sprzedaży	409	2 022	2 919	1 624	212	7 186
- likwidacji	-	1 116	26 673	262	119	28 170
- inne	21 891	158 857	154 861	4 948	5 643	346 200
w tym działalność zaniechana	20 523	144 300	124 088	4 955	5 140	299 006
d) wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	41 335	139 305	486 312	12 418	13 929	693 299
e) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	-	62 654	175 369	7 134	6 023	251 164
w tym działalność zaniechana	-	27 239	43 248	1 422	2 764	74 673
f) amortyzacja za okres (z tytułu)	-	-36 400	94 414	409	419	58 860
- zwiększeń	-	5 348	87 613	2 695	1 571	97 227
- zmniejszeń z tyt. likwidacji	-	368	25 648	196	118	26 329
- zmniejszeń z tyt. Sprzedaży	-	92	2 424	1 199	127	3 842
- innych zmian	-	41 288	-34 874	891	908	8 196
w tym zmniejszenie z tyt działalności zaniechanej	-	27 239	43 248	1 422	2 764	74 673
w tym zwiększenie z tyt zakupu REMAG SA	-	508	109 442	533	2 359	112 843
g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	-	26 254	269 784	7 543	6 442	310 023
h) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	-	4 960	1 869	319	109	7 259
- zmniejszenie	-	2 410	1 661	291	24	4 385
w tym działalność zaniechana	-	859	1 612	285	5	2 760
i) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	-	2 550	209	29	86	2 874
<b>j) wartość netto środków trwałych na koniec okresu</b>	<b>41 335</b>	<b>110 500</b>	<b>216 320</b>	<b>4 847</b>	<b>7 401</b>	<b>380 402</b>

## 19. NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE

Grupa posiada nieruchomości inwestycyjne w postaci gruntów i budynków na łączną wartość netto 4 206 tys. zł

Powierzchnia gruntów wynosi 10,91 ha a powierzchnia użytkowa budynków 4.616 metra kwadratowego.

Spółka stosuje do wyceny nieruchomości inwestycyjnych model oparty na wartości przeszacowanej. Sklasyfikowanie nieruchomości inwestycyjnych nastąpiło na skutek zmiany sposobu przeznaczenia środków trwałych- nieruchomości nie jest wykorzystywana obecnie przy produkcji, dostawach lub czynnościach biurowych, a jest traktowana jako źródło przychodów z czynszów i utrzymywana ze względu na przyrost jej wartości. Wartość godziwą nieruchomości inwestycyjnej szacuje się na podstawie ocena wartości nieruchomości przez niezależnego rzeczoznawcę. Grupa w 2011 roku różnicę z przeszacowania do wartości godziwej, po uwzględnieniu podatku odroczonego, w kwocie 1 573 tys. zł odniosła na zyski zatrzymane.

Poniżej przedstawiono tabelę ujawniającą wartość brutto wraz z umorzeniem nieruchomości inwestycyjnych.

### NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE za okres od 01.01.2012 do 31.12.2012 r.

w TPLN	Grunty(w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Nieruchomości inwestycyjne , razem
a) wartość brutto nieruchomości inwestycyjnych na początek okresu	3 697	509	4 206
b) zwiększenia (z tytułu)	-	-	-
c) wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	3 697	509	4 206
<b>d) wartość netto nieruchomości inwestycyjnych na koniec okresu</b>	<b>3 697</b>	<b>509</b>	<b>4 206</b>

### NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE za okres od 01 stycznia 2011 roku do 31 grudnia 2011 roku.

w TPLN	Grunty(w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Nieruchomości inwestycyjne , razem
a) wartość brutto nieruchomości inwestycyjnych na początek okresu	384	967	1 351
b) zwiększenia (z tytułu)	3 313	-	3 313
- inne	3 313	-	3 313
c) zmniejszenia (z tytułu)	-	458	458
- likwidacji	-	220	220
- inne	-	238	238
<b>j) wartość netto nieruchomości inwestycyjnych na koniec okresu</b>	<b>3 697</b>	<b>509</b>	<b>4 206</b>

## 20. INWESTYCJE W JEDNOSTKI STOWARZYSZONE

Na dzień bilansowy Spółki:

- Pioma S.A. posiada 50% udziałów w spółce PIOBOM AC Sp. z o.o.  
Na dzień bilansowy Spółka ta nie podjęła działalności i w związku z tym wartość udziałów objęta jest odpisem aktualizującym w 100%.
- ZMG Glinik Sp. z o.o. posiada:
  - 50% udziałów w Spółce Stadmar Sp. z o.o.

- 50% udziałów w Centrum Techniki Górniczej Glinik Sp. o.o. (Nowokuźniek – Rosja)
- 49% akcji w Fabryce Maszyn J.S. Czernych S.A. (Kisielewsk – Rosja)

## 21. AKTYWA FINANSOWE

DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE JEDNOSTKACH POWIĄZANYCH	Na dzień 31/12/2012	Na dzień 31/12/2011
	TPLN	TPLN
Wartość udziałów i akcji spółek niepodlegających konsolidacji	21 913	19 465
<b>Razem</b>	<b>21 913</b>	<b>19 465</b>

Zestawienie jednostek powiązanych zaprezentowano we wprowadzeniu do sprawozdania na stronie 15.  
Na wartość udziałów i akcji niepodlegających konsolidacji składają się udziały/akcje w spółkach: Dams GmbH, Famur Institute Sp. z o.o., OOO Famur Rosja, FHS Dams Sp. z o.o., OOO Famur Ukraina, Famur India Mining Solutions oraz pozostałe.

Grupa prezentuje w krótkoterminowych aktywach finansowych obligacje wyemitowane przez Katowicki Holding Węglowy SA. Na dzień bilansowy Grupa nie posiada aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu lub do sprzedaży.

## 22. ZAPASY

Wartość zapasów po uwzględnieniu odpisów aktualizujących wynosi:

ZAPASY	Stan na koniec okresu 31.12.2012	Stan na koniec okresu 31.12.2011
	TPLN	TPLN
a) materiały	81 485	65 476
b) półprodukty i produkty w toku	80 503	50 904
c) produkty gotowe	13 629	12 720
<b>Zapasy, razem</b>	<b>175 617</b>	<b>129 101</b>

ZMIANA STANU ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ ZAPASÓW	Stan na koniec okresu 31.12.2012	Stan na koniec okresu 31.12.2011
	TPLN	TPLN
Stan na początek okresu	18 063	12 051
a) zwiększenia (z tytułu)	11 314	18 818
- utworzenie odpisu	11 314	18 818
b) zmniejszenia (z tytułu)	6 642	12 806
- wykorzystanie	6 462	8 544
- rozwiązanie	180	1 790
- pozostałe	-	2 472
<b>Stan odpisów aktualizujących wartość zapasów na koniec okresu</b>	<b>22 734</b>	<b>18 063</b>

## 23. KONTRAKTY DŁUGOTERMINOWE

Wyszczególnienie	Stan na koniec okresu 31.12.2012	Stan na koniec okresu 31.12.2011
	TPLN	TPLN
Łączna kwota poniesionych kosztów i ujętych zysków (pomniejszonych o ujęte straty) na dzień bilansowy:	164 128	118 550
Minus faktury wystawione zgodnie z postępowaniem prac na dzień bilansowy:	340 856	19 049
Zaliczki otrzymane na dzień 31.12.2012 z tyt. Kontraktów dług.	4 606	-
Ujęte w sprawozdaniu finansowym jako kwoty należne w ramach umowy o usługę budowlaną prezentowane w bilansie w należnościach z tyt. dostaw i usług	67 464	101 037
Kwoty przychodów z tytułu umów ujęte jako przychody za dany okres.	754 867	349 063

## 24. NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU LEASINGU FINANSOWEGO

	Wartość godziwa składników aktywów oddanych w leasing Stan na koniec okresu 31.12.2012	Wartość godziwa składników aktywów oddanych w leasing Stan na koniec okresu 31.12.2011
	TPLN	TPLN
Należności z tytułu leasingu finansowego, płatne w okresie:	28 666	7 841
Do jednego roku	19 811	4 170
Od roku do pięciu lat	8 855	3 672
Powyżej pięciu lat	-	-
Minus: przychód do uzyskania w kolejnych okresach	-	-
Wartość bieżąca minimalnych rat należnych rat leasingowych	28 666	7 841
W podziale na:		
Długoterminowe należności z tytułu leasingu finansowego (płatne w okresie powyżej 12 m-cy)	8 855	3 672
Krótkoterminowe należności z tytułu leasingu finansowego (płatne w okresie do 12 m-cy)	19 811	4 170

Jednostki Grupy nie określają wartości rezydualnej wyrobów oddanych w użytkowanie na podstawie umów leasingu finansowego. Przepisy zawarte w MSR 17 zalecają stosowanie degresywnych metod podziału kosztów finansowych na poszczególne okresy leasingu. Jednostki Grupy stosują metodę odwróconych okresów w celu ustalenia kwoty odsetek na poszczególne okresy leasingu i ujmuje ją w przychodach ze sprzedaży działalności podstawowej, zgodnie z opisanymi wyżej zasadami rachunkowości.

## 25. POZOSTAŁE AKTYWA KRÓTKOTERMINOWE

NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE	Stan na koniec okresu 31.12.2012	Stan na koniec okresu 31.12.2011
	TPLN	TPLN
a) od jednostek powiązanych	10 952	70 995
- z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	9 207	64 798
- do 12 miesięcy	9 207	64 798
- powyżej 12 miesięcy	-	-
- inne	1 745	6 197
b) należności od pozostałych jednostek	402 110	296 978
- z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	351 240	273 535
- do 12 miesięcy	351 240	273 535
- powyżej 12 miesięcy	-	-
- z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	15 083	13 243
- inne	15 976	6 030
- z tytułu leasingu finansowego	19 811	4 170
Należności krótkoterminowe netto, razem	413 062	367 973
c) odpisy aktualizujące wartość należności	112 739	143 807
<b>Należności krótkoterminowe brutto, razem</b>	<b>525 801</b>	<b>511 780</b>

ZMIANA STANU ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWYCH	Stan na koniec okresu 31.12.2012	Stan na koniec okresu 31.12.2011
	TPLN	TPLN
Stan na początek okresu	143 807	142 316
a) zwiększenia (z tytułu)	25 635	11 645
- należności przeterminowane	22 957	3 034
- zagrożenie nieściągalności	2 140	8 006
- wycena należności w walutach na dzień bilansowy	292	509
- pozostałe	246	97
b) zmniejszenia (z tytułu)	56 703	10 155
- wykorzystanie	2 975	1 174
- wycena należności w walutach na dzień bilansowy	2 075	299
- rozwiązanie	51 635	6 734
- przeksięgowanie	-	-
- pozostałe	18	1 948
<b>Stan odpisów aktualizujących wartość należności krótkoterminowych na koniec okresu</b>	<b>112 739</b>	<b>143 807</b>

NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG (PRZETERMINOWANE-BRUTTO) - Z PODZIAŁEM NA NALEŻNOŚCI NIE SPŁACONE W OKRESIE:	Stan na koniec okresu 31.12.2012	Stan na koniec okresu 31.12.2011
	TPLN	TPLN
a) do 1 miesiąca	36 468	14 324
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	4 056	5 465
c) powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	1 801	5 054
d) powyżej 6 miesięcy do 1 roku	5 708	1 118
e) powyżej 1 roku	10 630	9 514
Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane, razem (brutto)	58 663	35 475
f) odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług przeterminowane	15 281	8 788
<b>Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane, razem (netto)</b>	<b>43 382</b>	<b>26 687</b>



KRÓTKOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	Stan na koniec okresu 31.12.2012	Stan na koniec okresu 31.12.2011
	TPLN	TPLN
a) czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:	<b>5 232</b>	<b>6 009</b>
- przegląd kombajnu	-	1 364
- opłata za wieczyste użytkowanie	-	5
- podatek od nieruchomości	4	-
- ubezpieczenia	2 012	2 894
- opłaty	798	75
- dokumentacja, analizy, certyfikaty	396	412
- inne	2 022	1 259
b) pozostałe rozliczenia międzyokresowe, w tym:	<b>679</b>	<b>639</b>
- prowizja dla pośrednika	276	243
- korzystanie z programu komputerowego	403	395
<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe, razem</b>	<b>5 911</b>	<b>6 648</b>

## Środki pieniężne

Gotówka oraz ich ekwiwalenty składają się ze środków pieniężnych w kasie oraz środków pieniężnych na lokatach bankowych. W związku z powyższym wartość księgowa tych aktywów odpowiada ich wartości godziwej.

## 26. KREDYTY I POŻYCZKI

### ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK NA DZIEŃ 31/12/2012

#### FAMUR SA

Kredyty bankowe/Pożyczka	Siedziba	Kwota pobrania TPLN	Termin spłaty	Oznaczenie waluty	kwota pozostała do spłaty TPLN	Warunki oprocentowania	Zabezpieczenia
BANK NORDEA S.A.	Warszawa	25 000	2015-01-15	PLN	-	WIBOR + marża	weksel in blanco hipoteka kaucyjna na nieruchomościach wraz z cesją praw z polisy ubezpieczeniowej zastaw rejestrowy na zapasach wraz z cesją praw z polisy ubezpieczeniowej oświadczenie o poddaniu się egzekucji pełnomocnictwo do rachunków bankowych
BANK NORDEA S.A.	Warszawa	142 000	2015-12-31	PLN/ EUR	28 108	WIBOR + marża	zastaw na akcjach
	w tym EUR	41 000			14 441	EURIBOR + marża	oświadczenie o poddaniu się egzekucji
BANK NORDEA S.A.	Warszawa	36 026	2014-12-31	PLN	12 009	WIBOR + marża	zastaw rejestrowy na maszynach oświadczenie o poddaniu się egzekucji cesja praw z umowy ubezpieczenia maszyn stanowiących zabezpieczenie
Pozostałe					-76		
					40 041		

#### NOWOMAG SA

Kredyty bankowe/Pożyczka	Siedziba	Kwota pobrania TPLN	Termin spłaty	Oznaczenie waluty	Kwota pozostała do spłaty na dzień bilansowy w TPLN	Warunki oprocentowania	Zabezpieczenia
BANK BPH S.A.	KATOWICE	13 950	30.05.2015	PLN	-	WIBOR + marża	oświadczenie o poddaniu się egzekucji pełnomocnictwo do rachunków hipoteka umowna i kaucyjna wraz z cesją praw z polisy ubezpieczeniowej zastaw na zapasach wraz z cesją praw z polisy
Razem					-		

## PIOMA SA

Kredyty bankowe/Pożyczka	Siedziba	Kwota pobrania TPLN	Termin splaty	Oznaczenie waluty	kwota pozostała do splaty TPLN	Warunki oprocentowania	Zabezpieczenia
Nordea Bank Polska S.A.	Gdynia	42 000	2013-08-31	PLN	-	WIBOR + marża	hipoteka kaucyjna łączna, zastaw rejestrowy na zapasach przelew wierzytelności z umów ubezpieczenia majątku stanowiących zabezpieczenie Banku weksle własny in blanco + deklaracja pełnomocnictwo do rachunków bankowych, oświadczenie o poddaniu się egzekucji
BIURO PROJEKTÓW PROREM SP Z OO	Katowice	800	2013-01-22	PLN	800	WIBOR + marża	
Razem					800		

## ZMG GLINIK SA

Kredyty bankowe/Pożyczka	Siedziba	Kwota pobrania TPLN	Termin splaty	Oznaczenie waluty	kwota pozostała do splaty TPLN	Warunki oprocentowania	Zabezpieczenia
FHS DAMS SP.Z O.O.	Katowice	4 012	21.01.2013	PLN	4 012	WIBOR + marża	
Nordea Bank SA		13 000	08.02.2013	PLN	-	WIBOR + marża	
Razem					4 012		

## FAZOS SA

Kredyty bankowe/Pożyczka	Siedziba	Kwota pobrania TPLN	Termin spłaty	Oznaczenie waluty	kwota pozostała do spłaty PLN	Warunki oprocentowania	Zabezpieczenia
RAIFFEISEN BANK POLSKA	Warszawa	22 500	2014-07-31	PLN	-	WIBOR + marża	pełnomocnictwo do rachunków bankowych hipoteka na nieruchomościach
Razem					-		

## ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK NA DZIEŃ 31/12/2012

### FAMUR SA

Kredyty bankowe/Pożyczka	Siedziba	Kwota pobrania TPLN	Termin spłaty	Oznaczenie waluty	kwota pozostała do spłaty TPLN	Warunki oprocentowania	Zabezpieczenia
BANK NORDEA S.A.	Warszawa	142 000	2015-12-31	PLN/ EUR	56 215	WIBOR + marża	zastaw na akcjach
	w tym EUR	28 882			28 882	EURIBOR + marża	oświadczenie o poddaniu się egzekucji
BANK NORDEA S.A.	Warszawa	36 026	2014-12-31	PLN	12 009	WIBOR + marża	zastaw rejestrowy na maszynach oświadczenie o poddaniu się egzekucji
							cesja praw z umowy ubezpieczenia maszyn stanowiących zabezpieczenie
Dams GMBH	Velbert Niemcy	3 371	2014-02-28	EUR	3 371	EURIBOR + marża	
	w tym EUR	3 371			3 371		
Wycena kredytów/ pożyczek					320		
Razem					71 915		

## Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek wg stanu na dzień 31.12.2011 roku.

### FAMUR SA

Kredyty bankowe/Pożyczka	Siedziba	Kwota pobrania TPLN	Termin spłaty	Oznaczenie waluty	kwota pozostała do spłaty TPLN	Warunki oprocentowania	Zabezpieczenia
Bank BPH S.A.	KRAKÓW	14 797	22-05-2013	PLN	4 008	WIBOR + marża	Hipoteka na nieruchomościach, cesja praw z umowy ubezpieczenia nieruchomości stanowiących zabezpieczenie oświadczenie o poddaniu się egzekucji, pełnomocnictwo do rachunków bankowych.
Nordea Bank Polska S.A.	GDYNIA	80 000	31-12-2014	PLN	12 009	WIBOR + marża	Hipoteka na nieruchomościach, zastaw rejestrowy na maszynach, cesja praw z umowy ubezpieczenia nieruchomości stanowiących zabezpieczenie, oświadczenie o poddaniu się egzekucji.
Nordea Bank Polska S.A.	GDYNIA	25 000	31-08-2013	PLN	10 616	WIBOR + marża	Hipoteka na nieruchomościach, zastaw na zapasach, cesja praw z umowy ubezpieczenia zapasów i nieruchomości stanowiących zabezpieczenie, weksel in blanco, oświadczenie o poddaniu się egzekucji, pełnomocnictwo do rachunku bankowego.
Dams Sp. z o.o.	KATOWICE	3 000	28-04-2012	PLN	3 000	WIBOR + marża	
Razem					29 633		

## PIOMA SA

Kredyty bankowe/Pożyczka	Siedziba	Kwota pobrania TPLN	Termin spłaty	Oznaczenie waluty	kwota pozostała do spłaty TPLN	Warunki oprocentowania	Zabezpieczenia
Nordea Bank Polska S.A.	Gdynia	42 000	2013-08-31	PLN	22 824	WIBOR + marża	hipoteka kaucyjna łączna, zastaw rejestrowy na zapasach przelew wierzytelności z umów ubezpieczenia majątku stanowiących zabezpieczenie Banku weksle własny in blanco + deklaracja pełnomocnictwo do rachunków bankowych, oświadczenie o poddaniu się egzekucji
Razem					22 824		

## NOWOMAG SA

Kredyty bankowe/Pożyczka	Siedziba	Kwota pobrania TPLN	Termin spłaty	Oznaczenie waluty	kwota pozostała do spłaty TPLN	Warunki oprocentowania	Zabezpieczenia
BANK BPH S.A.	KRAKÓW	13 950	22.07.2013	PLN	11 700	WIBOR + marża	oświadczenie o poddaniu się egzekucji pełnomocnictwo do rachunków hipoteka umowna i kaucyjna wraz z cesją praw z polisy ubezpieczeniowej zastaw na zapasach wraz z cesją praw z polisy
Razem					11 700		

## FAZOS SA

Kredyty bankowe/Pożyczka	Siedziba	Kwota pobrania TPLN	Termin spłaty	Oznaczenie waluty	kwota pozostała do spłaty TPLN	Warunki oprocentowania	Zabezpieczenia
RAIFFEISEN BANK POLSKA	Warszawa	30 000	2014-07-31	PLN	28 226	WIBOR + marża	* pełnomocnictwo do rachunków bankowych hipoteka na nieruchomościach *
Razem					28 226		

## Zobowiązania długoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek wg stanu na dzień 31.12.2011 roku.

### FAMUR SA

Kredyty bankowe/Pożyczka	Siedziba	Kwota pobrania TPLN	Termin spłaty	Oznaczenie waluty	kwota pozostała do spłaty TPLN	Warunki oprocentowania	Zabezpieczenia
Bank BPH S.A.	KRAKÓW	14 797	22-05-2013	PLN	1 541	WIBOR + marża	Hipoteka na nieruchomościach, cesja praw z umowy ubezpieczenia nieruchomości stanowiących zabezpieczenie, oświadczenie o poddaniu się egzekucji, pełnomocnictwo do rachunków bankowych.
Nordea Bank Polska S.A.	GDYNIA	82 000	31-12-2015	PLN	41 000	WIBOR + marża	Hipoteka na nieruchomościach, zastaw na akcjach, cesja praw z umowy ubezpieczenia nieruchomości stanowiących zabezpieczenie, oświadczenie o poddaniu się egzekucji.
				EUR	47 337	EURIBOR + marża	
Nordea Bank Polska S.A.	GDYNIA	80 000	31-12-2014	PLN	24 017	WIBOR + marża	Hipoteka na nieruchomościach, zastaw rejestrowy na maszynach, cesja praw z umowy ubezpieczenia nieruchomości stanowiących zabezpieczenie, oświadczenie o poddaniu się egzekucji.
Wycena kredytów					209		
Razem					114 105		



## 27. OBLIGACJE ZAMIENNE NA AKCJE

Jednostki Grupy nie wyemitowała obligacji zamiennych na akcje.

## 28. ZARZĄDZANIE RYZYKIEM KAPITAŁOWYM

Grupa zarządza kapitałem by zagwarantować, że należące do niej jednostki będą zdolne kontynuować działalność przy jednoczesnej maksymalizacji rentowności dla akcjonariuszy dzięki optymalizacji relacji zadłużenia do kapitału własnego. Ogólna strategia działania Grupy nie ulega zmianie.

Struktura kapitałowa Grupy obejmuje zadłużenie, na które składają się kredyty ujawnione w nocie nr 26, środki pieniężne i ich ekwiwalenty oraz kapitał przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej, w tym wyemitowane akcje, i zysk zatrzymany.

## 29. PODATEK ODROZCZONY

Pewne tytuły składnika aktywów i rezerwy na podatek odroczony zostały ujęte per saldo. Per saldo zaprezentowano utworzoną rezerwę na podatek dochodowy oraz aktyw na podatek dochodowy z tytułu przekształceń umów dzierżawy kombajnów w umowy leasingu finansowego. Poniżej zaprezentowano stany aktywów i rezerwy na podatek odroczony na dzień bilansowy w oparciu o najistotniejsze pozycje:

### a) Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

STAN AKTYWÓW Z TYTUŁU ODROZCZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO	Stan na koniec okresu 31.12.2012	Stan na koniec okresu 31.12.2011
	TPLN	TPLN
a) odniesionych na wynik finansowy	50 076	24 221
- świadczenia na rzecz pracowników	7 844	5 756
- straty odliczane za lata poprzednie	9 602	-
- niewypłacone wynagrodzenia	203	503
- zobowiązania odsetkowe	89	-
- nie zrealizowane różnice kursowe	852	1 531
- odpisy aktualizujące majątek niefinansowy	4 644	3 901
- odpis aktualizujący majątek finansowy	32	34
- rezerwa na naprawy gwarancyjne	4 314	1 199
- rezerwa na węgiel i deputat dla emerytów	3 719	7 226
- korekta konsolidacyjna	555	-
- inne, w tym:	18 222	4 071
- rezerwa na ryzyko procesowe	10 649	-
- aktualizacja udziałów	952	-

## b) Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

STAN REZERWY Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO	Stan na koniec okresu 31.12.2012	Stan na koniec okresu 31.12.2011
	TPLN	TPLN
a) odniesionej na wynik finansowy	37 183	22 576
- powstania różnic przejściowych	37 183	22 576
- leasing	1 066	135
- amortyzacja środków trwałych	-	50
- odsetki i prowizje dotyczące kredytów	337	4
- rezerwa z tyt. różnicy pomiędzy wartością bilansową i podatkową rzeczowych aktywów trwałych	21 036	20 529
- dodatnie różnice kursowe	32	135
- korekta konsolidacyjna	337	-
- wynik na kontraktach długoterminowych	2 234	401
- inne, w tym	12 141	1 329
- leasing finansowy	6 866	-
- kary i odszkodowania	1 370	-
b) odniesionej na kapitał własny	351	369
- wycena środków trwałych wg wartości godziwej	351	369

## 30. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU FINANSOWEGO

	Wartość bieżąca rat leasingowych	Wartość bieżąca rat leasingowych
	Stan na koniec okresu 31.12.2012	Stan na koniec okresu 31.12.2011
	TPLN	TPLN
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego, wymagalne w ciągu:	44 587	1 807
jednego roku	15 339	1 336
dwóch do pięciu lat	29 248	471
powyżej pięciu lat	-	-
Pomniejszone o przyszłe odsetki:	-	-
Wartość bieżąca przyszłych zobowiązań	44 587	1 807
Pomniejszona o kwoty wymagalne w ciągu 12 miesięcy (ujęte w zobowiązaniach krótkoterminowych)	15 339	1 336
Zobowiązanie wymagalne w okresie po 12 miesiącach	29 248	471

## 31. INNE ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE

Na saldo zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań składają się głównie zobowiązania handlowe oraz inne zobowiązania bieżące.

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE	Stan na koniec okresu 31.12.2012	Stan na koniec okresu 31.12.2011
	TPLN	TPLN
a) wobec jednostek powiązanych	17 462	25 351
- kredyty i pożyczki	4 737	3 000
- z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	9 602	13 902
- do 12 miesięcy	9 602	13 902
- powyżej 12 miesięcy	-	-
- inne	3 123	8 449
b) wobec pozostałych jednostek	258 801	273 703
- kredyty i pożyczki	40 116	89 383
- zobowiązania krótkoterminowe z tyt. leasingu finansowego	15 339	1 336
- z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	129 872	128 311
- do 12 miesięcy	129 872	128 311
- powyżej 12 miesięcy	-	-
- zaliczki otrzymane na dostawy	27 156	14 137
- z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	25 777	23 976
- z tytułu wynagrodzeń	9 048	7 526
- inne	11 492	9 033
<b>Zobowiązania krótkoterminowe, razem</b>	<b>276 263</b>	<b>299 054</b>

Zdaniem zarządu Jednostki Dominującej wartość księgowa zobowiązań finansowych jest zbliżona do ich wartości godziwej.

INNE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	Stan na koniec okresu 31.12.2012	Stan na koniec okresu 31.12.2011
	TPLN	TPLN
a) bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów	6	5
- długoterminowe	-	-
- krótkoterminowe	6	5
b) rozliczenia międzyokresowe przychodów	37 733	34 693
- długoterminowe	-	29 975
- krótkoterminowe	37 733	4 718
- przychód ze sprzedaży majątku wziętego w leasing	793	-
- środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych	-	4 718
- inne	36 940	-
<b>Inne rozliczenia międzyokresowe, razem</b>	<b>37 739</b>	<b>34 698</b>

## 32. REZERWY

ZMIANA STANU DŁUGOTERMINOWEJ REZERWY NA ŚWIADCZENIA EMERYTALNE I PODOBNE (WG TYTUŁÓW)	Stan na koniec okresu 31.12.2012	Stan na koniec okresu 31.12.2011
	TPLN	TPLN
a) stan na początek okresu	53 720	23 192
- rezerwa na nagrody jubileuszowe	12 861	18 107
- rezerwy na świadczenia emerytalne	10 759	5 084
- rezerwa na inne świadczenia pracownicze	30 100	-
e) stan na koniec okresu	42 903	53 720
- rezerwa na nagrody jubileuszowe	15 842	12 861
- rezerwy na świadczenia emerytalne	5 628	10 759
- rezerwa na inne świadczenia pracownicze	21 433	30 100

ZMIANA STANU KRÓTKOTERMINOWEJ REZERWY NA ŚWIADCZENIA EMERYTALNE I PODOBNE (WG TYTUŁÓW)	Stan na koniec okresu 31.12.2012	Stan na koniec okresu 31.12.2011
	TPLN	TPLN
a) stan na początek okresu	10 963	6 422
- rezerwa na świadczenia pracownicze	4 469	-
- rezerwa na świadczenie emerytalne	1 106	422
- rezerwa na nagrody jubileuszowe	2 152	2 881
- rezerwa na urlopy	3 236	3 120
e) stan na koniec okresu	13 717	10 963
- rezerwa na świadczenia pracownicze	5 796	4 469
- rezerwa na świadczenie emerytalne	426	1 106
- rezerwa na nagrody jubileuszowe	2 179	2 152
- rezerwa na urlopy	5 316	3 236

ZMIANA STANU POZOSTAŁYCH REZERW DŁUGOTERMINOWYCH (WG TYTUŁÓW)	Stan na koniec okresu 31.12.2012	Stan na koniec okresu 31.12.2011
	TPLN	TPLN
a) stan na początek okresu	6 278	8 917
- rezerwa na ryzyko procesowe	63	63
- rezerwa na zobowiązania	3 500	2 050
- rezerwa na węgiel dla emerytów	-	6 803
- deputaty, ekwiwalenty	2 714	-
e) stan na koniec okresu	19 272	6 278
- rezerwa na ryzyko procesowe	63	63
- rezerwa na zobowiązania	2 815	3 500
- rezerwa na węgiel dla emerytów	-	-
- deputaty, ekwiwalenty	16 394	2 714

ZMIANA STANU POZOSTAŁYCH REZERW KRÓTKOTERMINOWYCH (WG TYTUŁÓW)	Stan na koniec okresu 31.12.2012	Stan na koniec okresu 31.12.2011
	TPLN	TPLN
a) stan na początek okresu	28 249	43 693
- rezerwa na węgiel dla emerytów	-	1 182
- gwarancje i reklamacje	3 360	5 154
- rezerwa na pozostałe koszty	22 666	36 380
- niezafakturowane koszty	2 223	432
- premie, wynagrodzenia	-	544
e) stan na koniec okresu	90 979	28 249
- gwarancje i reklamacje	11 840	3 360
- rezerwa na pozostałe koszty	22 740	22 666
- ryzyko procesowe	56 048	-
- niezafakturowane koszty	351	2 223

### 33. KAPITAŁ PODSTAWOWY

#### KAPITAŁ ZAKŁADOWY (STRUKTURA)

Seria / emisja	Rodzaj akcji	Rodzaj uprzywilejowania akcji	Liczba akcji w szt.	Data rejestracji
A	imiennie		432 460 830	
B	zwykle na okaziciela		49 039 170	19.09.2006
Liczba akcji razem			481 500 000	
Kapitał zakładowy, razem			4 815 000,00	
Wartość nominalna jednej akcji = 0,01			0,01 zł	
		Stan na koniec okresu 31.12.2012	Stan na koniec okresu 31.12.2011	
Liczba akcji w szt.		481 500 000	481 500 000	

### 34. KAPITAŁ ZAPASOWY ZE SPRZEDAŻY AKCJI POWYŻEJ ICH WARTOŚCI NOMINALNEJ

W roku 2006 spółka Famur S.A. przeprowadziła publiczną subskrypcję akcji zwykłych na okaziciela serii B. W związku z tym kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej, pomniejszony o koszty emisji, wynosi 143 210 tys. zł

### 35. ZYSKI ZATRZYMANE

- Na dzień 31.12.2012 r. kwota zysków zatrzymanych wynosi 439 233 tys. zł, na które składa się
- zysk Grupy roku bieżącego w wysokości 271 067 tys. zł
  - zyski lat ubiegłych w wysokości 168 166 tys. z ł obejmujące :
    - Zakup akcji własnych REMAG SA w wys. - 13 873 tys. zł
    - Wycenę gruntów zaliczanych do należności inwestycyjnych PIOMA SA w wys. 1 573 tys. zł
    - Zyski spółek z lat ubiegłych w wys. 180 466 tys. zł

### 36. SPRZEDAŻ SPÓŁEK ZALEŻNYCH

W 2012 roku nie wystąpiła sprzedaż spółek zależnych.

## 37. POŁĄCZENIE SPÓŁEK

Nie wystąpiło połączenie spółek w 2012 roku.

W dniu 02 listopada 2011 roku nastąpiło połączenia spółek FAMUR S.A.- spółki przejmującej oraz Famur Sp. z o.o. –spółki przejmowanej poprzez przeniesienie całego majątku Famur Sp. z o.o. na FAMUR S.A. Połączenia dokonano metodą łączenia udziałów.

## 38. INSTRUMENTY FINANSOWE

Grupa posiada na dzień 31.12.2012 r. pochodne instrumenty finansowe typu forward zabezpieczające kursy walut.

Instrumenty pochodne (grupy instrumentów)	Dzień zakończenia transakcji	Wartość przyszłych przepływów pieniężnych wg. kursu terminowego w TPLN	Wartość rynkowa transakcji zabezpieczających na dzień 31.12.2012 w TPLN	Zabezpieczane ryzyko
Forward - sprzedaż EUR	I kwartał 2013	49 111	872	Ryzyko walutowe
Forward – sprzedaż EUR	II kwartał 2012	63 434	1 794	Ryzyko walutowe
Forward – sprzedaż EUR	IV kwartał 2013	3 806	86	Ryzyko walutowe
Forward – sprzedaż CZK	II kwartał 2013	618	12	Ryzyko walutowe
		116 969	2 764	

### Instrumenty finansowe w podziale na klasy na dzień 31.12.2012 i 31.12.2011

Wyszczególnienie	Wartość bilansowa w TPLN		Wartość godziwa w TPLN	
	31.12.2012	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2011
Akcje i udziały nie objęte konsolidacją	22 014	19 415	22 014	19 415
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności spełniające definicję instrumentów finansowych	429 704	364 490	429 704	364 490
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	183 500	38 016	183 500	38 016
Pozostałe aktywa krótkoterminowe	-	40 658	-	40 658
Pozostałe aktywa długoterminowe	-	1 273	-	1 273
<b>Razem aktywa finansowe</b>	<b>635 218</b>	<b>463 852</b>	<b>635 218</b>	<b>463 852</b>
Długoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	71 915	114 105	71 915	114 105
Zobowiązania długoterminowe z tytułu leasingu finansowego	29 248	471	29 248	471
Krótkoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	44 853	92 383	44 853	92 383
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	233 300	209 026	233 300	209 026
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingu finansowego	15 339	1 336	15 339	1 336
<b>Razem zobowiązania finansowe</b>	<b>394 655</b>	<b>417 321</b>	<b>394 655</b>	<b>417 321</b>

Wartości godziwe zostały podane na bazie różnych technik wyceny, nie opierających się o obserwowane dane rynkowe.

## Instrumenty finansowe w podziale na kategorie wartości bilansowe na dzień 31.12.2012 i 31.12.2011

Wyszczególnienie	Wartość bilansowa w TPLN	
	31.12.2012	31.12.2011
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	22 014	19 415
- akcje i udziały wyceniane do wartości godziwej	22 014	19 415
Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności	-	39 679
Pożyczki udzielone i należności własne	429 704	366 742
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	-	0
Środki pieniężne	183 500	38 016
<b>Razem aktywa finansowe według kategorii</b>	<b>635 218</b>	<b>463 851</b>
Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	-	-
Pozostałe zobowiązania, w tym:	394 655	417 320
- zobowiązania handlowe oraz pozostałe	233 300	209 026
- zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	116 768	206 487
- zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	44 587	1 807
<b>Razem zobowiązania finansowe według kategorii</b>	<b>394 655</b>	<b>417 320</b>

## 39. CELE I ZASADY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM FINANSOWYM

### Ryzyko kredytowe

01.01.2012 - 31.12.2012

	Wartość nominalna należności w TPLN	Należności nieprzeterminowane, które nie utraciły wartości w TPLN	Należności przeterminowane, które nie utraciły wartości w TPLN	
			<360 dni	>360 dni
<b>Struktura wiekowa należności finansowych</b>				
Należności z tytułu dostaw i usług	360 447	313 270	47 102	75
Pozostałe należności finansowe	69 257	69 257	-	-
<b>Razem</b>	<b>429 704</b>	<b>382 527</b>	<b>47 102</b>	<b>75</b>

01.01.2011 - 31.12.2011

	Wartość nominalna należności w TPLN	Należności nieprzeterminowane, które nie utraciły wartości w TPLN	Należności przeterminowane, które nie utraciły wartości w TPLN	
			<360 dni	>360 dni
<b>Struktura wiekowa należności finansowych</b>				
Należności z tytułu dostaw i usług	338 333	315 831	22 380	123
Pozostałe należności finansowe	66 815	66 815	-	-
<b>Razem</b>	<b>405 148</b>	<b>382 646</b>	<b>22 380</b>	<b>123</b>

## Ryzyko związane z płynnością

01.01.2012 - 31.12.2012

Struktura wiekowa zobowiązań finansowych	Suma zobowiązań w TPLN	Zobowiązania wymagalne w okresie	
		<360 dni w TPLN	1-2 lat w TPLN
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	139 474	139 232	242
Kredyty i pożyczki	116 768	44 853	71 915
Pozostałe zobowiązania finansowe	138 412	40 445	97 967
<b>Razem</b>	<b>394 654</b>	<b>224 530</b>	<b>170 124</b>

01.01.2011 - 31.12.2011

Struktura wiekowa zobowiązań finansowych	Suma zobowiązań w TPLN	Zobowiązania wymagalne w okresie	
		<360 dni w TPLN	1-2 lat w TPLN
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	142 214	142 134	80
Kredyty i pożyczki	206 487	92 383	114 105
Pozostałe zobowiązania finansowe	68 619	37 549	31 070
<b>Razem</b>	<b>417 320</b>	<b>272 066</b>	<b>145 254</b>



## Analiza wrażliwości na ryzyko rynkowe

31.12.2012

Pozycja w sprawozdaniu finansowym	Wartość bilansowa TPLN	Wartość narażona na ryzyko TPLN	EUR/PLN wynik finansowy		CZK/PLN wynik finansowy		USD/PLN wynik finansowy		Inne/PLN wynik finansowy	
			Kurs EUR/PLN +10%	Kurs EUR/PLN -10%	Kurs CZK/PLN +10%	Kurs CZK/PLN -10%	Kurs USD/PLN +10%	Kurs USD/PLN -10%	Kurs inne/PLN +10%	Kurs inne/PLN -10%
Aktywa finansowe	22 014	22 014	-	-	-	-	-	-	-	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	183 500	9 152	694	-694	6	-6	216	-216	-	-
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	429 704	68 249	6 677	-6 677	65	-65	46	-46	37	-37
Zobowiązania finansowe	-44 587	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	-233 300	-11 257	-1 097	1 097	-	-	-19	19	-10	10
Kredyty i pożyczki	-116 768	-44 371	-4 437	4 437	-	-	-	-	-	-

31.12.2011

Pozycja w sprawozdaniu finansowym	Wartość bilansowa TPLN	Wartość narażona na ryzyko TPLN	EUR/PLN wynik finansowy		CZK/PLN wynik finansowy		USD/PLN wynik finansowy		RUB/PLN wynik finansowy		Inne/PLN wynik finansowy	
			Kurs EUR/PLN +10%	Kurs EUR/PLN -10%	Kurs CZK/PLN +10%	Kurs CZK/PLN -10%	Kurs USD/PLN +10%	Kurs USD/PLN -10%	Kurs RUB/PLN +10%	Kurs RUB/PLN -10%	Kurs inne/PLN +10%	Kurs inne/PLN -10%
Aktywa finansowe	19 415	19 415	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	38 016	11 460	601	-601	13	-13	91	-91	-	-	441	-441
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	364 490	54 329	4 282	-4 282	80	-80	72	-72	836	-836	163	-163
Zobowiązania finansowe	-1 807	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	-209 026	-17 430	-1 694	1 694	-	-	-4	4	-	-	-45	45
Kredyty i pożyczki	-206 487	-41 000	-4 100	4 100	-	-	-	-	-	-	-	-

31.12.2012

Pozycja w sprawozdaniu finansowym	Wartość pozycji w TPLN	Ryzyko stopy procentowej wpływ na wynik		Ryzyko walutowe wpływ na wynik	
		+ 100 pb w TPLN	- 100 pb w TPLN	+ 10%	- 10%
		+ 100 pb w tys. EUR	- 100 pb w tys. EUR	+ 10%	- 10%
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	183 500	1 835	-1 835	915	-915
aktywa finansowe	22 014	-	-	-	-
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	429 704	-	-	6 825	-6 825
Zobowiązania finansowe	-44 587	-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	-233 300	-	-	-1 126	1 126
Kredyty i pożyczki	-116 768	-	-	-4 437	4 437

31.12.2011

Pozycja w sprawozdaniu finansowym	Wartość pozycji w TPLN	Ryzyko stopy procentowej wpływ na wynik		Ryzyko walutowe wpływ na wynik	
		+ 100 pb w TPLN	- 100 pb w TPLN	+ 10%	- 10%
		+ 100 pb w tys. EUR	- 100 pb w tys. EUR	+ 10%	- 10%
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	38 016	380	-380	1 146	-1 146
aktywa finansowe	19 415	-	-	-	-
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	364 490	-	-	-5 433	5 433
Zobowiązania finansowe	-1 807	-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	-209 026	-	-	-1 743	1 743
Kredyty i pożyczki	-206 487	-2 065	2 065	-4 100	4 100

#### 40. ZYSKI/STRATY NETTO ORAZ PRZYCHODY/KOSZTY Z TYTUŁU INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH

Zyski lub straty netto z tytułu instrumentów finansowych w podziale na kategorie	Wartość bilansowa w TPLN	
	31.12.2012	31.12.2011
Zyski lub straty netto dotyczące aktywów finansowych utrzymywanych do terminu wymagalności	371	400
Zyski lub straty netto dotyczące udzielonych i otrzymanych pożyczek	-660	-252
Zyski lub straty netto dotyczące należności i zobowiązań handlowych	-6 622	-95
Zyski lub straty netto dotyczące zobowiązań finansowych wycenianych w wartości godziwej	-14	-
Zyski lub straty netto dotyczące zobowiązań finansowych wycenianych wg amortyzowanego kosztu (z wyłączeniem zobowiązań handlowych)	-1 137	-17 409
Zyski/straty dotyczące środków pieniężnych	6 695	2 552

<b>Razem zyski lub straty netto z tytułu instrumentów finansowych</b>	<b>-1 367</b>	<b>-14 805</b>
Pozostałe przychody/koszty finansowe z tytułu innych pozycji niż instrumenty finansowe	-	-260
<b>Razem przychody/koszty finansowe</b>	<b>-1 367</b>	<b>-15 065</b>

#### 41. NABYCIE ORAZ WŁĄCZENIE DO KONSOLIDACJI SPÓŁEK ZALEŻNYCH

W dniu 3 kwietnia 2012 FAMUR SA podpisał list intencyjny ze spółką Fabryka Maszyn „GLINIK” S.A. z siedzibą w Gorlicach dotyczący nabycia udziałów Zakładu Maszyn Górniczych „Glinik” sp. z o.o. z siedzibą w Gorlicach. W dniu 28 maja 2012r. Emitent podpisał ze spółką Fabryka Maszyn „GLINIK” S.A. umowę nabycia 46.500 udziałów, stanowiących 100% kapitału zakładowego spółki Zakład Maszyn Górniczych „Glinik” sp. z o.o. za cenę 16 000 tys. zł. Ustalona przez strony cena sprzedaży udziałów uległa zwiększeniu w związku z ugodą zawartą przez ZMG Glinik Sp. z o.o.. Cena nabycia udziałów przez FAMUR SA od Fabryki Maszyn Glinik SA została zwiększona o kwotę stanowiącą 50 % kwoty ugody pomniejszonej o koszty jej zawarcia tj. 5 535 tys. zł. Wartość ta nie stanowiła korekty ceny przy wycieszeniu wartości firmy. Podstawowa działalność Zakładu Maszyn Górniczych „Glinik” sp. z o.o. obejmuje produkcję maszyn i urządzeń dla górnictwa węgla kamiennego. Spółka Zakład Maszyn Górniczych „Glinik” sp. z o.o. w miesiącu lutym zawarła z wierzycielami układ, który z dniem 17 marca br. został prawomocnie zatwierdzony.

#### Analiza nabytych aktywów i zobowiązań

W TPLN	Stan na dzień 01.06.2012
<b>I. Aktywa trwałe</b>	<b>47 310</b>
1. Wartości niematerialne	872
2. Rzeczowe aktywa trwałe	37 819
3. Należności długoterminowe	582
4. Inwestycje długoterminowe	5 091
5. Pozostałe aktywa długoterminowe (rozliczenia międzyokresowe)	1
6. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	2 945
<b>II. Aktywa obrotowe</b>	<b>34 543</b>
1. Zapasy	4 675
2. Należności krótkoterminowe	15 836
3. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	11 657
4. Pozostałe aktywa krótkoterminowe (rozliczenia międzyokresowe)	2 375
<b>II. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>70 402</b>
1. Rezerwy na zobowiązania	13 599
2. Zobowiązania długoterminowe	34 717
3. Zobowiązania krótkoterminowe	22 086
<b>Wartość aktywów netto</b>	<b>11 451</b>
<b>Wartość nabytych przez FAMUR S.A. aktywów netto</b>	<b>11 451</b>

**Kwoty przychodów ZMG GLINIK Sp. z o.o. od dnia przejęcia, po uwzględnieniu wyłączeń, ujęte w skonsolidowanym sprawozdaniu rachunku z zysków i strat**

	Za okres 01.06.2012 - 31.12.2012 TPLN
Sprzedaż materiałów i towarów	3 193
Sprzedaż produktów i usług	8 347
W tym, przychody z kontraktów długoterminowych	-
<b>Razem</b>	<b>11 540</b>
Pozostałe przychody operacyjne	15 770
Przychody finansowe	1 350
<b>Razem</b>	<b>28 660</b>

**Wartość firmy powstała z tytułu przejęcia**

Dane w TPLN	
Przekazana zapłata	16 000
Wartość godziwa aktywa netto przypadające jednostce dominującej	11 451
<b>Wartość firmy</b>	<b>4 459</b>

**Wpływy pieniężne netto z tytułu przejęcia**

	Za okres 01.06.2012 - 31.12.2012 w TPLN
Zapłata w środkach pieniężnych	16 000
Przejęte środki pieniężne i ich ekwiwalenty	11 657
	<b>4 343</b>

Na dzień 31.12.2012 udział wyniku ZMG GLINIK Sp. z o.o. w zysku Grupy FAMUR stanowi 9 %.

## 42. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych sporządzono, zgodnie postanowieniami MSR 7. Spółki Grupy sporządzają Sprawozdanie z przepływów pieniężnych zgodnie z wymogami standardu oraz prezentują go jako integralną część sprawozdania finansowego za każdy okres, za który sporządza się sprawozdanie finansowe.

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych przedstawia informacje na temat przepływów pieniężnych zaistniałych w ciągu okresu, w podziale na działalność operacyjną, inwestycyjną i finansową. Spółki Grupy prezentują przepływy pieniężne z działalności operacyjnej, inwestycyjnej i finansowej w sposób najbardziej odpowiedni dla rodzaju prowadzonej przez nie działalności. W sporządzonym Sprawozdaniu z przepływów pieniężnych wartość odsetek z tytułu leasingu finansowego, należnych spółkom Grupy wyłączonym z konsolidacji zakwalifikowano, zgodnie z wymogami prezentacji określonych w MSSF w części działalności operacyjnej.

Przy przejęciu lub sprzedaży jednostek zależnych łączne przepływy pieniężne prezentowane są odrębnie i zaliczane do działalności inwestycyjnej.

Przy przejęciu jak i sprzedaży jednostek zależnych spółki w odniesieniu do każdego okresu sprawozdawczego wykazują w łącznych kwotach:

- ogólną kwotę za jaką nabyto lub sprzedano jednostkę
- część zapłaty uiszczonej przy nabyciu lub uzyskanej przy sprzedaży, gdy płatności dokonano w formie pieniężnej lub ekwiwalentów środków pieniężnych

- kwotę środków pieniężnych i ekwiwalentów środków pieniężnych w jednostce zależnej, która została przejęta lub sprzedana
- wartość aktywów i pasywów połączonych w najważniejsze kategorie, innych niż środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych w jednostce zależnej przejętej lub sprzedanej.

Struktura środków pieniężnych na początek i koniec okresu	Za okres od 01.01.2012 do 31.12.2012
	TPLN
a) środki pieniężne razem (stan na początek okresu)	38 016
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	38 016
b) środki pieniężne razem (stan na koniec okresu)	183 500
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	183 500
<b>Zmiana stanu środków pieniężnych</b>	145 484
Środki pieniężne z działalności operacyjnej	413 055
Środki pieniężne z działalności inwestycyjnej	-193 551
Środki pieniężne z działalności finansowej	-74 020

Wydatki na nabycie aktywów finansowych	Za okres od 01.01.2012 do 31.12.2012
	TPLN
<b>w jednostkach powiązanych, w tym:</b>	24 965
- wydatki na podwyższenie kapitału w spółkach zależnych	3 430
- wydatki na zakup udziałów ZMG Glinik Sp.	21 535

Specyfikacja do zmiany stanu zobowiązań	Za okres od 01.01.2012 do 31.12.2012
	TPLN
<b>ZMIANA STANU ZOBOWIĄZAŃ</b>	74 480
<b>1. Stan zobowiązań operacyjnych na początek okresu /1.1 – 1.2 do 1.7./</b>	245 015
1.1. stan zobowiązań na początek okresu	414 125
1.2. stan zobowiązań inwestycyjnych na początek okresu	-3 028
1.3. stan zobowiązań finansowych na początek okresu	-2 574
1.4. stan kredytu na początek okresu	-206 487
1.5. podatek dochodowy	-4 227
1.6. stan zobowiązań z tyt. Dywidendy	-47
1.7. włączenie spółki do konsolidacji	47 253
<b>2. Stan zobowiązań operacyjnych na koniec okresu /2.1 – 2.2 do 2.7./</b>	319 495
2.1. stan zobowiązań na koniec okresu	391 741
2.2. stan zobowiązań inwestycyjnych na koniec okresu	-3 037
2.3. stan zobowiązań finansowych na koniec okresu	-44 591
2.4. stan kredytu na koniec okresu	-116 768
2.5. podatek dochodowy	-3 001
2.6. zmiana stanu kompensat	95 198
2.7. stan zobowiązań z tyt. Dywidendy	-47

Specyfikacja do zmiany stanu należności	Za okres od 01.01.2012 do 31.12.2012 TPLN
<b>ZMIANA STANU NALEŻNOŚCI</b>	-95 259
<b>1. Stan należności na początek okresu</b>	389 563
1.1. stan należności długoterminowych na początek okresu	9 759
1.2. stan należności krótkoterminowych na początek okresu	367 973
1.3. nie zapłacone odsetki od udzielonych pożyczek	-
1.4. stan należności z tyt. pdop na początek okresu	-570
1.5. stan należności inwestycyjnych na początek okresu	-5 384
1.6. włączenie spółki do konsolidacji	17 785
<b>2. Stan należności na koniec okresu</b>	484 822
2.1. stan należności długoterminowych na koniec okresu	11 890
2.2. stan należności krótkoterminowych na koniec okresu	413 062
2.3. nie zapłacone odsetki od udzielonych pożyczek	-67
2.4. stan należności z tyt. pdop na koniec okresu	-469
2.5. stan należności inwestycyjnych na koniec okresu	-4 534
2.6. zmiana stanu kompensat	64 940

Specyfikacja do zmiany stanu rezerw	Za okres od 01.01.2012 do 31.12.2012 TPLN
<b>ZMIANA STANU REZERW</b>	59 360
<b>1. Stan rezerw na początek okresu</b>	107 512
1.1. stan rezerw na początek okresu	135 462
1.2. podatek odroczony-korekta zysku netto	-27 950
<b>2. Stan rezerw na koniec okresu</b>	166 872
2.1. stan rezerw na koniec okresu	204 068
2.2. podatek odroczony-korekta zysku netto	-37 196

Specyfikacja do zmiany stanu rozliczeń międzyokresowych	Za okres od 01.01.2012 do 31.12.2012 TPLN
<b>ZMIANA STANU ROZLICZEŃ MIĘDZYOKRESOWYCH</b>	-399
<b>1. Różnica /aktywa/</b>	-2 083
stan długoterminowych rozliczeń międzyokresowych na początek okresu	24 385
stan długoterminowych rozliczeń międzyokresowych na koniec okresu	30 048
Podatek odroczony - korekta zysku netto - początek okresu	-22 820
Podatek odroczony - korekta zysku netto - koniec okresu	-26 400
<b>2. Różnica /aktywa/</b>	3 281
stan krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych na początek okresu	9 192
stan krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych na koniec okresu	5 911
<b>3. Różnica /pasywa/</b>	-952
stan innych rozliczeń międzyokresowych na początek okresu	34 698
stan innych rozliczeń międzyokresowych na koniec okresu	33 746
<b>4. Korekta konsolidacyjna</b>	-645

## 43. DOTACJE

Prezentowane w bilansie w pozostałych zobowiązaniach - rozliczeniach międzyokresowych, środki o wartości 32 943 tys. zł. Jednostka Dominująca otrzymała w latach 2010-2012 jako dofinansowanie z Unii Europejskiej w ramach Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka w związku z realizacją inwestycji obejmującej rozbudowę oraz modernizację istniejącego przedsiębiorstwa.

Otrzymane dotacje dotyczą sfinansowania aktywów podlegających amortyzacji i podlegają rozliczeniu poprzez korektę zmniejszenia kosztów amortyzacji aktywów trwałych dofinansowanych dotacją.

## 44. NALEŻNOŚCI I ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

Dane w TPLN	31.12.2012	31.12.2011
1. Należności warunkowe	-	-
2. Zobowiązania warunkowe	352 406	116 475
- udzielone gwarancje, w tym:	16 931	25 806
- przetargowe	9 920	14 494
- dobrego wykonania kontraktu	5 994	9 356
- pozostałe	1 017	1 956
- poręczenie i weksle na rzecz instytucji finansowych	152 255	90 669
- wykup wierzytelności	117 550	-
- zobowiązania układowe do umorzenia	65 670	-

## 45. INFORMACJA O ZNACZĄCYCH TRANSAKCJACH Z KLIENTAMI

Istotne transakcje z klientami, w przypadku gdy przychody z tymi kontrahentami stanowią 10% i więcej łącznych przychodów, zostały opisane w sprawozdaniu z działalności Grupy FAMUR.

## 46. WYNAGRODZENIE INSTRUMENTAMI KAPITAŁOWYMI SPÓŁKI

Nie dotyczy

## 47. PROGRAM ŚWIADCZEŃ EMERYTALNYCH

Nie dotyczy.

## 48. KOREKTA BŁĘDU

Nie występuje.

## 49. INFORMACJE DODATKOWE

- Od dnia 01.01.2012 FAMUR SA rozpoczęła korzystanie z pomocy publicznej w postaci zwolnienia z podatku od dochodów z tytułu prowadzenia działalności na terenie specjalnej strefy ekonomicznej w oparciu o udzielone w dniu 23.09.2008 roku zezwolenie.
- W dniu 13 lutego 2012 ustanowiony został na rzecz Nordea Bank Polska SA z siedzibą w Gdyni. zastaw rejestrowy na należących do FAMUR SA akcjach REMAG SA, jako zabezpieczenie kredytu inwestycyjnego udzielonego FAMUR SA przez Nordea Bank SA, przeznaczonego na zakup akcji REMAG SA.
- W dniu 15 lutego 2012r. powołana została Spółka OOO FAMUR Ukraina z siedzibą na Ukrainie. W dniu 6 marca 2012 spółka została zarejestrowana w wymaganych prawem urzędach. FAMUR S.A. obejmuje 100% udziałów Spółki.
- W dniu 3 kwietnia 2012 FAMUR SA podpisał list intencji z spółką Fabryka Maszyn „GLINIK” S.A. z siedzibą w Gorlicach dotyczący nabycia udziałów Zakładu Maszyn Górniczych „Glinik” sp. z o.o. z siedzibą w Gorlicach. W dniu 28 maja 2012r. Emitent podpisał ze spółką

Fabryka Maszyn „GLINIK” S.A. umowę nabycia 46.500 udziałów, stanowiących 100% kapitału zakładowego spółki Zakład Maszyn Górniczych „Glinik” sp. z o.o. za cenę 16.000 tys. zł. Ustalona przez strony cena sprzedaży udziałów uległa zwiększeniu w związku z ugodą zawartą przez ZMG Glinik Sp. z o.o.. Cena nabycia udziałów przez FAMUR SA od Fabryki Maszyn Glinik SA została zwiększona o kwotę stanowiącą 50 % kwoty ugody pomniejszonej o koszty jej zawarcia tj. 5.535 tys. zł. Podstawowa działalność Zakładu Maszyn Górniczych „Glinik” sp. z o.o. obejmuje produkcję maszyn i urządzeń dla górnictwa węgla kamiennego. Spółka Zakład Maszyn Górniczych „Glinik” sp. z o.o. w miesiącu lutym zawarła z wierzycielami układ, który z dniem 17 marca br. został prawomocnie zatwierdzony.

5. Sąd Okręgowy w Katowicach, wyrokiem z dnia 26 kwietnia 2012 roku, w sprawie z powództwa FAMUR SA przeciwko KOPEX SA zasądził zapłatę kwoty w wysokości 40.262 tys. zł wraz z ustawowymi odsetkami oraz kosztami postępowania, tytułem zapłaty kary umownej przewidzianej postanowieniami umowy o współpracy z dnia 11 stycznia 2008 roku, przewidującej dostawę urządzeń o wartości 50% kwoty kontraktu podpisanego przez KOPEX SA z odbiorcą chińskim.

Wyrok nie był prawomocny. Apelacja KOPEX SA od wyroku z dnia 26 kwietnia 2012 roku została oddalona przez Sąd Apelacyjny w Katowicach. Tym samym zgodnie z wyrokiem pierwszej instancji KOPEX SA zobowiązany został do zapłaty na rzecz FAMUR kwoty odszkodowania.

W dniu 09.11.2012 na rachunek bankowy FAMUR SA wpłynęła kwota 56.048 tys. tytułem zapłaty zasądzonej kwoty głównej wraz z odsetkami i kosztami procesu. W IV kwartale rozwiązano odpisy aktualizujące należności w związku z zapłatą odszkodowania przez Kopex S.A., miało to neutralny wpływ na wynik operacyjny ponieważ na całość otrzymanej kwoty głównej utworzono rezerwę.

6. Z dniem 10 maja 2012 roku Rada Nadzorcza odwołała z Zarządu FAMUR SA Pana Jarosława Fotyę pełniącego funkcję Wiceprezesa Zarządu, nie podając powodów odwołania.
7. W dniu 28 czerwca 2012 w siedzibie FAMUR SA odbyło się Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy. Zgodnie z uchwałą nr 7 podjętą w tym dniu, zysk netto spółki FAMUR SA w wysokości 99.042 tys. za rok obrotowy 2011 przeznaczony został w całości na kapitał zapasowy spółki.

## 50. ZDARZENIA PO DACIE BILANSU

1. Spółka KOPEX SA poinformowała raporcie bieżącym nr 131/2012 FAMUR SA, iż po zapoznaniu się z treścią pisemnego uzasadnienia wyroku z dnia 08.11.2012 r. podejmuje decyzję w przedmiocie wniesienia skargi kasacyjnej do Sądu Najwyższego, a ewentualne uwzględnienie tej skargi skutkować może obowiązkiem zwrotu uiszczonych przez KOPEX SA kwot. W związku z powyższym utrzymano utworzone w księgach z tego tytułu rezerwy w kwocie 56 048 tys. zł.
2. W 2013 roku następuje zwiększenie udziału FAMUR S.A. w kapitale zakładowym REMAG S.A. poprzez wykup kolejnych akcji spółki REMAG SA. W kolejnych okresach spowoduje to przesunięcie wyniku generowanego przez REMAG S.A. przypisanego akcjonariuszom mniejszości do wyniku przypadającego akcjonariuszom jednostki dominującej.
3. Wykreślenie wpisu o posiadaniu przez REMAG S.A. oddziału zagranicznego w polskim Rejestrze Przedsiębiorców KRS prowadzonym dla REMAG S.A. przez Sąd Rejonowy Katowice-Wschód postanowieniem tegoż Sądu z dnia 2 stycznia 2013 roku.
4. W dniu 29.03.2013 r. Sąd Okręgowy w Katowicach w sprawie z powództwa Fabryki Zmechanizowanych Obudów Ściennych FAZOS SA przeciwko KOPEX SA oraz Fabryce Urządzeń Górniczych TAGOR SA o zapłatę 22 207 tys. zł. wydał wyrok, w którym oddalił powództwo powoda i zasądził na rzecz KOPEX SA oraz TAGOR SA zwrot kosztów postępowania. FAZOS SA dochodził od KOPEX SA oraz TAGOR SA kwoty 22 207 tys. zł. tytułem utraconych zysków w związku z brakiem realizacji kontraktu na rzecz odbiorcy chińskiego. Kontrakt miał być realizowany na mocy umowy o współpracy z dnia 11.01.2008 r, przewidującej dostawę urządzeń o wartości około 50% kwoty kontraktu podpisanego przez KOPEX SA z odbiorcą chińskim. Wyrok nie jest prawomocny. Zarząd FAZOS SA po zapoznaniu się z pisemnym uzasadnieniem wyroku podejmuje decyzję w sprawie wniesienia apelacji względem powyższego wyroku.



## 51. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

za okres od 01.01.12 do 31.12.12 w TPLN	Sprzedaż materiałów	Sprzedaż usług	Sprzedaż wyrobów	Przychody finansowe	Sprzedaż środków trwałych (zysk ze zbycia)	Zakup materiałów, usług	Koszty finansowe	Zakup środków trwałych	Pozostałe koszty operacyjne	Zobow. wb. podmiotów powiązanych	Należności od podmiotów powiązanych
PIOMA - ODLEWNIA Sp. z o.o.	643	853	30	-	-	33 343	-	252	-	4 793	1 447
ODLEWNIA ŻELIWA ŚREM S.A.	32	-	-	-	-8	9 284	-	-	-	-	8
PGO S.A.	-	18	-	-	-	-	-	-	-	-	1
ZAMET INDUSTRY SA	-	794	-	-	-17	960	-	92	-	23	658
ZAMET BUDOWA MASZYN S.A.	3	-	-	-	-	443	-	-	-	66	-
FAMUR INSTITUTE Sp. z o.o.	-	369	-	-	-4	5 774	9	4 051	539	2 720	185
DAMS GMBH	15	5	9 714	-	-	4 236	-	-	-	3 851	13
FABRYKA MASZYN GLINIK SA	30	21	779	712	-	4 249	-	-	-	6 832	1 003
NARZĘDZIA I URZĄDZENIE WIERTNICZE GLINIK Sp. z o.o.	-	39	13	-	-	3 251	-	-	-	1 021	-
KUŹNIA GLINIK	-	7	34	-	-	7 476	-	33	-	726	19
TL K4 Finance Sp. z o.o.	-	1 172	-	-	-	-	206	-	-	703	2 796
PEMUG SA	-	-	10 709	-	-	299	-	24	1 797	10	5 008
TDJ S.A.	-	234	-	-	17	4 418	-	-	-	443	22
POZOSTAŁE	2 134	365	2 352	-	-	581	9	20	169	4 772	82
<b>Razem</b>	<b>2 856</b>	<b>3 877</b>	<b>23 632</b>	<b>712</b>	<b>-13</b>	<b>74 315</b>	<b>224</b>	<b>4 473</b>	<b>2 505</b>	<b>25 959</b>	<b>11 241</b>

# FAMUR

za okres od 01.01.11 do 31.12.11 w TPLN	Sprzedaż materiałów	Sprzedaż usług	Sprzedaż wyrobów	Przychody finansowe	Pozostałe przychody operacyjne	Zakup materiałów, usług	Koszty finansowe	Zakup środków trwałych	Pozostałe koszty operacyjne	Zobow. wb. podmiotów powiązanych	Należności od podmiotów powiązanych
PIOMA - ODLEWNIA Sp. z o.o.	448	633	22	-	5 896	24 689	8	22	5	4 565	908
ODLEWNIA ŻELIWA ŚREM S.A.	148	49	-	-	67	389	-	-	-	-	11
Polska Grupa Odlewnicza S.A.	-	41	-	-	3	-	-	-	-	-	1
ZAMET INDUSTRY SA	-	1 353	-	-	1 892	659	15	-	-	-	774
ZAMET BUDOWA MASZYN S.A.	-	10	-	-	38	1 409	-	-	52	52	6
FAMUR INSTITUTE Sp. z o.o.	-	409	-	-	20	8 209	14	440	-	1 467	32
DAMS GMBH	86	68	1 265	-	-	3 119	-	-	-	1 729	-
FABRYKA MASZYN GLINIK SA	-	-	28 080	-	-	-	-	-	-	-	20 835
ZMG GLINIK Sp. z o.o.	742	39	2	47	27	14 358	-	-	-	15 576	77
TL K4 Finance Sp. z o.o.	-	-	52 684	218	2 943	-	103	-	1 623	1 811	36 798
PEMUG SA	-	2 225	17 229	-	-	321	-	-	-	61	8 109
TDJ S.A.	-	162	-	-	12	2 483	-	-	-	74	18
POZOSTAŁE	6 579	566	-	63	-	1 743	170	243	11	16	5 048
<b>Razem</b>	<b>8 002</b>	<b>5 555</b>	<b>99 282</b>	<b>328</b>	<b>10 901</b>	<b>57 379</b>	<b>309</b>	<b>704</b>	<b>1 692</b>	<b>25 351</b>	<b>72 617</b>

## 52. WYNAGRODZENIA CZŁONKÓW ZARZĄDU I ORGANÓW NADZORU

Wynagrodzenia członków Zarządu i organów nadzoru Jednostki Dominującej za okres od 01.01.2012 roku do 31.12.2012 roku zaprezentowane zostały w tabelach poniżej

### Informacja o łącznej wartości wynagrodzeń i nagród wypłaconych osobom, zarządzającym Spółką FAMUR SA

Wynagrodzenie Zarządu	Netto / TPLN /
Łaski Waldemar	657
- FAMUR SA	492
- z tytułu pełnienia funkcji w radzie nadzorczej innych Spółek zależnych	165
Zawiszowska Beata	204
- FAMUR SA	161
- z tytułu pełnienia funkcji w radzie nadzorczej innych Spółek zależnych	43
Bednarz Ryszard*	303
- FAMUR SA	235
- z tytułu pełnienia funkcji w zarządzie innych Spółek zależnych	68
Tomecki Ireneusz	385
- FAMUR SA	381
- z tytułu pełnienia funkcji w radzie nadzorczej innych Spółek zależnych	4
Wojciechowski Adam	325
Fotyga Jarosław**	18
<b>Razem</b>	<b>1 892</b>

Pan Jarosław Fotyga został odwołany z funkcji Wiceprezesa Zarządu FAMUR SA z dniem 10-05-2012r.

\*Ponadto Pan Ryszard Bednarz w 2012 roku uzyskał wynagrodzenie z tytułu umowy o pracę w spółce FAMUR INSTITUTE w kwocie 62 tys. zł netto

\*\*Ponadto Pan Jarosław Fotyga w 2012 roku uzyskał wynagrodzenie z tytułu umowy o pracę w spółce FAMUR SA w kwocie 200 tys. zł netto

### Informacja o łącznej wartości wynagrodzeń i nagród wypłaconych osobom, nadzorującym Spółkę FAMUR SA

Wynagrodzenie Rady Nadzorczej	Netto / TPLN/
Domogała Jacek*	117
- z tytułu pełnienia funkcji w Radzie Nadzorczej spółki FAMUR SA	97
- z tytułu pełnienia funkcji w Radzie Nadzorczej innych spółek zależnych	20
Domogała Tomasz*	145
Uhl Tadeusz	97
Osowski Jacek	49
Czesław Kisiel	39
<b>Razem</b>	<b>447</b>

\*Ponadto Pan Jacek Domogała w 2012 roku uzyskał wynagrodzenie z tytułu umowy o pracę w kwocie 25 tys. zł netto

\*Ponadto Pan Tomasz Domogała w 2012 roku uzyskał wynagrodzenie z tytułu umowy zlecenie w kwocie 20 tys. zł netto

## 53. WYNAGRODZENIE PODMIOTU UPRAWNIONEGO DO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH

Spółka FAMUR SA zawarła w dniu 3 lipca 2012 roku umowę na usługi audytorskie z Deloitte Audyt Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (obecnie: Deloitte Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa), wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod nr 73 prowadzoną przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów. Informację o przedmiocie umowy oraz wysokości wynagrodzenia przedstawiono w sprawozdaniu Zarządu z działalności Grupy FAMUR za 2012 rok.