

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A.

Raport roczny za 2013 r.

(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)



RAPORT ROCZNY

ZAKŁADY MAGNEZYTOWE „ROPCZYCE” S.A.

ZA OKRES 01.01.2013 – 31.12.2013

Spis treści

A. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU	3
B. WYBRANE DANE FINANSOWE	4
C. WPROWADZENIE DO ROCZNEGO JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA 2013 ROK	5
D. ROCZNE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZAKŁADÓW MAGNEZYTOWYCH „ROPCZYCE” S.A. ZA OKRES OD 01 STYCZNIA 2013 R. DO 31 GRUDNIA 2013 R.	9
E. INFORMACJA DODATKOWA DO ROCZNEGO JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZAKŁADÓW MAGNEZYTOWYCH „ROPCZYCE” S.A. ZA 2013 ROK	16

A. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU

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

Zarząd oświadcza także, że sprawozdanie z działalności emitenta zawiera prawdziwy obraz rozwoju i osiągnięć oraz sytuacji emitenta, w tym opis podstawowych zagrożeń i ryzyka.

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało przygotowane przy zastosowaniu zasad rachunkowości, zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską oraz w zakresie wymaganym przez rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych (Dz. U. Nr 33, poz. 259, z późn. zm.). Sprawozdanie to obejmuje okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 roku i okres porównywalny od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 roku.

Zarząd oświadcza, że podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, dokonujący badania sprawozdania finansowego został wybrany zgodnie z przepisami prawa oraz że podmiot ten i biegli rewidenci, dokonujący tego badania, spełniali warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o badanym rocznym sprawozdaniu finansowym, zgodnie z obowiązującymi przepisami i normami zawodowymi.

Zgodnie z przyjętymi przez Zarząd zasadami ładu korporacyjnego, biegły rewident został wybrany przez Radę Nadzorczą Zakładów Magnezytowych „Ropczyce” S.A. uchwałą nr VIII/44/2011 z dnia 13 maja 2013 roku w sprawie wyboru audytora do badania sprawozdań finansowych Spółki i sprawozdania skonsolidowanego Grupy Kapitałowej. Rada Nadzorcza dokonała powyższego wyboru, mając na uwadze zagwarantowanie pełnej niezależności i obiektywizmu samego wyboru, jak i realizacji zadań przez biegłego rewidenta.

B. WYBRANE DANE FINANSOWE

dane w tys.

Wyszczególnienie	01.01.2012 - 31.12.2012		01.01.2013 - 31.12.2013	
	PLN	EUR	PLN	EUR
RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT				
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	245 577	58 841	214 056	50 833
Koszt własny sprzedaży	201 417	48 260	168 183	39 939
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	15 732	3 769	18 602	4 417
Zysk (strata) brutto	9 736	2 333	15 477	3 675
Zysk (strata) netto	10 712	2 567	11 955	2 839
Liczba udziałów/akcji w sztukach	4 580 834	4 580 834	4 580 834	4 580 834
Zysk (strata) netto na akcję zwykłą (zł/euro)	2,34	0,56	2,61	0,62

BILANS				
Aktywa trwałe	196 939	48 173	221 586	53 430
Aktywa obrotowe	149 193	36 494	150 079	36 188
Kapitał własny	210 307	51 442	220 876	53 259
Zobowiązania długoterminowe	62 525	15 294	73 126	17 633
Zobowiązania krótkoterminowe	73 300	17 930	77 663	18 727
Wartość księgowa na akcję (zł/euro)	45,91	11,23	48,22	11,63

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH				
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	7 264	1 740	21 018	4 991
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-10 503	-2 517	-26 740	-6 350
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-1 476	-354	8 184	1 943

Kurs EUR/PLN	2012	2013
- dla danych bilansowych	4,0882	4,1472
- dla danych rachunku zysków i strat	4,1736	4,2110

Do przeliczenia danych bilansowych użyto kursu średniego NBP na dzień bilansowy.

Do przeliczenia pozycji rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływów pieniężnych użyto kursu będącego średnią arytmetyczną kursów NBP obowiązujących na ostatni dzień poszczególnych miesięcy danego okresu.

C. WPROWADZENIE DO ROCZNEGO JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA 2013 ROK

INFORMACJE OGÓLNE

I. Dane jednostki:

Nazwa: ZAKŁADY MAGNEZYTOWE „ROPCZYCE” S.A.

Forma prawna: SPÓŁKA AKCYJNA

Siedziba: UL. PRZEMYSŁOWA 1, 39-100 ROPCZYCE

Kraj rejestracji: POLSKA

Podstawowy przedmiot działalności: PRODUKCJA WYROBÓW OGNIOTRWAŁYCH

Organ prowadzący rejestr: SĄD REJONOWY W RZESZOWIE. XII WYDZIAŁ GOSPODARCZY KRAJOWEGO
REJESTRU SĄDOWEGO

Numer statystyczny REGON: 690026060

II. Czas trwania Jednostki:

Spółka została utworzona na czas nieoznaczony.

III. Okresy prezentowane

Jednostkowe sprawozdanie finansowe zawiera dane za okres od 01 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku. Dane porównawcze prezentowane są według stanu na dzień 31 grudnia 2012 roku dla sprawozdania z sytuacji finansowej, za okres od 01 stycznia 2012 roku do 31 grudnia 2012 roku dla sprawozdania z całkowitych dochodów, sprawozdania z przepływów pieniężnych oraz sprawozdania ze zmian w kapitale własnym.

IV. Skład organów Jednostki według stanu na dzień 31.12.2013 r.:

Zarząd:

JÓZEF SIWIEC	- PREZES ZARZĄDU
MARIAN DARŁAK	- WICEPREZES ZARZĄDU DS. JAKOŚCI I ROZWOJU
ROBERT DUSZKIEWICZ	- WICEPREZES ZARZĄDU DS. FINANSOWYCH

Zmiany w składzie Zarządu Spółki:

W roku obrotowym nie nastąpiły zmiany w składzie Zarządu

Rada Nadzorcza:

Roman Wenc	- Przewodniczący Rady Nadzorczej
Małgorzata Wypychowska	- Członek Rady Nadzorczej
Grzegorz Ubysz	- Członek Rady Nadzorczej
Lesław Wojtas	- Członek Rady Nadzorczej
Oleksandr Pylypenko	- Członek Rady Nadzorczej

Zmiany w składzie Rady Nadzorczej Spółki:

W dniu 19.04.2013 r. Członek Rady Nadzorczej Pan Leon Marciniec złożył rezygnację. W tym samym dniu na WZA Spółki powołano do składu Rady Nadzorczej Panią Małgorzatę Wypychowską.

V. Biegli rewidenci:

PKF Consult Sp. z o. o.
ul. Orzycka 6 lok.1B
02-695 Warszawa

VI. Prawnicy:

Kancelaria Adwokacka
Krzysztof Miąso
ul. Słowackiego 3, 39-100 Ropczyce

VII. Banki:

PKO Bank Polski S.A.

Citi Handlowy
Bank Handlowy S.A.

ING Bank Śląski S.A.

Podkarpacki Bank Spółdzielczy w Sanoku

Deutsche Bank PBC S.A.

VIII. Notowania na rynku regulowanym:

1. Informacje ogólne:

Giełda:

Giełda Papierów Wartościowych w Warszawie S.A.

ul. Książęca 4
00-498 Warszawa

Symbol na GPW:

RPC

Sektor na GPW:

Przemysł materiałów budowlanych

2. System depozytowo – rozliczeniowy:

Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych S.A. (KDPW)

ul. Książęca 4
00-498 Warszawa

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A.
Raport roczny za 2013 r.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

IX. Znaczący Akcjonariusze:

Według stanu na dzień 31.12.2013 r. akcjonariuszami posiadającymi ponad 5% głosów na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy byli:

Akcjonariusze	Liczba akcji	Wartość akcji	Udział w kapitale zakładowym%	Liczba głosów	Udział w ogólnej liczbie głosów na WZA (%)
ZM INVEST S.A.	2 360 610	5 901 525	51,25	2 360 610	51,53
VERPOL GROUP Sp. z o.o.	349 832	874 580	7,59	349 832	7,64
ZM ROPCZYCE S.A. (akcje własne)	25 146	62 865	0,55	0	0
Pozostali	1 870 392	4 675 980	40,61	1 870 392	40,83
Razem	4 605 980	11 514 950	100	4 580 834	100

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A.
Raport roczny za 2013 r.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

X. Spółki zależne:



ROPCZYCE

ZM Service Sp. z o.o.
39-100 Ropczyce, ul. Przemysłowa 1

Spółka zarejestrowana w Sądzie Rejonowym Sądzie Gospodarczym w Rzeszowie pod numerem KRS 0000040591

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest produkcja maszyn do aplikacji wyrobów ogniotrwałych przez ich użytkowników (torkretnice i tynkownice), a także produkcja maszyn i urządzeń mechanicznych, linii technologicznych oraz części eksploatacyjnych maszyn i urządzeń na potrzeby przemysłu wyrobów ogniotrwałych, hutnictwa i cementowni. Spółka świadczy ponadto usługi w zakresie bieżącego utrzymania ruchu w ZM „ROPCZYCE” S.A. (urządzenia mechaniczne i energetyczne, wykonawstwo form do formowania wyrobów ogniotrwałych), a także usługi o podobnym charakterze na rzecz innych podmiotów zewnętrznych.

Nazwa podmiotu	Udział w kapitale jednostki zależnej%	Udział w ogólnej liczbie głosów %	Metoda konsolidacji	Rok objęcia kontroli
ZM Service Sp. z o.o.	100,00%	100,00%	pełna	2001

Inwestorem strategicznym Zakładów Magnezytowych „ROPCZYCE” S.A. jest Spółka ZM Invest S.A.

Nazwa podmiotu	Udział w kapitale jednostki dominującej	Udział w ogólnej liczbie głosów %
ZM Invest S.A.	51,25%	51,53%

XI. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd w dniu 17.03.2014 roku.

**D. ROCZNE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZAKŁADÓW
MAGNEZYTOWYCH „ROPCZYCE” S.A. ZA OKRES OD 01 STYCZNIA 2013 R. DO
31 GRUDNIA 2013 R.**

Rachunek zysków i strat

	nota	za okres 01.01.2012 - 31.12.2012	za okres 01.01.2013 - 31.12.2013
I. Przychody ze sprzedaży produktów, usług, towarów i materiałów	1,2	245 577	214 056
II. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	3	201 417	168 183
III. Zysk (strata) brutto na sprzedaży		44 160	45 873
IV. Pozostałe przychody	4	8 633	5 608
V. Koszty sprzedaży	3	21 378	17 971
VI. Koszty ogólnego zarządu	3	10 417	11 252
VII. Koszty projektów badawczych (netto)	3	352	810
VIII. Pozostałe koszty	4	4 914	2 846
IX. Zysk (strata) na działalności operacyjnej		15 732	18 602
X. Przychody finansowe	5	260	973
XI. Koszty finansowe	5	6 256	4 098
XII. Dochody z tytułu udziałów w jednostkach stowarzyszonych			
XIII. Zysk (strata) przed opodatkowaniem		9 736	15 477
XIV. Podatek dochodowy	6	-976	3 522
XV. Zyski mniejszości			
XVI. Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		10 712	11 955
XVII. Zysk (strata) z działalności zaniechanej			
XVIII. Zysk (strata) netto na działalności kontynuowanej i zaniechanej		10 712	11 955

Zysk (strata) netto (zanalizowany)	8	10 712	11 955
Podstawowy za okres obrotowy		2,34	2,61
Rozwodniony za okres obrotowy		2,34	2,61
Zysk (strata) netto na jedną akcję z działalności kontynuowanej (w zł)	8		
Podstawowy za okres obrotowy		2,34	2,61
Rozwodniony za okres obrotowy		2,34	2,61
Zysk (strata) netto na jedną akcję z działalności zaniechanej (w zł)		0,00	0,00

Ropczyce, dnia 05.03.2014 r.

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A.
Raport roczny za 2013 r.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Sprawozdanie z całkowitych dochodów

Sprawozdanie z całkowitych dochodów	NOTA	za okres 01.01.2012 - 31.12.2012	za okres 01.01.2013 - 31.12.2013
Zysk (strata) netto		10 712	11 955
Inne całkowite dochody , w tym:		-173	-46
Zmiany w nadwyżce z przeszacowania rzeczowych aktywów trwałych, w tym:			
- odniesione na kapitał z aktualizacji wyceny			
- odniesione na kapitał zapasowy			
Zyski (straty) z tytułu przeszacowania składników aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży			
Efektywna część zysków i strat związanych z instrumentami zabezpieczającymi przepływy środków pieniężnych			
Zyski (straty) aktuarialne z programów określonych świadczeń		-173	-46
Podatek dochodowy związany z elementami pozostałych całkowitych dochodów		-250	-226
Suma dochodów całkowitych	10,11	10 789	12 135

Pogrupowanie całkowitych dochodów	NOTA	za okres 01.01.2012 - 31.12.2012	za okres 01.01.2013 - 31.12.2013
Dochody całkowite, które w późniejszych okresach, po spełnieniu określonych warunków, zostaną przeniesione do wyniku okresu		10 539	11 909
Dochody całkowite, które w późniejszych okresach nie zostaną przeniesione do wyniku okresu			
Podatek dochodowy od dochodów całkowitych, które w późniejszych okresach zostaną przeniesione do wyniku okresu			
Podatek dochodowy od dochodów całkowitych, które w późniejszych okresach nie zostaną przeniesione do wyniku okresu		-250	-226
Suma dochodów całkowitych	10,11	10 789	12 135

Ropczyce, dnia 05.03.2014 r.

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A.
Raport roczny za 2013 r.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Sprawozdanie z sytuacji finansowej

AKTYWA	nota	stan na 31.12.2012 r.	stan na 31.12.2013 r.
I. Aktywa trwałe		196 939	221 586
1. Rzeczowe aktywa trwałe	12	183 877	196 448
2. Wartości niematerialne	13	556	1 944
3. Długoterminowe aktywa finansowe	14,15	5 427	3 975
4. Akcje i udziały w jednostkach konsolidowanych metoda praw własności			
5. Należności długoterminowe	16	1 165	585
6. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	6	5 914	3 806
7. Pozostałe aktywa długoterminowe			14 816
8. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe			12
II. Aktywa obrotowe		149 193	150 079
1. Zapasy	17	47 988	54 069
2. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	18,19	89 612	79 578
3. Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego		20	0
4. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	21	7 014	5 182
5. Krótkoterminowe aktywa finansowe	15	1 938	6 550
6. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	20	2 621	4 700
III. Aktywa dostępne do sprzedaży			
AKTYWA RAZEM		346 132	371 665

Ropczyce, dnia 05.03.2014 r.

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A.
Raport roczny za 2013 r.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

PASYWA	NOTA	stan na 31.12.2012 r.	stan na 31.12.2013 r.
I. Kapitał własny		210 307	220 876
1. Kapitał zakładowy	22	11 515	11 515
2. Akcje własne	23	-805	-805
3. Kapitał zapasowy	24	84 451	93 560
4. Kapitał z aktualizacji wyceny	24	99 190	99 407
5. Pozostałe kapitały rezerwowe	24	7	7
6. Zyski zatrzymane, w tym:		15 949	17 192
6.1. Niepodzielony zysk lub niepokryta strata z lat ubiegłych	25	5 237	5 237
6.2. Zysk (strata) netto bieżącego okresu		10 712	11 955
II. Zobowiązanie długoterminowe		62 525	73 126
1. Kredyty i pożyczki	26	29 180	41 228
2. Zobowiązania długoterminowe z tytułu leasingu finansowego	32	536	809
3. Pochodne instrumenty finansowe	27	2 611	
4. Pozostałe zobowiązania długoterminowe	27		0
5. Rezerwa na świadczenia emerytalne oraz pozostałe rezerwy długoterminowe	34,35	1 109	996
6. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	6	25 069	24 932
7. Rozliczenia międzyokresowe	33	4 020	5 161
III. Zobowiązania krótkoterminowe		73 300	77 663
1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	28,29	22 409	30 942
2. Pochodne instrumenty finansowe	27	2 994	3 706
3. Kredyty i pożyczki	26	45 105	37 898
4. Długoterminowe kredyty i pożyczki w okresie spłaty			
5. Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingu finansowego	32		
6. Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego			578
7. Rezerwa na świadczenia pracownicze oraz pozostałe rezerwy krótkoterminowe	34,35	2 792	4 539
8. Rozliczenia międzyokresowe			
IV. Zobowiązania związane z aktywami dostępnymi do sprzedaży			
PASYWA RAZEM		346 132	371 665

Ropczyce, dnia 05.03.2014 r.

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A.**Raport roczny za 2013 r.***(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)*

	Kapitał zakładowy	Kapitały zapasowy	Akcje własne	Kapitał z aktualizacji wyceny	Pozostałe kapitały	Niepodzielony wynik finansowy	Wynik finansowy bieżącego okresu	Kapitał własny ogółem
Dwanaście miesięcy zakończonych 31.12.2012 r.								
Kapitał własny na dzień 01.01.2012 r.	11 515	72 960	-805	98 973	7	16 728		199 378
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości		140						140
Korekty z tyt. błędów podstawowych								0
Kapitał własny po korektach	11 515	73 100	-805	98 973	7	16 728	0	199 518
Emisja akcji								0
Koszty emisji akcji								0
Płatność w formie akcji własnych								0
Podział zysku netto		11 491				-11 491		0
Wypłata dywidendy								0
Suma dochodów całkowitych		-140		217			10 712	10 789
Kapitał własny na dzień 31.12.2012 r.	11 515	84 451	-805	99 190	7	5 237	10 712	210 307
dwanaście miesięcy zakończonych 31.12.2013 r.								
Kapitał własny na dzień 01.01.2013 r.	11 515	84 451	-805	99 190	7	15 949		210 307
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości		37						37
Korekty z tyt. błędów podstawowych								0
Kapitał własny po korektach	11 515	84 488	-805	99 190	7	15 949	0	210 344
Emisja akcji								0
Koszty emisji akcji								0
Płatność w formie akcji własnych								0
Podział zysku netto		9 109				-9 109		0
Wypłata dywidendy						-1 603		-1 603
Suma dochodów całkowitych		-37		217			11 955	12 135
Kapitał własny na dzień 31.12.2013 r.	11 515	93 560	-805	99 407	7	5 237	11 955	220 876

Ropczyce, dnia 05.03.2014 r.

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A.
Raport roczny za 2013 r.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych

	w tys. zł	w tys. zł
	31.12.2012	31.12.2013
SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH		
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I. Zysk / (strata) netto	10 712	11 955
II. Korekty razem:	-3 448	9 063
1.Udział w (zyskach) stratach netto jednostek wycenianych metodą praw własności		
2.Amortyzacja	7 639	8 347
3.Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	611	769
4.Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	3 767	2 938
5.Zysk (strata) z tytułu działalności inwestycyjnej	-198	-419
6.Zmiana stanu rezerw	1 136	1 714
7.Zmiana stanu zapasów	8 626	-6 081
8.Zmiana stanu należności	-6 203	-2 124
9.Zmiana stanu należności z tytułu podatku dochodowego		20
10.Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-16 131	2 884
11.Zmiana stanu zobowiązań z tytułu podatku dochodowego		578
12.Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-3 227	250
13.Inne korekty	532	187
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	7 264	21 018
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I. Wpływy	11 396	14 062
1.Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	1 088	247
2.Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0	0
3.Zbycie aktywów finansowych, w tym:	10 308	13 815
a) w jednostkach powiązanych	0	0
- zbycie aktywów finansowych		
- dywidenda i udziały w zyskach		
- spłata udzielonych pożyczek		
- odsetki		
- inne wpływy z aktywów finansowych		
b) w pozostałych jednostkach	10 308	13 815
- zbycie aktywów finansowych	9 987	12 808
- dywidenda i udziały w zyskach		
- spłata udzielonych pożyczek	313	1 000
- odsetki	8	7
- inne wpływy z aktywów finansowych		
4.Inne wpływy inwestycyjne		
II. Wydatki	21 899	40 802
1.Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	18 799	21 819
2.Nabycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0	14 816
3.Wydatki na aktywa finansowe, w tym:	3 100	4 167
a) w jednostkach powiązanych		0
- nabycie aktywów finansowych		
- udzielone pożyczki krótkoterminowe		
b) w pozostałych jednostkach	3 100	4 167
- nabycie aktywów finansowych		55
- udzielone pożyczki krótkoterminowe	3 100	4 112
4.Inne wydatki inwestycyjne		
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej(I-II)	-10 503	-26 740

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A.
Raport roczny za 2013 r.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I. Wpływy	31 269	22 175
1. Wpływy netto z emisji akcji (wydania udziałów) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0	0
2. Kredyty i pożyczki	29 957	20 698
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych		
4. Inne wpływy finansowe	1 312	1 477
II. Wydatki	32 745	13 991
1. Nabycie akcji (udziałów) własnych		
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		1 603
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0	0
4. Spłaty kredytów i pożyczek	25 899	6 045
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych		
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	286	382
8. Odsetki	3 824	3 202
9. Inne wydatki finansowe	2 736	2 759
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-1 476	8 184
D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III+/-B.III+/-C.III)	-4 715	2 462
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym	-5 022	2 405
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	-307	-57
F. Środki pieniężne na początek okresu	-17 008	-21 723
G. Środki pieniężne na koniec okresu	-21 723	-19 261
- o ograniczonej możliwości dysponowania		

Ropczyce, dnia 05.03.2014 r.

E. INFORMACJA DODATKOWA DO ROCZNEGO JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZAKŁADÓW MAGNEZYTOWYCH „ROPCZYCE” S.A. ZA 2013 ROK

I. ZGODNOŚĆ Z MIĘDZYNARODOWYMI STANDARDAMI SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ.

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz interpretacjami wydanymi przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości zatwierdzonymi przez Unię Europejską, na mocy Rozporządzenia w sprawie MSSF (Komisja Europejska 1606/2002), zwanymi dalej „MSSF UE”.

MSSF UE obejmują standardy i interpretacje zaakceptowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) oraz Komisję ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej (KIMSF), zatwierdzone do stosowania w UE.

Porównywalne dane finansowe za okres 12 miesięcy kończący się 31 grudnia 2012 zostały przygotowane w oparciu o te same podstawy sporządzenia sprawozdania finansowego z wyjątkiem zmian do standardów i nowych standardów i interpretacji zatwierdzonych przez Unię Europejską, które obowiązują dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2013 roku:

- a) Zmiany do MSSF 1 „Zastosowanie MSSF po raz pierwszy” – Silna hiperinflacja i usunięcie ustalonych terminów dla jednostek stosujących MSSF po raz pierwszy
- b) Zmiany do MSSF 1 „Zastosowanie MSSF po raz pierwszy” – Pożyczki rządowe
- c) Zmiany do MSSF 7 „Instrumenty finansowe: ujawnianie informacji” - Kompensowanie aktywów finansowych i zobowiązań finansowych
- d) MSSF 13 „Ustalanie wartości godziwej”
- e) Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy” – Podatek odroczony: realizacja wartości aktywów
- f) Zmiana do MSR 19 „Świadczenia pracownicze”
- g) Zmiana do MSR 32 „Instrumenty finansowe: prezentacja” – Kompensowanie aktywów finansowych i zobowiązań finansowych
- h) „Poprawki do MSSF (2009-2011) – dokonane zmiany w ramach procedury wprowadzania dorocznych poprawek do MSSF (dot. MSSF 1, MSR 1, MSR 16, MSR 32 oraz MSR 34)
- i) KIMSF 20: Koszty usuwania nakładu na etapie produkcji w kopalniach odkrywkowych

W 2013 roku Spółka przyjęła wszystkie nowe i zatwierdzone standardy i interpretacje wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości i Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowych Standardów Rachunkowości i zatwierdzone do stosowania w UE, mające zastosowanie do prowadzonej przez nią działalności i obowiązujące w okresach sprawozdawczych od 1 stycznia 2013r.

Przyjęcie powyższych zmian standardów nie spowodowało zmian w polityce rachunkowości Spółki ani istotnych zmian w prezentacji danych w sprawozdaniu finansowym, za wyjątkiem zmian wynikających z MSR 19 i MSR 1.

Zaktualizowany MSR 19 wprowadza istotne zmiany w zakresie rachunkowości programów określonych świadczeń pracowniczych. Wyeliminowana została metoda „korytarzowa” umożliwiająca odroczenie rozpoznawania zysków i strat aktuarialnych. Oznacza to obowiązek rozpoznawania zysków i strat aktuarialnych w chwili ich powstania.

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A.

Raport roczny za 2013 r.

(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Aktualizacja standardu dotyczy również sposobu prezentacji zmian powstających w wartości aktywów i zobowiązań określonych programów świadczeń. Wprowadzono między innymi zasadę trwałego ujmowania zmian powstających w wyniku ponownej wyceny aktywów i zobowiązań programu w innych całkowitych dochodach, w odniesieniu do świadczeń wypłacanych po okresie zatrudnienia. Bieżące koszty zatrudnienia oraz odsetki ujmowane są w zysku lub stracie okresu.

W wyniku zastosowania zaktualizowanego MSR 19 Spółka zmieniła prezentację zysków i strat aktuarialnych rozpoznając je w innych całkowitych dochodach zamiast w wyniku netto bieżącego okresu, po skorygowaniu o podatek odroczonej od ujawnionej wartości.

Ponadto zgodnie ze zmianami w MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” Spółka prezentuje podział składników zaliczonych do innych całkowitych dochodów na dwie podgrupy:

- składniki, które w przyszłości mogą podlegać przeniesieniu do rachunku zysków i strat,
- składniki, które w przyszłości nie zostaną przeniesione do rachunku zysków i strat.

Efekt podatkowy związany z poszczególnymi składnikami całkowitego dochodu również podlega rozgrupowaniu.

Spółka nie skorzystała z możliwości wcześniejszego zastosowania standardów i zmian do standardów zatwierdzonych przez Unię Europejską, które obowiązują dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2014 roku:

- MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe”
- MSSF 11 „Wspólne ustalenia umowne”
- MSSF 12 „Ujawnianie informacji na temat udziałów w innych jednostkach”
- Zmieniony MSR 27 „Jednostkowe Sprawozdania Finansowe”
- Zmieniony MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach”
- Zmiana do MSR 32 „Instrumenty finansowe: prezentacja” – Kompensowanie aktywów finansowych i zobowiązań finansowych
- Zmiana do MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe”, MSSF 12 „Ujawnianie informacji na temat udziałów w innych jednostkach” i MSR 27 „Jednostkowe Sprawozdania Finansowe” – Spółki inwestycyjne
- Zmiana do MSR 36 „Utrata wartości aktywów” - Ujawnienie wartości odzyskiwalnej w odniesieniu do aktywów niefinansowych
- Zmiana do MSR 39 „Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena” – Nowacja instrumentów pochodnych i kontynuacja rachunkowości zabezpieczeń.

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

Standardy i interpretacje przyjęte przez RMSR, które nie zostały jeszcze zatwierdzone przez UE do stosowania:

- MSSF 9 „Instrumenty finansowe” - obowiązujący w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2015 r.

Nowy standard zastępuje wytyczne zawarte w MSR 39 Instrumenty Finansowe: ujmowanie i wycena, na temat klasyfikacji oraz wyceny aktywów finansowych. Standard eliminuje istniejące w MSR 39 kategorie utrzymywane do terminu wymagalności, dostępne do sprzedaży oraz pożyczki i należności. W momencie początkowego ujęcia aktywa finansowe będą klasyfikowane do jednej z dwóch kategorii:

- aktywa finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu; lub
- aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej.

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A.

Raport roczny za 2013 r.

(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Składnik aktywów finansowych jest wyceniany według zamortyzowanego kosztu jeżeli spełnione są następujące dwa warunki: aktywa utrzymywane są w ramach modelu biznesowego, którego celem jest utrzymywanie aktywów w celu uzyskiwania przepływów wynikających z kontraktu; oraz, jego warunki umowne powodują powstanie w określonych momentach przepływów pieniężnych stanowiących wyłącznie spłatę kapitału oraz odsetek od niespłaconej części kapitału.

Zyski i straty z wyceny aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej ujmowane są w wyniku finansowym bieżącego okresu, z wyjątkiem sytuacji, gdy inwestycja w instrument kapitałowy nie jest przeznaczona do obrotu. MSSF 9 daje możliwość decyzji o wycenie takich instrumentów finansowych, w momencie ich początkowego ujęcia, w wartości godziwej przez inne całkowite dochody. Decyzja taka jest nieodwracalna. Wyboru takiego można dokonać dla każdego instrumentu osobno. Wartości ujęte w innych całkowitych dochodach nie mogą w późniejszych okresach zostać przekwalifikowane do rachunku zysków i strat.

b) Zmiany do MSR 19 „Świadczenia pracownicze” – Składki pracownicze - obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 lipca 2014 r. Projekt zawiera propozycję, by składki wpłacone przez pracowników lub strony trzecie, powiązane wyłącznie z pracą świadczoną przez pracowników w tym samym okresie, w którym zostały wpłacone, traktować jako zmniejszenie kosztów zatrudnienia i rozliczać przez ten sam okres.

Pozostałe składki pracownicze byłyby przypisywane do okresu zatrudnienia w ten sam sposób, w jaki rozlicza się świadczenia brutto objęte programem

c) „Poprawki do MSSF (2010-2012) – zmiany w ramach procedury wprowadzania dorocznych poprawek do MSSF - obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 lipca 2014 r.

d) „Poprawki do MSSF (2011-2013) –zmiany w ramach procedury wprowadzania dorocznych poprawek do MSSF - obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 lipca 2014 r.

e) KIMSF 21: Opłaty - obowiązujący w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2014 r.

Interpretacja ta dotyczy MSR 37 "Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe". Jednym z kryteriów rozpoznania zobowiązania wg MSR 37 jest wymóg występowania obecnego obowiązku w rezultacie przeszłych zdarzeń (tzw. zdarzenie obligujące).

Interpretacja wyjaśnia, iż zdarzeniem obligującym w przypadku opłat nakładanych przez rząd jest prowadzenie działalności, która powoduje konieczność uregulowania opłaty zgodnie z obowiązującymi przepisami. Interpretacja ta nie dotyczy kar wynikających ze złamania prawa oraz opłat uregulowanych przez inne MSSF/MSR (np. MSR 12 Podatek dochodowy).

Według szacunków Spółki, wymienione wyżej standardy, interpretacje i zmiany do standardów nie będą miały istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki.

Niniejsze jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółki winno być czytane łącznie ze skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym zatwierdzonym do publikacji przez Zarząd i opublikowanym tego samego dnia co jednostkowe sprawozdanie finansowe, celem uzyskania pełnej informacji o sytuacji majątkowej i finansowej Grupy Kapitałowej na dzień 31 grudnia 2013 roku oraz wyniku finansowym za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 roku zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską.

II. OPIS PRZYJĘTYCH I ZASTOSOWANYCH ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI, W TYM METOD WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW ORAZ PRZYCHODÓW I KOSZTÓW

Zasady (polityka) rachunkowości przedstawione poniżej stosowane były w odniesieniu do wszystkich okresów zaprezentowanych w sprawozdaniu finansowym Spółki, za wyjątkiem wprowadzonych zmian w polityce rachunkowości opisanych w odpowiedniej nocie niniejszego raportu.

Niektóre dane porównawcze zostały przekształcone w celu uzyskania zgodności z prezentacją bieżącego okresu.

Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji

Pozycje zawarte w sprawozdaniu finansowym wycenia się w walucie podstawowego środowiska gospodarczego, w którym Spółka prowadzi działalność („waluta funkcjonalna”). Sprawozdanie finansowe prezentowane jest w złotych polskich (PLN), który jest walutą funkcjonalną i walutą prezentacji Spółki.

Wartości niematerialne i prawne

Do wartości niematerialnych i prawnych zalicza się możliwe do zidentyfikowania niepieniężne składniki aktywów, nie posiadające postaci fizycznej spełniające podane poniżej kryteria:

a) możliwość zidentyfikowania – kryterium to jest spełnione gdy:

- wartość niematerialna jest odrębna to znaczy, że może być oddzielona od Spółki i sprzedana, przeniesiona, licencjonowana, wynajęta lub wymieniona zarówno samodzielnie jak i wspólnie z powiązanymi umowami, składnikami aktywów lub zobowiązaniami;

lub

- powstała w wyniku umowy/kontraktu lub innych tytułów prawnych bez względu na to, czy te prawa są transferowane lub oddzielne od jednostki albo innych praw i obowiązków.

b) kontrola - kryterium to jest spełnione gdy Spółka jest uprawniona do uzyskiwania przyszłych korzyści ekonomicznych powstających za przyczyną danego środka i jest w stanie ograniczyć dostęp do tych korzyści osobom trzecim

c) przyszłe korzyści ekonomiczne – mogą występować w postaci przychodów ze sprzedaży bądź w postaci oszczędności kosztów

d) możliwość wiarygodnego ustalenia ceny nabycia lub kosztu wytworzenia

Do wartości niematerialnych i prawnych w Spółce zalicza się m.in.:

- nabyte licencje na oprogramowanie komputerowe i prawa autorskie
- nabyte licencje na nowe technologie produkcji
- koszty zakończonych prac rozwojowych

Składnik wartości niematerialnych i prawnych wykazuje się w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia pomniejszonym o umorzenie i łączną kwotę odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości .

Po początkowym ujęciu składnika wartości niematerialnych i prawnych wg ceny nabycia lub kosztu wytworzenia dopuszcza się zmianę modelu wyceny składnika wartości niematerialnych i prawnych na model oparty na wartości przeszacowanej. Po dokonaniu zmiany metody wyceny, nowe zasady zostaną zastosowane wobec wszystkich składników należących do tej grupy aktywów w Spółce.

Zastosowane roczne stawki umorzeniowe są następujące (według grup rodzajowych):

a/ nabyte licencje na oprogramowanie komputerowe i prawa autorskie	50,0 %
b/ nabyte licencje na nowe technologie produkcji	20,0 %
c/ koszty zakończonych prac rozwojowych	33,3 %

Wartości niematerialne i prawne o niskiej jednostkowej cenie nabycia (wartości początkowej do 3.500 zł), są odpisywane w koszty jednorazowo.

Na dzień bilansowy wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne i odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Badania i rozwój

Wydatki poniesione na etapie prac badawczych z zamiarem pozyskania nowej wiedzy naukowej lub technicznej ujmowane są w zysku lub stracie bieżącego okresu w momencie ich poniesienia.

Nakłady poniesione na prace rozwojowe, których efekty działań znajdują zastosowanie w opracowaniu lub wytworzeniu nowego lub w znacznym stopniu ulepszanego produktu podlegają aktywowaniu w przypadku, gdy wytworzenie nowego produktu (lub procesu) jest technicznie możliwe i jest ekonomicznie uzasadnione oraz Spółka posiada techniczne, finansowe oraz inne niezbędne środki do ukończenia prac rozwojowych. Koszty podlegające aktywowaniu zawierają: koszty amortyzacji sprzętu laboratoryjnego i aparatury badawczej, materiałów, wynagrodzenia pracowników bezpośrednio zaangażowanych w prace rozwojowe, uzasadnioną część kosztów pośrednio związanych z wytworzeniem składnika wartości niematerialnych.

Pozostałe koszty prac badawczo – rozwojowych, których nie da się jasno przyporządkować do etapu prac badawczych czy rozwojowych, ujmowane są w zysku lub stracie bieżącego okresu w momencie ich poniesienia.

Koszty prac rozwojowych ujmowane są jako wartości niematerialne na dzień bilansowy w oparciu o ich cenę nabycia lub koszt wytworzenia pomniejszoną o skumulowane odpisy amortyzacyjne oraz odpisy z tytułu utraty wartości.

Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowymi aktywami trwałymi są aktywa materialne, utrzymywane celem wykorzystania w procesie produkcji i dostaw towarów i usług, wynajęcia innym podmiotom lub dla potrzeb administracji. Rzeczowy majątek należy wyłącznie wykazywać w aktywach jeżeli istnieje prawdopodobieństwo uzyskania w przyszłości korzyści ekonomicznych powiązanych z tą pozycją majątku oraz wartość może zostać obliczona w sposób wiarygodny.

Rzeczowymi aktywami trwałymi w Spółce są:

- nieruchomości – w tym grunty, budowle (obiekty inżynierii lądowej i wodnej), budynki, a także będące odrębną własnością lokale, jak spółdzielcze własnościowe prawa do lokalu mieszkalnego i użytkowego,
- maszyny, urządzenia i środki transportowe, inne rzeczy,
- przyjęte do używania ulepszenia w obcych środkach trwałych,
- środki trwałe, nie stanowiące własności lub współwłasności jednostki, wykorzystywane przez nią na potrzeby związane z działalnością na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze, zawartej z właścicielem tych środków spełniające warunki określone w MSR (leasing)

Środki trwałe są ewidencjonowane, zgodnie z klasyfikacją środków trwałych GUS, (KST, KRST).

Rzeczowe aktywa trwałe wycenia się na dzień początkowego ujęcia według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia.

Po początkowym ujęciu pozycji rzeczowych aktywów trwałych wg ceny nabycia lub kosztu wytworzenia dopuszcza się zmianę modelu wyceny rzeczowych aktywów trwałych na model oparty na wartości przeszacowanej. Po dokonaniu zmiany metody wyceny, nowe zasady zostaną zastosowane wobec całej grupy rzeczowych aktywów trwałych w Spółce.

W modelu przeszacowania wartość bilansowa ustalana jest jako wartość godziwa na dzień ostatniego przeszacowania pomniejszona o późniejsze umorzenie oraz łączną kwotę późniejszych odpisów z tytułu utraty wartości.

Spółka ustala wartość bilansową składników rzeczowych aktywów trwałych jako wartość godziwą na dzień ostatniego przeszacowania pomniejszoną o późniejsze umorzenie oraz łączną kwotę późniejszych odpisów z tytułu utraty wartości.

Prawo wieczystego użytkowania gruntu, uzyskane w drodze decyzji administracyjnej (otrzymane nieodpłatnie od Skarbu Państwa) jak również prawo wieczystego użytkowania gruntu nabyte odpłatnie jest ujmowane w ewidencji bilansowej i może podlegać przeszacowaniu.

Prawo wieczystego użytkowania gruntu w przypadku użytkowania bez tytułu prawnego jest ujmowane w ewidencji pozabilansowej (np. trwały zarząd).

Grunty własne / w tym: prawo wieczystego użytkowania gruntu/ nie podlegają umorzeniu.

Środki trwałe są umarzane wg metody liniowej przez określony z góry okres ekonomicznej użyteczności począwszy od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym wprowadzono je do ewidencji.

Środki trwałe o wartości początkowej poniżej 3.500 zł dla celów bilansowych i podatkowych amortyzowane są jednorazowo w miesiącu następującym po miesiącu, w którym wprowadzono je do ewidencji.

Zastosowane stawki umorzeniowe są następujące (według grup rodzajowych):

a) Budynki i obiekty inż. lądowej i wodnej (KŚT gr. 1 i 2)	1,5 % - 4,5 %
b) Urządzenia techniczne i maszyny (KŚT gr. 3-6)	4,0 % - 30,0 %
c) Środki transportu (KŚT gr. 7)	6,0 % - 35,0 %
d) Pozostałe środki trwałe (KŚT gr. 8)	6,0 % - 30,0 %

W momencie usunięcia składnika rzeczowych aktywów trwałych z ewidencji bilansowej (np. likwidacja lub zbycie środka trwałego), wartość netto jest wyksięgowywana, a wynik operacji jest odnoszony w ciężar rachunku zysków i strat.

W przypadku środków trwałych, dla których skutek przeszacowania został odniesiony na kapitał z aktualizacji wyceny, w momencie ich usunięcia z ewidencji bilansowej różnicę z przeszacowania przenosi się z kapitału z aktualizacji wyceny na kapitał zapasowy.

Wartości końcowe oraz okresy użytkowania składników rzeczowych aktywów trwałych są poddawane corocznym przeglądom, analizom i aktualizowane zweryfikowaną stawką amortyzacyjną w następnych okresach sprawozdawczych.

W ramach aktualizacji stawek i okresów użytkowania środków trwałych, na koniec każdego roku obrotowego w Spółce dokonuje się również weryfikacji wartości bilansowych środków trwałych, w celu porównania ich z wartościami rynkowymi. W przypadku nie stwierdzenia znaczących rozbieżności pomiędzy wartością bilansową a wartością godziwą posiadanych rzeczowych aktywów trwałych, przyjmuje się ich wartości bilansowe jako wiarygodne i obowiązujące na dany rok.

Środki trwałe w budowie

Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. W uzasadnionych przypadkach do ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych w budowie zalicza się różnice kursowe z wyceny należności i zobowiązań oraz odsetki od zobowiązań finansujących wytworzenie lub nabycie środków trwałych.

Środki trwałe w budowie obejmują w szczególności:

- wydatki na nabycie gruntów,
- roboty i usługi wykonane przez jednostki obce, w tym także zakup środków trwałych w budowie od innych jednostek,
- produkty z własnej działalności gospodarczej wykonane na rzecz środków trwałych w budowie,
- koszty likwidacji nieprzeznaczonych środków trwałych (w tym również ich wartość netto) burzonych w związku ze środkiem trwałym w budowie,
- koszty częściowej likwidacji (rozbiórki, demontażu) obiektów przebudowywanych lub modernizowanych,
- nieodpłatnie otrzymane środki trwałe w budowie,
- maszyny i urządzenia przekazane do montażu lub zainstalowania przed oddaniem do eksploatacji, a także maszyny i urządzenia nie wymagające montażu lub zainstalowania,
- odsetki, prowizje i ujemne i dodatnie różnice kursowe od kredytów, pożyczek i zobowiązań za okres realizacji środka trwałego w budowie.

Do kosztów środków trwałych w budowie nie zalicza się odsetek od kredytów inwestycyjnych po zakończeniu budowy, kar i odszkodowań umownych oraz kosztów przetargów, ogłoszeń, zawierania umów, składania zamówień związanych z środkami trwałymi w budowie (obciążają one koszty działalności podstawowej).

Odpisy spowodowane trwałą utratą wartości środków trwałych w budowie ujmuje się w pozostałych kosztach operacyjnych. W przypadku ustania przyczyny utworzenia odpisu aktualizującego z tytułu trwałej utraty wartości zwiększa się wartość środka trwałego w budowie o odpowiednią część odpisu i odpis podlega zaliczeniu do pozostałych przychodów operacyjnych.

Na dzień bilansowy środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów poniesionych w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Nieruchomości inwestycyjne

Nieruchomości inwestycyjne to grunty, budynki lub ich części utrzymywane w celu uzyskiwania przychodów z czynszów lub z tytułu wzrostu ich wartości kapitałowej, albo też w obu tych celach łącznie.

Nieruchomości inwestycyjne wycenia się zgodnie z MSR 40 początkowo w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia. Przy początkowej wycenie uwzględnia się koszty przeprowadzenia transakcji.

Po początkowym ujęciu jednostka dokonuje wyceny na koniec każdego roku obrotowego według wartości godziwej, a wahania wartości godziwej wykazuje w rachunku zysków i strat.

Jeżeli w momencie nabycia konkretnej nieruchomości występują wyraźne dowody wskazujące na to, że jednostka nie będzie mogła ustalać jej wartości godziwej z zachowaniem ciągłości tej metody, wówczas do takiej nieruchomości stosuje model ceny nabycia lub kosztu wytworzenia i kontynuuje jego stosowanie do czasu zbycia danej nieruchomości.

Leasing oraz składniki rzeczowych aktywów trwałych użytkowane na podstawie umów leasingu

Umowa leasingowa jest to umowa, na mocy której w zamian za opłatę lub serie opłat, leasingodawca przekazuje Spółce prawo do użytkowania danego składnika aktywów przez uzgodniony okres.

W zależności od warunków umowy zawartą umowę klasyfikuje się jako:

- leasing finansowy;
- lub
- leasing operacyjny.

Klasyfikacji leasingu dokonuje się na dzień rozpoczęcia leasingu. Jeżeli w jakimkolwiek momencie Spółka i leasingodawca postanawiają zmienić warunki umowy leasingowej, z wyjątkiem jej odnowienia, w sposób, który prowadziłby do zmiany jej klasyfikacji, gdyby tak zmienione warunki obowiązywały od dnia rozpoczęcia leasingu, to zmienioną umowę uznaje się za nową umowę przez okres jej obowiązywania. Jednakże zmiany oszacowań (na przykład zmiany szacowanego ekonomicznego okresu użytkowania bądź wartości końcowej przedmiotu leasingu) lub zmiany okoliczności (np. niedopełnienie warunków umowy leasingowej przez leasingobiorcę) nie upoważniają do zmiany klasyfikacji umowy leasingowej dla celów rachunkowych.

Rozpoczęcie leasingu jest to wcześniejsza z dwóch dat:

- zawarcia umowy leasingowej; lub
- zobowiązania się stron umowy do przestrzegania zasadniczych postanowień umowy leasingowej.

Na ten dzień:

- leasing jest klasyfikowany albo jako leasing operacyjny, albo jako leasing finansowy; oraz
- w przypadku leasingu finansowego następuje określenie kwot, które zostaną wykazane w momencie rozpoczęcia leasingu.

Rozpoczęcie okresu leasingu jest to data, od której leasingobiorcy przysługuje prawo do korzystania z przedmiotu leasingu. Jest to data początkowego ujmowania leasingu (tj. ujęcia aktywów, zobowiązań, przychodów lub kosztów z tytułu leasingu).

Na dzień rozpoczęcia okresu leasingu, ujmuje się leasing finansowy w bilansie jako aktywa i zobowiązania.

Przy obliczaniu wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych (rat), stopą dyskontową jest stopa procentowa leasingu, jeżeli możliwe jest jej ustalenie. W przeciwnym razie stosuje się krańcową stopę procentową Spółki. Wszelkie początkowe koszty bezpośrednie Spółki zwiększają kwotę wykazywaną jako składnik aktywów.

Minimalne opłaty leasingowe (raty) zostają rozdzielone pomiędzy koszty finansowe i zmniejszenie niespłaconego salda zobowiązania. Koszty finansowe są rozliczane na poszczególne okresy objęte okresem leasingu, aby uzyskać stałą okresową stopę procentową w stosunku do niespłaconego salda zobowiązania. Warunkowe opłaty leasingowe są księgowane jako koszty w okresach, w których je poniesiono.

Leasing finansowy powoduje naliczanie amortyzacji aktywów podlegających amortyzacji, a także kosztów finansowych w każdym z okresów obrotowych. Do amortyzacji aktywów podlegających amortyzacji będących przedmiotem leasingu stosuje się zasady opisane w akapicie *Rzeczowe aktywa trwałe* oraz w akapicie *Wartości niematerialne*. Jeżeli istnieje przy tym wystarczająca pewność, że leasingobiorca uzyska tytuł własności przed końcem okresu leasingu, to okres

przewidywanego używania składnika aktywów jest równy okresowi jego użytkowania. Przy braku wystarczającej pewności, że leasingobiorca uzyska tytuł własności przed końcem okresu leasingu, dany składnik aktywów należy umorzyć przez krótszy z dwóch okresów: okres leasingu lub okres użytkowania.

Opłatę wstępną leasingową rozlicza się metodą liniową proporcjonalnie do czasu trwania umowy.

Jeżeli umowa leasingu u korzystającego, księgowo jest umową leasingu finansowego a podatkowo jest umową leasingu operacyjnego to do podziału opłaty minimalnej (rat leasingowych) na część kapitałową i odsetkową stosuje się metodę uproszczoną. Jest to metoda równomierna (liniowa) określona w Krajowym Standardzie Rachunkowości nr 5 "Leasing, najem i dzierżawa". Część odsetkowa stanowi dla korzystającego koszt finansowy zaś część kapitałowa spłatę zobowiązania wobec finansującego.

Instrumenty finansowe- klasyfikacja

Spółka ujmuje składnik aktywów finansowych lub zobowiązanie finansowe w sprawozdaniu z sytuacji finansowej, w przypadku, kiedy staje się stroną kontraktu i jest związana jego postanowieniami w zakresie dotyczącym danego instrumentu finansowego.

Aktywa finansowe wprowadza się do ksiąg rachunkowych na dzień zawarcia kontraktu w cenie nabycia, to jest w wartości godziwej poniesionych wydatków lub przekazanych w zamian innych składników majątkowych. Zobowiązania finansowe wycenia się natomiast w wartości godziwej uzyskanej kwoty lub wartości otrzymanych innych składników majątkowych.

Do głównych instrumentów finansowych, które występują w Spółce należą:

- instrumenty pochodne, tj. terminowe transakcje walutowe typu forward, opcje walutowe i inne struktury opcyjne złożone z w/w transakcji,
- pożyczki, należności i depozyty tj. pożyczki udzielone, należności z tyt. dostaw i usług i pozostałe należności, lokaty i depozyty zabezpieczające,
- długoterminowe aktywa finansowe dostępne do sprzedaży tj. udziały i akcje w jednostkach pozostałych (innych niż jednostki podporządkowane),
- zobowiązania finansowe, tj. zobowiązania z tyt. kredytów bankowych, zobowiązania z tyt. dostaw i usług i pozostałe zobowiązania.

Spółka klasyfikuje instrumenty finansowe na dzień ujęcia, do następujących kategorii:

- aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy,
- pożyczki udzielone i należności własne,
- aktywa finansowe dostępne do sprzedaży,
- zobowiązania finansowe, w tym zobowiązania wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy

Aktywa finansowe są klasyfikowane jako inwestycja wyceniana w wartości godziwej przez wynik finansowy, jeśli są przeznaczone do obrotu lub zostały wyznaczone jako wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy przy początkowym ujęciu.

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy obejmują głównie akcje podmiotów notowanych na giełdzie oraz zyski z wyceny pochodnych instrumentów finansowych.

Pożyczki udzielone i należności własne

Pożyczki i należności są aktywami finansowymi o ustalonych lub możliwych do ustalenia płatnościach, które nie są notowane na aktywnym rynku. Takie aktywa są początkowo ujmowane według wartości godziwej powiększonej o bezpośrednio dające się przyporządkować koszty transakcyjne. Wycena pożyczek i należności w terminie późniejszym odbywa się według zamortyzowanego kosztu, z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej, po pomniejszeniu o ewentualne odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości.

Do pożyczek i należności zalicza się środki pieniężne i ich ekwiwalenty oraz należności z tytułu dostaw i usług, w tym należności z tytułu udzielonych pożyczek.

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty obejmują środki pieniężne w kasie oraz depozyty bankowe na żądanie o początkowym okresie zapadalności do trzech miesięcy.

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży obejmują pozostałe aktywa finansowe niesklasyfikowane do żadnej z powyższych kategorii.

Do aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży zalicza się kapitałowe papiery wartościowe – w tym akcje, udziały spółek nienotowanych.

Zobowiązania finansowe, w tym zobowiązania wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy

Do zobowiązań finansowych zalicza się min. instrumenty pochodne, kredyty, pożyczki, kredyty w rachunku bieżącym, zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania.

Kredyty w rachunku bieżącym, które muszą zostać spłacone na żądanie banku i stanowią element zarządzania gotówką Spółki są zaliczane do środków pieniężnych i ich ekwiwalentów dla celów sporządzenia rachunku przepływów pieniężnych.

Aktywa i zobowiązania finansowe kompensuje się ze sobą i wykazuje w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w kwocie netto, wyłącznie jeśli Spółka posiada ważny prawnie tytuł do kompensaty określonych aktywów i zobowiązań finansowych lub zamierza rozliczyć daną transakcję w wartości netto poddanych kompensacie składników aktywów i zobowiązań finansowych lub zamierza jednocześnie podlegające kompensacie aktywa finansowe zrealizować, a zobowiązania finansowe rozliczyć.

Wartość godziwa instrumentów finansowych

Wartość godziwą instrumentów finansowych, dla których nie istnieje aktywny rynek wycenia się wykorzystując odpowiednie własne techniki wyceny oraz metody stosowane przez właściwe instytucje finansowe. (Banki). Przy wyborze odpowiednich metod i założeń Spółka kieruje się profesjonalnym osądem.

Pozycje długoterminowych aktywów i zobowiązań finansowych zaklasyfikowanych do instrumentów finansowych (innych niż instrumenty pochodne) wyceniane są na dzień bilansowy metodą zamortyzowanego kosztu z uwzględnieniem efektywnej stopy procentowej lub metodą dyskonta do wartości godziwej.

Pochodne instrumenty finansowe otwarte na dzień bilansowy wyceniane są w wartości godziwej w oparciu o profesjonalne metody wyceny stosowane przez Banki, w których zawarto takie transakcje.

Zyski lub straty wynikające ze składnika aktywów finansowych lub zobowiązania finansowego, kwalifikowanego jako wyceniane wg wartości godziwej przez wynik finansowy, ujmuje się w przychodach lub kosztach okresu.

Przez określenie długoterminowe rozumie się aktywa, które nie mają terminu wymagalności, a jeżeli są płatne i wymagalne to termin ten jest dłuższy niż 12 miesięcy od daty ich założenia, wystawienia lub nabycia lub przekracza normalny cykl operacyjny w spółkach. Aktywa te nie są przeznaczone do sprzedaży według stanu na dzień sporządzenia sprawozdania, choć mogą być do niej dostępne. Prezentowane są one w sprawozdaniu finansowym jako aktywa finansowe długoterminowe.

Pochodne instrumenty finansowe a rachunkowość zabezpieczeń

Spółka używa pochodnych instrumentów finansowych w celu wyeliminowania ryzyka kursowego.

Pochodne instrumenty finansowe na moment ujęcia nie są wyznaczone jako instrumenty zabezpieczające, dla których dokumentuje się powiązanie pomiędzy instrumentem zabezpieczającym a pozycją zabezpieczaną. W związku z tym wszelkie zmiany wartości godziwej instrumentów pochodnych są ujmowane w zysku lub stracie bieżącego okresu.

Spółka nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń.

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A.
Raport roczny za 2013 r.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Zapasy

Zapasy są to aktywa przeznaczone do dalszej sprzedaży w toku zwykłej działalności gospodarczej, będące w trakcie produkcji przeznaczone na sprzedaż lub mające postać materiałów lub dostaw surowców zużywanych w procesie produkcyjnym lub w trakcie świadczenia usług.

Zapasy obejmują nabyte w celu zużycia na własne potrzeby materiały, zakupione w celu sprzedaży w stanie nie przetworzonym towary oraz wytworzone lub przetworzone, zdatne do sprzedaży produkty gotowe, a także półprodukty, jak i produkcję w toku.

Zapasy wycenia się w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia lub też w wartości netto możliwej do uzyskania, w zależności od tego, która z kwot jest niższa.

Uwzględniając działalność produkcyjną Spółki oraz potrzeby ewidencyjne w ramach głównych grup rodzajowych obrotu magazynowego, ewidencję w zakresie stanu i zmian zapasów stanowiących własność Spółki i zlokalizowanych zarówno w siedzibie Spółki jak i w wydziale zamiejscowym Spółki podzielono na następujące grupy:

- materiały techniczne i pozostałe,
- surowce do produkcji,
- półprodukty (półfabrykaty, mlewa i masy formierskie),
- wyroby gotowe,
- towary,
- opakowania.

Metody ewidencji zapasów oraz wyceny rozchodów w poszczególnych kategoriach przedstawia tabela poniżej:

Kategoria zapasu	Cena ewidencyjna	Metoda wycena rozchodów
Materiały, opakowania	Cena nabycia	Cena średnioważona
Surowce	Cena nabycia	Cena średnioważona
Złomy własne (surowce)	Cena stała ewidencyjna	Cena średnioważona
Surowce przetworzone	Rzeczywisty koszt wytworzenia	Koszt rzeczywisty średnioważony
Produkcja w toku	Rzeczywisty koszt wytworzenia	Koszt rzeczywisty średnioważony
Półfabrykaty	Rzeczywisty koszt wytworzenia	Koszt rzeczywisty średnioważony
Produkty gotowe	Rzeczywisty koszt wytworzenia	Koszt rzeczywisty średnioważony
Towary	Ceny nabycia	Cena średnioważona

Odchylenia od cen ewidencyjnych materiałów / surowców / towarów rozliczane są na bieżąco w momencie rozchodu materiałów/ surowców / towarów.

Na dzień bilansowy realizowane, zawarte umowy o usługi, wycenia się w oparciu o metodę „stopnia zaawansowania” usług. Stopień zaawansowania usługi ustala się na podstawie relacji kosztów już poniesionych do planowanych, aktualizowanych bieżąco kosztów wykonania zlecenia. Wysokość robót w toku ustalana jest na podstawie przeprowadzonych inwentaryzacji (spisy z natury) odzwierciedlających aktualny stan prac.

Celem określenia stopnia zaawansowania zlecenia prowadzona jest szczegółowa ewidencja zleceń. Całość produkcji w toku z tytułu realizacji usług odnoszona jest w ciężar kosztów okresu bieżącego.

Przychody z realizowanych zleceń wyceniane są w oparciu o planowane przychody i stopień zaawansowania danego zlecenia. Przychód z wyceny ujmowany jest w przychodach ze sprzedaży danego sprawozdawczego okresu oraz należnościach z tytułu dostaw i usług.

Cena nabycia to cena zakupu składnika aktywów, obejmująca kwotę należną sprzedającemu, bez podlegających odliczeniu podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowego, a w przypadku importu powiększona o obciążenia o charakterze publicznoprawnym oraz powiększona o koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika aktywów do stanu zdatnego do używania lub wprowadzenia do obrotu, łącznie z kosztami transportu, jak też załadunku, wyładunku, składowania lub wprowadzenia do obrotu, a obniżona o rabaty, opusty, inne podobne zmniejszenia i odzyski. Jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny nabycia składnika aktywów, jego wyceny dokonuje się według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu.

Koszt wytworzenia produktu obejmuje koszty pozostające w bezpośrednim związku z danym produktem oraz uzasadniona część kosztów pośrednio związanych z wytworzeniem tego produktu. Koszty bezpośrednie obejmują wartość zużytych materiałów bezpośrednich, robocizny bezpośredniej oraz koszty pozyskania i przetworzenia związane bezpośrednio z produkcją i inne koszty poniesione w związku z doprowadzeniem produktu do postaci i miejsca, w jakich się znajduje w dniu wyceny. Do uzasadnionej, odpowiedniej do okresu wytwarzania produktu, części kosztów pośrednich zalicza się zmienne pośrednie koszty produkcji oraz tę część kosztów stałych, pośrednich kosztów produkcji, które odpowiadają poziomowi tych kosztów przy normalnym wykorzystaniu zdolności produkcyjnych. Pozostałe koszty zalicza się do ceny nabycia lub kosztu wytworzenia zapasów tylko w takim zakresie, w jakim ponosi się je celem doprowadzenia zapasów do ich aktualnego stanu i miejsca.

Nie zalicza się do kosztów wytworzenia kosztów ogólnego zarządu, kosztów sprzedaży produktów, magazynowania wyrobów gotowych i półproduktów, chyba, że poniesienie tych kosztów jest niezbędne w procesie produkcji, a także nieuzasadnionych kosztów wydziałowych (np. kosztów stałych dotyczących utrzymania nie wykorzystanego potencjału produkcyjnego i strat produkcyjnych).

Na koniec każdego okresu obrotowego przeprowadza się analizę wykorzystania mocy produkcyjnych z uwzględnieniem aktualnych uwarunkowań rynkowych, przewidywanego popytu na produkty Spółki, technicznych parametrów posiadanych maszyn i linii produkcyjnych oraz aktualnej produkcji Spółki. Jeśli przeprowadzona analiza wskazuje, iż posiadane moce produkcyjne nie są w pełni wykorzystane koszty niewykorzystanego potencjału produkcyjnego są ujmowane, jako koszt okresu.

Zapasy w sprawozdaniu z sytuacji finansowej wykazuje się w wartości netto, to jest po pomniejszeniu o utworzone na nie odpisy aktualizujące.

Cena nabycia lub koszt wytworzenia zapasów mogą nie być możliwe do odzyskania, jeżeli zapasy zostały uszkodzone, utraciły całkowicie lub częściowo swoją przydatność lub jeśli spadły ich ceny sprzedaży. Brak możliwości odzyskania ceny nabycia lub kosztu wytworzenia zapasów może także wynikać ze wzrostu szacowanych kosztów przygotowania sprzedaży lub szacowanych kosztów niezbędnych do doprowadzenia sprzedaży do skutku.

W takiej sytuacji dokonuje się odpisów aktualizujących do poziomu wartości netto możliwej do uzyskania. Wówczas odpisanie wartości odbywa się na zasadzie odpisów indywidualnych.

Dopuszcza się dokonywanie zbiorczych odpisów - dla grup zapasów w przypadku zapasów związanych z tą samą linią produkcyjną, posiadających podobne przeznaczenie.

Wartości materiałów i innych surowców przeznaczonych do wykorzystania w procesie produkcji zapasów 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 ceny nabycia lub kosztu wytworzenia lub powyżej ceny nabycia lub kosztu wytworzenia.

Standardowe podejście do urealnienia wyceny zapasów (poza pojedynczymi analizami jak wyżej) polega na dokonaniu oceny zapasów we wszystkich asortymentach w oparciu o analizę ich czasu zalegania (czyli w oparciu o tzw. Raporty z wiekowania), gdzie w wyniku analizy i weryfikacji dokonuje się odpisów aktualizujących w następujący sposób:

- zapasy nie wykazujące obrotu od 1 do 2 lat – 50% wartości bilansowej,
- zapasy nie wykazujące obrotu powyżej 2 lat – 100% wartości bilansowej.

Dodatkowo podczas analizy struktury wiekowej w każdej grupie zapasów, w odniesieniu do pozycji istotnych nie wykazujących obrotu dokonuje się merytorycznej ich analizy pod kątem konieczności magazynowania wybranych pozycji jako strategiczne lub też możliwości ich zużycia czy sprzedaży w najbliższej przyszłości. W przypadkach uzasadnionych, odpisów aktualizujących nie dokonuje się (tj. jeżeli brak obrotu w dłuższym czasie nie jest równoznaczny z utratą wartości czy przydatności zapasu)

Odpisy aktualizujące /w tym: ostrożna wycena/ prezentowane są w działalności operacyjnej w pozostałych kosztach (utworzone), natomiast rozwiązane - w pozostałych przychodach.

Należności i zobowiązania

W Spółce ujmuje się należności i zobowiązania z podziałem na krótkoterminowe i długoterminowe.

Do należności krótkoterminowych kwalifikuje się wszystkie należności z tytułu dostaw i usług niezależnie od umownego terminu wymagalności, oraz wszystkie pozostałe tytuły wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego, nie będące aktywami finansowymi, a także z tytułu dostaw i usług powyżej 12 miesięcy nie wykraczające poza normalny cykl operacyjny. Należności krótkoterminowe obejmują również bieżącą część należności długoterminowych.

Należności długoterminowe, to należności z innych tytułów aniżeli należności z tytułu dostaw i usług, których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego, a więc w roku przyszłym i później, a także z tytułu dostaw i usług wykraczających poza normalny cykl operacyjny.

Pożyczki i należności długoterminowe są aktywami finansowymi nie będącymi instrumentami pochodnymi, z ustalonymi lub możliwymi do określenia płatnościami. W Spółce wycenia się je według zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej. Skutki wyceny ujmuje się w rachunku zysków i strat.

Należności i roszczenia wykazuje się w kwocie wymagającej zapłaty, to jest z uwzględnieniem należnych odsetek. Odsetki naliczane i księgowane są na dobro przychodów finansowych. Na całą kwotę niezapłaconych odsetek od nieterminowych płatności tworzony jest odpis aktualizacyjny w ciężar kosztów finansowych.

Oszacowanie odpisów na należności wątpliwe następuje, gdy uzyskanie pełnej kwoty należności przestaje być prawdopodobne, na podstawie analizy sytuacji finansowej i majątkowej dłużnika oraz na podstawie struktur wiekowych sald należności. Po upływie 6 miesięcy od daty wymagalności płatności za sprzedane wyroby i braku wpływu należności dokonuje się odpisu aktualizującego w wysokości 50 % wątpliwej należności, a po upływie 1 roku 100% należności. Odpisów aktualizujących należności dokonuje się również w sytuacji powzięcia informacji o zagrożeniu zapłaty za dany towar w wysokości 100% wątpliwej należności.

Należności i roszczenia wykazuje się w kwocie netto, to jest pomniejszone o utworzone odpisy aktualizacyjne w związku z ryzykiem ich nieściągalności.

Utworzone odpisy aktualizujące należności w rachunku zysków i strat prezentowane są w pozostałych kosztach w działalności operacyjnej.

Pod pojęciem zobowiązania rozumie się wynikający z przeszłych zdarzeń obowiązek wykonania świadczeń o wiarygodnie określonej wartości, które spowodują wykorzystanie już posiadanych lub przyszłych aktywów w Spółce.

Zobowiązania krótkoterminowe to ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług w normalnym cyklu produkcyjnym, a także całość lub ta część pozostałych zobowiązań, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Zobowiązania długoterminowe obejmują zobowiązania lub ich część, w stosunku do której termin wymagalności przypada co najmniej po upływie roku licząc od dnia bilansowego.

W pozycji tej wykazuje się również długoterminową część kredytów bankowych i pożyczek, a także z tytułu dostaw i usług powyżej 12 miesięcy wykraczające poza normalny cykl operacyjny. Podział kredytu i pożyczki na część długo i krótkoterminową następuje na zasadach opisanych wyżej.

Zobowiązania finansowe z tytułu kredytów i pożyczek wycenia się w momencie ich początkowego ujęcia w księgach w cenie nabycia odpowiadającej wartości godziwej otrzymanych środków pieniężnych, pomniejszonych o koszty związane z uzyskaniem kredytu lub pożyczki. W następnych okresach, kredyty i pożyczki są wyceniane według zamortyzowanej ceny nabycia, przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej. Przy ustalaniu zamortyzowanej ceny nabycia uwzględnia

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A.
Raport roczny za 2013 r.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

się wszystkie koszty związane z uzyskaniem kredytu lub pożyczki oraz dyskonta lub premie uzyskane przy rozliczaniu zobowiązania. Skutki wyceny ujmuje się w rachunku zysków i strat.

Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, tzn. że do zobowiązań, których termin wymagalności już minął dolicza się odsetki za zwłokę w zapłacie.

Zobowiązania i należności długo i krótkoterminowe wyrażone w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy przy zastosowaniu kursu zamknięcia, co oznacza, iż na dzień bilansowy należności i zobowiązania wycenione zostaną według kursu średniego NBP ogłoszonego na ten dzień.

Dodatknie i ujemne różnice kursowe powstałe w wyniku przeliczenia należności i zobowiązań wyrażonych w walutach obcych korygują odpowiednio pozostałe koszty lub przychody dot. działalności operacyjnej.

Środki pieniężne

Środki pieniężne oraz ich ekwiwalenty obejmują: środki pieniężne w kasie, na rachunkach bankowych oraz lokaty i krótkoterminowe papiery wartościowe z terminem zapadalności do 3-ech miesięcy

Środki pieniężne wykazuje się w wartości nominalnej. W przypadku środków zgromadzonych na rachunkach bankowych wartość nominalna obejmuje doliczone lub ewentualnie potrącone przez bank odsetki.

Krajowe środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

Wpływ i rozchód walut na dewizowym rachunku bankowym wycenia się wg kursu średniego ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień przeprowadzenia operacji.

Wpływ (rozchód) własnych środków lub wartości pieniężnych w walucie obcej jest przeprowadzony na podstawie metody „FIFO”.

Środki pieniężne wyrażone w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy przy zastosowaniu natychmiastowego kursu zamknięcia tj. według kursu średniego NBP ogłoszonego na ten dzień.

Rozliczenia międzyokresowe kosztów - krótko- i długoterminowe

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów obejmują wydatki dotyczące miesięcy następujących po okresie objętym sprawozdaniem finansowym, wycenione w wysokości faktycznie poniesionej /min. ubezpieczenia majątkowe i osobowe, gwarancje ubezpieczeniowe, koszty prac rozwojowych do momentu przyjęcia na wartości niematerialne i prawne, prenumeraty i inne wydatki dot. przyszłych okresów/, które da się jednoznacznie określić i przyporządkować do tych okresów. Wydatki te – z wyłączeniem ubezpieczeń i kosztów prac rozwojowych oraz innych, o wartościach istotnych - są rozliczane jednorazowo w koszty stycznia – w roku, którego dotyczą.

Tytuły czynnych rozliczeń międzyokresowych, które nie dotyczą normalnego cyklu działalności operacyjnej Spółki, a ich okres rozliczenia nastąpi w czasie dłuższym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego, wykazywane są na dzień bilansowy w rozliczeniach międzyokresowych długoterminowych.

Wydatki o wartościach istotnych - są rozliczane proporcjonalnie do okresu czasu którego dotyczą, natomiast pozostałe są rozliczane jednorazowo w koszty stycznia – w roku, którego dotyczą.

Kapitały własne

Kapitały (fundusze) własne ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej według ich rodzajów i zasad określonych przepisami prawa, statutu.

Kapitał własny obejmuje kapitał podstawowy (akcyjny), kapitał zapasowy i rezerwowy, zysk (strata) netto danego okresu i niepodzielony wynik z lat ubiegłych.

Kapitał podstawowy wykazuje się w wysokości określonej w statucie i wpisanej w rejestrze handlowym. Zadeklarowane, lecz nie wniesione wkłady kapitałowe ujmuje się jako należne wpłaty na poczet kapitału. Akcjonariusze mogą zwiększać lub zmniejszać kapitał zgodnie z Kodeksem Handlowym. Jeżeli zwiększenie następuje na skutek podwyższenia kapitału, księgowane jest dopiero pod datą zarejestrowania zmiany przez sąd. Do czasu zarejestrowania zmiany, kwoty wniesione przez akcjonariuszy powinny być wykazywane jako rozrachunki.

Kapitał podstawowy (akcyjny) może być obniżony poprzez umorzenie akcji jedynie w przypadku gdy statut Spółki to przewiduje. Wycena kapitału podstawowego w pasywach bilansu następuje w wartości nominalnej.

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A.
Raport roczny za 2013 r.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Kapitał zapasowy tworzony jest z podziału zysku, przeniesienia z kapitału rezerwowego z aktualizacji wyceny oraz nadwyżki wartości emisyjnej akcji powyżej ich wartości nominalnej pomniejszonej o koszty tej emisji. Pozostała część kosztów emisji zaliczana jest do kosztów finansowych.

Kapitał zapasowy (w momencie zastosowania MSR) powiększony jest także o aktualizację wyceny rzeczowych aktywów trwałych, będącego skutkiem przeszacowania środków trwałych na mocy odrębnych ustaw.

Zmniejszenia i zwiększenia kapitału zapasowego następują na podstawie uchwał Walnego Zgromadzenia, z wyjątkiem ruchu na kapitale z aktualizacji wyceny, który zostaje potwierdzony uchwałą Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy po fakcie.

Udziały lub akcje własne wyceniane są w cenie nabycia i wykazywane w kwocie ujemnej w kapitale własnym.

Kapitał rezerwowo z aktualizacji wyceny tworzony jest w związku z wyceną instrumentów finansowych, oraz wyceną majątku spółek do wartości godziwej.

Rezerwy na zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów

Rezerwy są zobowiązaniami, których kwota lub termin zapłaty nie są pewne.

Rezerwę tworzy się, gdy:

- a) na Spółce ciąży obowiązek /prawny lub zwyczajowy/ wynikający ze zdarzeń przeszłych,
- b) prawdopodobne jest, że wypełnienie obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków uosabiających korzyści ekonomiczne,
- c) można oszacować wiarygodnie kwotę tego obowiązku

Jeśli warunki te nie są spełnione, rezerwy nie tworzy się.

Wysokość rezerw powinna być jak najbardziej właściwym szacunkiem nakładów niezbędnych do wypełnienia istniejącego obowiązku na dzień bilansowy, czyli:

- a) kwotą, jaką zgodnie z racjonalnymi przesłankami spółka zapłaciłaby w ramach wypełnienia obowiązku na dzień bilansowy lub,
- b) kwotą, jaką zapłaciłaby na rzecz strony trzeciej w zamian za przejęcie na siebie obowiązku w tym samym terminie.

Rezerwę wycenia się uwzględniając ryzyko i niepewność - niepewność jednak nie usprawiedliwia tworzenia nadmiernych rezerw, ani celowego zawyżania zobowiązań, dyskontując rezerwy – jeśli skutek zmiany wartości pieniądza w czasie jest istotny, uwzględniając zdarzenia przyszłe, takie jak zmiany prawne i zmiany technologiczne, jeśli dysponuje się wystarczającymi dowodami na to, że zmiany takie nastąpią, nie uwzględniając zysków z przypuszczalnych likwidacji aktywów, nawet, jeśli przypuszczalna likwidacja jest blisko związana ze zdarzeniem, które jest przyczyną powstania rezerwy.

Rezerwy tworzone są na poniższe tytuły:

- udzielone gwarancje i poręczenia,
- naprawy gwarancyjne
- skutki toczącego się postępowania sądowego i odwoławczego,
- odprawy emerytalno-rentowe,
- przyszłe zobowiązania związane z restrukturyzacją
- inne przyszłe zobowiązania, mogące istotnie wpłynąć na sytuację Spółki w przyszłym okresie.

Rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy. Do biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów zalicza się min.:

- koszty nie wykorzystanych urlopów wraz ze składkami ZUS,
- rezerwy na nie wypłacone premie dla pracowników, prokurentów i członków zarządu,
- rezerwa na przyszłe koszty finansowe
- rezerwa na koszty celem zachowania współmierności przychodów i kosztów,
- inne przyszłe zobowiązania, w tym: prowizje od sprzedanych produktów, koszty audytu, opłaty licencyjne i produktowe.

Rozliczenia międzyokresowe bierne wykazuje się w pozycji Sprawozdania z sytuacji finansowej – Rezerwy na zobowiązania.

Rezerwy na świadczenia pracownicze

Zgodnie z MSR nr 19 rezerwy na świadczenia pracownicze obejmują :

- rezerwy na odprawy emerytalno-rentowe, szacowane przez aktuarium raz w roku lub częściej w przypadku wystąpienia istotnych zmian w strukturze zatrudnienia pracowników,
- rezerwy na niewykorzystane urlopy szacowane przez właściwe komórki organizacyjne wewnątrz Spółki.

Pracownicy Spółki mają prawo do odpraw emerytalno-rentowych, które są wypłacane jednorazowo przy odejściu na emeryturę lub rentę zgodnie z zasadami wynagradzania w poszczególnej Spółce. Wysokość świadczeń zależy od wysokości średniego wynagrodzenia oraz stażu pracy.

Wysokość zobowiązania z tytułu świadczeń emerytalnych wyliczana jest przez niezależną firmę doradztwa aktuarialnego metodą prognozowanych świadczeń jednostkowych.

Zmiany zobowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych po okresie zatrudnienia Spółka dzieli wg następujących kategorii:

- koszty zatrudnienia,
- wartość netto odsetek (czyli wartość pieniądza w czasie) od niedoborów/nadwyżek zdefiniowanych świadczeń,
- przeszacowanie, zawierające zmiany wartości godziwej aktywów programu, wynikające z innych czynników niż wartość pieniądza w czasie oraz zyski lub straty aktuarialne na zobowiązania.

Zyski i straty aktuarialne Spółka rozpoznaje w innych całkowitych dochodach, natomiast koszty zatrudnienia oraz odsetki, ujemne w zysku lub stracie bieżącego okresu.

W sprawozdaniu z sytuacji finansowej rezerwy na odprawy emerytalno-rentowe prezentowane są w wysokości wartości bieżącej zobowiązania na dzień bilansowy.

Na dzień bilansowy (30.06. oraz 31.12) dokonuje się weryfikacji niewykorzystanych urlopów wypoczynkowych i w oparciu o bieżącą wiedzę (na dzień sporządzania Sprawozdania Finansowego) dokonuje się wyliczenia wartości rezerwy przyjmując ilość niewykorzystanych dni urlopowych oraz wynagrodzenie. Wysokość rezerwy obliczana jest przez Dział właściwy do wyceny świadczeń pracowniczych .

Podatek dochodowy bieżący i odroczony

Podatek dochodowy za okres sprawozdawczy obejmuje podatek bieżący i odroczony. Podatek ujemne w zysku lub stracie, z wyłączeniem zakresu, w którym odnosi się on bezpośrednio do pozycji ujętych w innych całkowitych dochodach lub kapitale własnym. W tym przypadku podatek również ujemne w zysku lub stracie jest odpowiednio w innych całkowitych dochodach lub kapitale własnym.

Bieżące obciążenie podatkowe jest obliczane na podstawie wyniku podatkowego (podstawy opodatkowania) danego roku obrotowego i wykazywane jako zobowiązanie w kwocie, w jakiej zostanie zapłacone. Dochód do opodatkowania (strata podatkowa) to dochód (strata) za dany okres, ustalony zgodnie z zasadami ustanowionymi przez władze podatkowe, na podstawie których podatek dochodowy podlega zapłacie (zwrotowi). Obciążenie podatkowe jest to łączna kwota bieżącego i odroczonego podatku, uwzględniona przy ustalaniu zysku lub straty za dany okres.

W związku z przejściowymi różnicami między wykazywaną w księgach rachunkowych wartością aktywów i pasywów, a ich wartością podatkową oraz stratą podatkową możliwą do odliczenia w przyszłości, Spółka tworzy rezerwę i ustala aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, którego jest podatnikiem.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujemne w zysku lub stracie, jeżeli jest prawdopodobne, że w przyszłości osiągnięty zostanie dochód do opodatkowania, który umożliwi wykorzystanie różnic przejściowych oraz strat podatkowych. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się w wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podatku, w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi, które spowodują w przyszłości zmniejszenie podstawy obliczenia podatku dochodowego.

Rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego tworzy się w wysokości kwoty podatku dochodowego, wymagającej w przyszłości zapłaty, w związku z występowaniem dodatnich różnic przejściowych, to jest różnic, które spowodują zwiększenie podstawy obliczenia podatku dochodowego w przyszłości.

W odniesieniu do przejściowych różnic między wykazywaną w księgach rachunkowych wartością aktywów trwałych a ich wartością podatkową Spółka ustala aktywa i rezerwę z tytułu podatku odroczonego, która jest ujmowana w sprawozdaniu finansowym „per saldo”.

Wysokość rezerwy i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się przy uwzględnieniu stawek podatku dochodowego obowiązujących w roku powstania obowiązku podatkowego.

Rezerwa na podatek odroczony jak również aktywowany podatek dochodowy muszą być analizowane i rozliczane w okresach miesięcznych w oparciu o tytuły, na podstawie których zostały utworzone.

Podatek odroczony jest wykazywany w rachunku zysków i strat w pozycji „Podatek dochodowy”, za wyjątkiem podatku odroczonego dotyczącego pozycji ujętych w kapitale własnym. Podatek odroczony dotyczący pozycji, które w danym okresie zwiększyły lub zmniejszyły bezpośrednio kapitał własny ujmuje się bezpośrednio w kapitale własnym. Podatek odroczony dotyczący pozycji, które w danym okresie zwiększyły lub zmniejszyły bezpośrednio kapitał własny ujmuje się bezpośrednio w kapitale własnym.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów

Rozliczenia międzyokresowe przychodów dokonywane z zachowaniem zasady ostrożności, obejmują w szczególności:

- równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych (zaliczki na poczet dostaw)
- dostawy zafakturowane kontrahentom zagranicznym /eksport i WDT/, które jeszcze nie zostały dostarczone do miejsca przeznaczenia i na dzień bilansowy nie przekazano odbiorcy prawa własności m.in. z uwagi na zawarte w kontrakcie warunki dostawy na bazie INCOTERMS
- dotacje rządowe dotyczące składnika aktywów, otrzymane w formie pieniężnej do rozliczenia w przyszłości (z odnośnymi kosztami), które stopniowo drogą równych odpisów rocznych, będzie odnosić się do rachunku zysków i strat proporcjonalnie do szacowanego okresu użytkowania związanego z nimi składnika aktywów.

Zasady ewidencji przychodów i kosztów

Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów po pomniejszeniu o podatek od towarów i usług, rabaty i upusty ujmowane są w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że poszczególne spółki uzyskają korzyści ekonomiczne związane z daną transakcją oraz gdy kwotę przychodów można wycenić w wiarygodny sposób.

W Spółce przychody ujmuje się, jeżeli spełnione zostały następujące warunki:

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

Ocena tego, kiedy Spółka przekazała nabywcy znaczące ryzyko i korzyści związane z własnością, wymaga zbadania okoliczności towarzyszących transakcji. W większości przypadków przekazanie ryzyka i korzyści zbiega się z przekazaniem mu tytułu prawnego lub fizycznym przekazaniem dóbr.

Jeżeli na Spółce nadal ciąży znaczące ryzyko związane z własnością, transakcja nie ma charakteru sprzedaży i nie można ująć przychodów.

Przychody z tytułu odsetek, dywidend, tantiemów ujmuje się w oparciu o następujące zasady:

- odsetki ujmuje się sukcesywnie w miarę upływu czasu z uwzględnieniem efektywnej rentowności osiągniętej z tytułu użytkowania aktywów,
- tantiemy ujmuje się w oparciu o zasadę memoriału, zgodnie z istotą stosowanej umowy oraz
- dywidendy ujmuje się w momencie ustalenia praw udziałowców do ich otrzymania.

W Spółce ewidencjonuje się koszty w układzie rodzajowym, funkcjonalnym i kalkulacyjnym wg modelu rachunku kosztów pełnych.

Koszt sprzedanych produktów, towarów i materiałów obejmuje koszty bezpośrednio z nimi związane oraz uzasadnioną część kosztów pośrednich, co szczegółowo przedstawiono poniżej.

Koszty bezpośrednie obejmują wartość zużytych materiałów bezpośrednich, koszty pozyskania i przetworzenia związane bezpośrednio z produkcją i inne koszty poniesione w związku z doprowadzeniem produktu do postaci i miejsca, w jakich się znajduje w dniu wyceny. Do uzasadnionej, odpowiedniej do okresu wytwarzania produktu, części kosztów pośrednich zalicza się zmienne pośrednie koszty produkcji oraz tę część kosztów stałych, pośrednich kosztów produkcji, które odpowiadają poziomowi tych kosztów przy normalnym wykorzystaniu zdolności produkcyjnych. Za normalny poziom wykorzystania zdolności produkcyjnych uznaje się przeciętną, zgodną z oczekiwanymi w typowych warunkach, wielkość produkcji za daną liczbę okresów lub sezonów, przy uwzględnieniu planowych remontów. Jeżeli nie jest możliwe ustalenie kosztu wytworzenia produktu, jego wyceny dokonuje się według ceny sprzedaży netto takiego samego lub podobnego produktu, pomniejszonej o przeciętnie osiągany przy sprzedaży, a w przypadku produkcji w toku – także z uwzględnieniem stopnia jego przetworzenia.

Cześć stałych pośrednich kosztów produkcji, która nie odpowiada poziomowi kosztów przy normalnym wykorzystaniu zdolności produkcyjnych stanowi koszt okresu, w którym została poniesiona.

Przychody i koszty dotyczące tej samej transakcji ujmowane są równolegle - zasada współmierności.

Koszty, w tym gwarancje i inne koszty, które będą ponoszone po dostarczeniu towarów, można wycenić w wiarygodny sposób, jeżeli zostały spełnione inne warunki ujmowania przychodów. Nie można natomiast ujmować przychodów, jeżeli nie jest możliwa wiarygodna wycena kosztów. W takim przypadku kwoty zapłaty już otrzymane ze sprzedaży towarów ujmuje się jako zobowiązanie.

Przychody z tytułu odsetek, dywidend, tantiem ujmuje się w oparciu o następujące zasady:

- odsetki ujmuje się sukcesywnie w miarę upływu czasu z uwzględnieniem efektywnej rentowności osiągniętej z tytułu użytkowania aktywów,
- tantiemy ujmuje się w oparciu o zasadę memoriału, zgodnie z istotą stosownej umowy oraz
- dywidendy ujmuje się w momencie ustalenia praw udziałowców do ich otrzymania.

Transakcje w walutach obcych

Waluta obca jest walutą inną niż waluta funkcjonalna w Spółce. Transakcja w walucie obcej jest transakcją, która jest wyrażona lub wymaga uregulowania w walucie obcej, dotyczy to m.in. transakcji mających miejsce wówczas, gdy Spółka:

- nabywa lub sprzedaje produkty, towary lub usługi, których cena została wyrażona w walucie obcej,
- zaciąga lub udziela pożyczek, które są płatne lub należne w walucie obcej lub,
- w inny sposób nabywa lub zbywa aktywa lub też zaciąga lub reguluje zobowiązania wyrażone w walucie obcej.

Na dzień początkowego ujęcia transakcje w walutach obcych przelicza się na walutę funkcjonalną z zastosowaniem kursu wymiany obowiązującego na dzień zawarcia transakcji tj. wg kursu średniego NBP z dnia poprzedzającego ten dzień.

Transakcje przeprowadzone w walutach obcych w momencie rozliczenia przeliczane są na walutę funkcjonalną przy zastosowaniu kursów wymiany obowiązujących w dniu zawarcia tych transakcji w sposób następujący:

- w przypadku sprzedaży walut obcych i transakcji spłaty należności – kurs średni ogłaszany przez Narodowy Bank Polski z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień przeprowadzenia operacji lub kurs faktycznie wynegocjowany z Bankiem
- w przypadku zakupu walut obcych i transakcji spłaty zobowiązań – kurs średni ogłaszany przez Narodowy Bank Polski z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień przeprowadzenia operacji lub kurs faktycznie wynegocjowany z Bankiem;
- w przypadku uregulowania należności lub zobowiązań drogą ich kompensaty – według kursu przyjmowanego do wyceny wpływów i rozchodów z dnia kompensaty tj. wg kursu średniego NBP z dnia poprzedzającego dzień przeprowadzenia kompensaty.
- w pozostałych przypadkach wyżej nie wymienionych (dla których nie da się ustalić kursu faktycznie zastosowanego do rozliczenia) - wg kursu średniego NBP z dnia poprzedzającego dzień realizacji transakcji.

Środki pieniężne w walutach obcych ujmuje się w księgach rachunkowych na kontach syntetycznych w wartości nominalnej, przeliczonej na złote polskie według średniego ustalonego dla danej waluty obcej (odrębnie dla każdej waluty) przez Narodowy Bank Polski z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień przeprowadzenia operacji.

Wyływ (rozchód) własnych środków lub wartości pieniężnych w walucie jest przeprowadzony na podstawie metody „FIFO”. Metoda ta wyznacza kolejność do wyceny i ustalenia różnic kursowych zrealizowanych na rachunku walutowym.

Powyższe zasady wyceny dla transakcji wyrażonych w walutach obcych na walutę PLN są stosowane dla celów podatku dochodowego od osób prawnych jako podstawa do ustalenia dodatnich i ujemnych różnic kursowych (będących wynikiem zmiany kursu między dniem zawarcia transakcji a jej rozliczeniem) i są zgodne z wymogami Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (art. 15a Ustawy o PDOP)

Pozycje pieniężne tj. pozycje, które zostaną rozliczone poprzez przekazanie środków pieniężnych (np. waluty, należności i zobowiązania handlowe, rezerwy na przyszłe zobowiązania przypadające do otrzymania lub do zapłaty w ustalonej lub możliwej do ustalenia liczbie jednostek waluty), wykazane według kosztu historycznego wyrażonego w walucie obcej i przeliczonego na PLN wg kursu średniego NBP z dnia poprzedzającego dzień przeprowadzenia operacji, przeliczane są na dzień bilansowy przy zastosowaniu kursu zamknięcia, którym jest kurs średni NBP z dnia bilansowego.

Niepieniężne pozycje bilansowe (w tym: zaliczki na towary i usługi, zapasy, wartości niematerialne i prawne, rzeczowe aktywa trwałe oraz rezerwy, które mają być rozliczone w postaci aktywów niepieniężnych) ewidencjonowane według kosztu historycznego wyrażonego w walucie obcej wykazywane są przy zastosowaniu kursu wymiany z dnia przeprowadzenia transakcji (tj. kursu średniego NBP z dnia poprzedzającego dzień przeprowadzenia operacji).

Niepieniężne pozycje bilansowe ewidencjonowane w wartości godziwej wyrażonej w walucie obcej, wykazywane są przy zastosowaniu kursów wymiany, które obowiązywały w czasie ustalenia wartości godziwej.

Zyski i straty kursowe (różnice kursowe) powstałe z tytułu rozliczenia tych transakcji oraz wyceny bilansowej aktywów i zobowiązań pieniężnych wyrażonych w walutach obcych ujmuje się w zysku lub stracie (tj. w przychodach i kosztach) w okresie, w którym powstały, o ile nie odracza się ich w pozostałych całkowitych dochodach, gdy kwalifikują się do uznania za zabezpieczenie przepływów pieniężnych.

Zysk netto na akcje

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

III. ZMIANY STOSOWANYCH ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI I SPOSOBU SPORZĄDZANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO, DOKONANYCH W STOSUNKU DO POPRZEDNIEGO ROKU OBROTOWEGO, ICH PRZYCZYNY, TYTUŁY ORAZ WPŁYW WYWOŁANYCH TYM SKUTKÓW FINANSOWYCH NA SYTUACJĘ MAJĄTKOWĄ I FINANSOWĄ, PŁYNNOŚĆ ORAZ WYNIK FINANSOWY

W 2013 roku Spółka wprowadziła zmiany w przyjętych zasadach rachunkowości jako konsekwencję nowych regulacji w MSR/MSSF w okresie sprawozdawczym za który sporządzone zostało sprawozdanie finansowe.

Zastosowanie zaktualizowanego MSR 19

Zaktualizowany MSR 19 wprowadza istotne zmiany w zakresie rachunkowości programów określonych świadczeń pracowniczych. Wyeliminowana została „metoda korytarzowa” umożliwiająca odroczenie rozpoznawania zysków lub strat aktuarialnych. Oznacza to obowiązek rozpoznawania zysków lub strat aktuarialnych w chwili ich powstania.

Zmiany w standardzie dotyczą również sposobu prezentacji zmian powstających w wartości aktywów i zobowiązań określonych programów świadczeń. Wprowadzono między innymi zasadę trwałego ujmowania zmian powstających w wyniku ponownej wyceny aktywów i zobowiązań programu w innych całkowitych dochodach, w odniesieniu do świadczeń wypłacanych po okresie zatrudnienia. Zmiany powstające w wyniku ponownej wyceny aktywów i zobowiązań programu w odniesieniu do świadczeń wypłacanych w trakcie trwania okresu zatrudnienia, a także koszty zatrudnienia oraz odsetki nadal muszą być ujmowane w zysku lub stracie danego okresu.

W wyniku zastosowania zaktualizowanego MSR 19 Spółka zmieniła prezentację zysków lub strat aktuarialnych rozpoznając je w innych całkowitych dochodach zamiast w wyniku netto bieżącego okresu. Zyski lub straty aktuarialne z tytułu wyceny długoterminowych świadczeń pracowniczych wypłacanych w trakcie trwania okresu zatrudnienia w dalszym ciągu odnoszone są w ciężar wyniku netto bieżącego okresu sprawozdawczego. Spółka jednorazowo ujęła w zysku/(stracie) koszty przeszłego zatrudnienia, rozpoznawane dotychczas liniowo.

Opisane zmiany w standardzie Spółka wprowadziła w 2013 roku do przyjętych zasadach rachunkowości (patrz pkt. Świadczenia pracownicze). W konsekwencji wprowadzonych zmian Spółka ujawniła zyski i straty aktuarialne w sprawozdaniu z całkowitych dochodów. W celu porównywalności danych Spółka zaprezentowała wyniki finansowe za okresy porównywane, czyli za 12 miesięcy 2012 roku zgodnie z nowo przyjętymi zasadami.

Wprowadzony standard wymagał znacznie szerszego zakresu ujawnień, który przedstawiono w nocie 34.

IV. ZAŁOŻENIE KONTYNUACJI DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ I PORÓWNYWALNOŚĆ SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH

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

V. ISTOTNE WARTOŚCI OPARTE NA PROFESJONALNYM OSĄDZIE I SZACUNKACH

a) Profesjonalny osąd

W procesie stosowania zasad (polityki) rachunkowości wobec zagadnień podanych poniżej, największe znaczenie, oprócz szacunków księgowych, miał profesjonalny osąd kierownictwa.

W okresie sprawozdawczym w Spółce nie wystąpiły transakcje, dla których taka ocena i osąd miałyby istotne znaczenie wymagające ujawnienia wpływu na wielkości wykazane w sprawozdaniu finansowym.

b) Niepewność szacunków

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

Utrata wartości aktywów

Spółka przeprowadziła na dzień bilansowy testy na utratę wartości aktywów, w tym min. środków trwałych i zapasów.

W obszarze środków trwałych wymagało to oszacowania wartości użytkowej ośrodka wypracowującego środki pieniężne, do którego należą te środki trwałe. W wyniku oszacowania przeprowadzonego na 31.12.2013 r. nie wymagana była korekta z tyt. utraty wartości środków trwałych.

W obszarze zapasów - w wyniku przeprowadzonych prac i analiz na 31.12.2013 r. ustalono, że zapasy wymagają dokonania odpisów z tyt. utraty wartości w takim zakresie, w jakim wybrane asortymenty utraciły swoją wartość na skutek zmiany wymagań klientów i uwarunkowań rynkowych. Na oszacowaną wysokość możliwej utraty wartości utworzone zostały odpisy aktualizujące.

Kolejna kompletna weryfikacja pod kątem utraty wartości aktywów zostanie przeprowadzona w kolejnym okresie sprawozdawczym. Wyniki tej weryfikacji trudno jest oszacować, jednakże może ona wykazać konieczność rozpoznania dodatkowych odpisów z tytułu utraty wartości, które mogą w sposób istotny wpłynąć na wyniki finansowe przyszłych okresów sprawozdawczych.

Wycena rezerw

Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych, w tym: rezerwa na odprawy emerytalno – rentowe zostały oszacowane za pomocą metody aktuarialnej, przez licencjonowanego aktuarium. Wycena dokonywana jest raz w roku na końcu roku obrotowego, a w ciągu roku - przy znaczących zmianach w zatrudnieniu. Zmiana wskaźników finansowych będących podstawą szacunku oraz istotne zmiany w zatrudnieniu mogą spowodować zmiany w wys. utworzonej rezerwy.

Pozostałe rezerwy na przyszłe koszty Spółka szacuje w oparciu o zawarte kontrakty/umowy. Wielkości rezerw są więc oparte na zapisach umownych, z których da się przewidzieć przyszłe zobowiązania. Poziom szacowanych kosztów może jednak odbiegać od możliwych do poniesienia kosztów, z uwagi na trudne do przewidzenia zdarzenia związane z realizacją kontraktów.

Składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego

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

Wartość godziwa instrumentów finansowych

Wartość godziwą instrumentów finansowych, dla których nie istnieje aktywny rynek wycenia się wykorzystując odpowiednie własne techniki wyceny oraz metody stosowane przez właściwe instytucje finansowe. (Banki). Przy wyborze odpowiednich metod i założeń Spółka kieruje się profesjonalnym osądem.

Do głównych instrumentów finansowych, które występują w Spółce na 31.12.2013 r. należą:

- 1) instrumenty pochodne, tj. terminowe transakcje walutowe typu forward oraz transakcje IRS,
- 2) należności tj. należności z tyt. dostaw i usług i pozostałe należności,
- 3) długoterminowe aktywa finansowe dostępne do sprzedaży tj. udziały i akcje w jednostkach pozostałych (innych niż podporządkowane),
- 4) zobowiązania finansowe, tj. zobowiązania z tyt. kredytów bankowych, zobowiązania z tyt. dostaw i usług i pozostałe zobowiązania.

Pozycje długoterminowych aktywów i zobowiązań finansowych zaklasyfikowanych do instrumentów finansowych (innych niż instrumenty pochodne) wyceniane są na dzień bilansowy metodą amortyzowanego kosztu z uwzględnieniem efektywnej stopy procentowej lub metodą dyskonta do wartości godziwej.

Pochodne instrumenty finansowe otwarte na dzień bilansowy wyceniane są w wartości godziwej w oparciu o profesjonalne metody wyceny stosowane przez Banki, w których zawarto takie transakcje.

Szczegółowe informacje dot. kategorii instrumentów finansowych, oraz ich wpływu na przychody i koszty zostały przedstawione w Notach nr 5 i nr 37 stanowiących integralną część niniejszego Raportu.

Stawki amortyzacyjne

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

VI. OPIS POZYCJI WPŁYWAJĄCYCH NA AKTYWA, PASYWA, KAPITAŁ, WYNIK FINANSOWY NETTO ORAZ PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, KTÓRE SĄ NIETYPOWE ZE WZGLĘDU NA ICH RODZAJ, WIELKOŚĆ LUB WYWIERANY WPŁYW

W okresie sprawozdawczym nie wystąpiły pozycje wpływające na aktywa, pasywa, kapitał, wynik finansowy oraz przepływy środków pieniężnych, które byłyby nietypowe ze względu na ich rodzaj, wielkość lub wywierany wpływ na sprawozdanie finansowe.

Istotne dane oraz ujawnienia do pozycji zawartych w sprawozdaniu finansowym Spółki są zaprezentowane w notach objaśniających niniejszego raportu jako **DODATKOWE NOTY I OBJAŚNIENIA DO JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**.

VII. OPIS KOREKTY BŁĘDÓW POPRZEDNICH OKRESÓW

W okresie sprawozdawczym nie wystąpiły korekty błędów poprzednich okresów.

**VIII. DODATKOWE NOTY I OBJAŚNIENIA DO JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZAKŁADÓW
MAGNEZYTOWYCH „ROPCZYCE” S.A.**

Nota 1. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY

Zgodnie z MSR 18 przychody ze sprzedaży produktów, towarów, materiałów i usług, po pomniejszeniu o podatek od towarów i usług, rabaty i upusty są rozpoznawane w momencie, gdy znaczące ryzyko i korzyści wynikające z ich własności zostały przeniesione na kupującego.

Przychody ze sprzedaży i przychody ogółem Spółki prezentują się następująco:

Wyszczególnienie	01.01.2012 - 31.12.2012	01.01.2013 - 31.12.2013
Działalność kontynuowana		
Sprzedaż towarów i materiałów	4 620	4 388
Sprzedaż produktów	235 962	203 761
Sprzedaż usług	4 995	5 907
SUMA przychodów ze sprzedaży	245 577	214 056
Pozostałe przychody operacyjne	8 633	5 608
Przychody finansowe	260	973
SUMA przychodów ogółem z działalności kontynuowanej	254 470	220 637
Przychody z działalności zaniechanej		
SUMA przychodów ogółem	254 470	220 637

Przychody z działalności zaniechanej nie wystąpiły.

Nota 2. INFORMACJE DOTYCZĄCE SEGMENTÓW DZIAŁALNOŚCI

Informacje dotyczące segmentów działalności zostały zamieszczone w notce nr 2 skonsolidowanego sprawozdania finansowego za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2013 roku.

Nota 3. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ

Wyszczególnienie	01.01.2012 - 31.12.2012	01.01.2013 - 31.12.2013
Amortyzacja	7 639	8 347
Zużycie materiałów i energii	157 552	133 416
Usługi obce	37 278	35 814
Podatki i opłaty	3 390	3 344
Wynagrodzenia	20 071	20 168
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	4 752	4 712
Pozostałe koszty rodzajowe	1 230	1 257
Rezerwy gwarancyjne		
Koszty według rodzajów ogółem, w tym:	231 912	207 058
Zmiana stanu produktów	5 853	-3 439
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki (wielkość ujemna)	-8 483	-7 608
Koszty sprzedaży (wielkość ujemna)	-21 378	-17 971
Koszty ogólnego zarządu (wielkość ujemna)	-10 417	-11 252
Koszty projektów badawczych	-994	-2 295
Koszt wytworzenia sprzedanych towarów i materiałów	4 924	3 690
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług	201 417	168 183

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A.
Raport roczny za 2013 r.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Nota 4. POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY

Pozostałe przychody	01.01.2012 - 31.12.2012	01.01.2013 - 31.12.2013
Zysk ze zbycia majątku trwałego	150	
Rozwiązanie rezerwy na reklamacje	237	452
Rozwiązanie rezerwy na odprawy emerytalno-rentowe	49	113
Rozwiązanie ostrożnej wyceny wyrobów gotowych	551	136
Rozwiązanie odpisu aktualizującego wyroby gotowe	3	458
Rozwiązanie odpisu aktualizującego półfabrykaty	415	59
Rozwiązanie odpisu aktualizującego materiały	1 610	
Rozwiązanie odpisu aktualizującego towary	33	24
Rozwiązanie odpisu aktualizującego środki trwałe w budowie	63	
Rozwiązanie odpisu aktualizującego należności główne	16	7
Rozwiązanie odpisu aktualizującego należności inne	547	1
Przychody z tytułu odszkodowań, premii ubezpieczeniowej, kar, grzywien	77	219
Dotacje	363	445
Przychody z tytułu sprzedaży praw do emisji gazów	280	
Przychody z tytułu sprzedaży ujawnionych materiałów	3 448	593
Przychody z tytułu ujawnienia środków trwałych		51
Przychody z tytułu zasądzonego naprawienia szkody	45	39
Przychodu z tytułu rozliczenia należności z lat ubiegłych		
Przychody z tytułu zwróconych kosztów sądowych		
Przychody z tytułu uznanych reklamacji surowców		
Przychody z tytułu korekty VAT - ulga na złe długi		67
Przychody z tyt. cesji wierzytelności		2 196
Korekta rezerwy z lat ubiegłych dot. środków trwałych		166
Zysk z tytułu różnic kursowych dot. działalności operacyjnej		561
Pozostałe	746	21
Razem	8 633	5 608

Pozostałe koszty	01.01.2012 - 31.12.2012	01.01.2013 - 31.12.2013
Strata ze zbycia majątku trwałego		100
Utworzenie rezerwy gwarancyjnej	500	1 008
Utworzenie rezerwy na odprawy emerytalno-rentowe	183	45
Utworzenie rezerwy na reklamacje wyrobów		
Utworzenie odpisu aktualizującego wyroby gotowe	450	464
Ostrożna wycena wyrobów gotowych	136	150
Utworzenie odpisu aktualizującego półfabrykaty	68	105
Utworzenie odpisu aktualizującego materiały	902	
Utworzenie odpisu aktualizującego towary	24	
Utworzenie odpisu aktualizującego należności główne	210	531
Utworzenie odpisu aktualizującego należności inne	127	
Koszty szkód w składnikach majątku	26	78
Koszty reklamacji wyrobów	78	58
Koszty złomowania półfabrykatów, wyrobów gotowych	777	
Darowizny	49	57
Składki nieobowiązkowe na rzecz organizacji społecznych	55	74
Koszty opłat i prowizji dot. cesji wierzytelności		138
Strata z tytułu różnic kursowych dot. działalności operacyjnej	1 023	
Koszty z tytułu korekty VAT - ulga na złe długi		26
Pozostałe	306	12
Razem	4 914	2 846

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A.
Raport roczny za 2013 r.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Odpisy aktualizujące wartość aktywów – utworzone w roku bieżącym i w poprzednich latach

Utworzenie odpisów aktualizujących wartość	01.01.2012 - 31.12.2012	01.01.2013 - 31.12.2013
Aktywa finansowe	490	466
Należności handlowe oraz pozostałe należności	1 624	2 695
Zapasy	3 297	3 326
Rzeczowe aktywa trwałe		
Razem	5 411	6 487

Nota 5. PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE

Przychody finansowe	01.01.2012 - 31.12.2012	01.01.2013 - 31.12.2013
Przychody z tytułu odsetek	208	568
Zysk ze zbycia akcji, udziałów i innych papierów wartościowych		
Zyski z tyt. różnic kursowych od środków pieniężnych na rach. walutowych		619
Strata z tyt. różnic kursowych od walutowych transakcji terminowych		-197
Strata z tyt. różnic kursowych od pozostałej działalności finansowej		-44
Przychody z tytułu nabycia wierzytelności	47	
Dywidendy otrzymane		55
Przychody z tytułu wyceny godziwej zobowiązań długoterminowych	125	
Przychody z tytułu wyceny godziwej kredytów		30
Przychody z tytułu wyceny godziwej zobowiązań długoterminowych -odwrócenie	-339	-125
Przychody z tytułu wyceny godziwej pożyczki	7	
Przychody z tytułu wyceny godziwej pożyczki - odwrócenie wyceny	-57	-7
Rozwiązanie odpisów aktualizujących należności odsetkowe	114	36
Rozwiązanie odpisów aktualizujących odsetki od udzielonej pożyczki		4
Przychody z tytułu dotacji - PZU	38	
Przychody z tytułu wynagrodzenia płatnika - podatku, ZUS	5	6
Wyksięgowanie odsetek symulacyjnych od zobowiązań lat ubiegłych	16	28
Przychody z tytułu odsetek symulacyjnych od należności	90	
Pozostałe	6	
Razem	260	973

Koszty finansowe	01.01.2012 - 31.12.2012	01.01.2013 - 31.12.2013
Koszty z tytułu odsetek	4 164	3 598
Strata z tyt. różnic kursowych od środków pieniężnych na rach. walutowych	468	
Strata z tyt. różnic kursowych od walutowych transakcji terminowych	257	
Strata z tyt. różnic kursowych od pozostałej działalności finansowej	422	
Strata w tyt. wyceny transakcji IRS		213
Utworzenie odpisu aktualizującego wartość odsetek od udzielonej pożyczki	91	244
Utworzenie odpisu aktualizującego wartość pożyczki	465	
Utworzenie odpisu aktualizującego należności odsetkowe od należności z tyt. dostaw i usług	186	98
Utworzenie odpisu aktualizującego należności odsetkowe od należności z tyt. sprzedaży		19
Utworzenie odpisu aktualizującego wartość inwestycji	25	
Koszty z tytułu wyceny godziwej należności długoterminowych	74	18
Koszty z tytułu wyceny godziwej kredytów i pożyczek	159	121
Koszty z tytułu wyceny godziwej kredytów i pożyczek - odwrócenie wyceny	-101	-159
Koszty z tytułu wyceny godziwej należności długoterminowych -odwrócenie wyceny		-74
Koszty z tytułu nabycia wierzytelności	9	
Pozostałe	37	20
Razem	6 256	4 098

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A.
Raport roczny za 2013 r.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Ujawnienia przychodów, kosztów, zysków lub strat w podziale na kategorie instrumentów finansowych

01.01.2012 - 31.12.2012	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy (wyznaczone przy początkowym ujęciu)	Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności	Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	Pożyczki udzielone i należności własne	Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Pozostałe zobowiązania finansowe	Razem wycena instrumentów finansowych
Przychody z tytułu wyceny do wartość godziwej				7	125		132
Koszty z tytułu wyceny do wartość godziwej				74	159		233
Przychody/koszty z tytułu wyceny do wartość godziwej przeniesione z kapitału własnego							0
Przychody z tytułu odsetek				298	16		314
Koszty z tytułu odsetek					4 164		4 164
Przychody z tytułu odsetek związane aktywami, które uległy utracie wartości							0
Utworzenie odpisów aktualizujących			25	742			767
Rozwiązanie odpisów aktualizujących				114			114
Odwrócenie wyceny wartości godziwej z 2011/2010				-57	-238		-295
Zyski z tytułu różnic kursowych							0
Straty z tytułu różnic kursowych				890	257		1 147
Zyski/straty ze zbycia instrumentów finansowych							0
Koszty z tytułu realizacji instrumentów pochodnych							0
Razem zysk/strata	0	0	-25	-1 344	-4 677	0	-6 046

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A.
Raport roczny za 2013 r.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

01.01.2013 - 31.12.2013	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy (wyznaczone przy początkowym ujęciu)	Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności	Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	Pożyczki udzielone i należności własne	Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Pozostałe zobowiązania finansowe	Razem wycena instrumentów finansowych
Przychody z tytułu wyceny do wartość godziwej				0	30		30
Koszty z tytułu wyceny do wartość godziwej				18	121		139
Przychody/koszty z tytułu wyceny do wartość godziwej przeniesione z kapitału własnego							0
Przychody z tytułu odsetek				568	28		596
Koszty z tytułu odsetek					3 598		3 598
Przychody z tytułu odsetek związane aktywami, które uległy utracie wartości							0
Utworzenie odpisów aktualizujących				361			361
Rozwiązanie odpisów aktualizujących				40			40
Odwrócenie wyceny wartości godziwej z 2012				67	34		101
Zyski ze zbycia akcji							0
Zyski z tytułu różnic kursowych				575			575
Straty z tytułu różnic kursowych					197		197
Strata z wyceny transakcji IRS					213		213
Zyski/straty ze zbycia instrumentów finansowych							
Koszty z tytułu realizacji instrumentów pochodnych							
Razem zysk/strata	0	0	0	871	-4 037	0	-3 166

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A.
Raport roczny za 2013 r.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Nota 6. PODATEK DOCHODOWY I ODROZONY PODATEK DOCHODOWY

Główne składniki obciążenia podatkowego za lata zakończone 31 grudnia 2013 i 2012 roku przedstawiają się następująco:

Podatek dochodowy wykazany w RZiS	01.01.2012 - 31.12.2012	01.01.2013 - 31.12.2013
Bieżący podatek dochodowy	0	1 168
Dotyczący roku obrotowego	0	1 168
Korekty dotyczące lat ubiegłych	0	0
Odroczony podatek dochodowy	-976	2 354
Związany z powstaniem i odwróceniem się różnic przejściowych	-976	2 354
Związany z obniżeniem stawek podatku dochodowego		
Obciążenie podatkowe wykazane w rachunku zysków i strat	-976	3 522

Wykazany w rachunku zysków i strat podatek odroczony stanowi różnicę między stanem rezerw i aktywów z tytułu podatku odroczonego na koniec i początek okresów sprawozdawczych.

Podatek dochodowy wykazany w kapitale własnym	01.01.2012 - 31.12.2012	01.01.2013 - 31.12.2013
Bieżący podatek dochodowy	0	0
Efekt podatkowy kosztów podniesienia kapitału akcyjnego		
Odroczony podatek dochodowy	-250	-226
Podatek od nadwyżki z przeszacowania środków trwałych	-217	-217
Podatek od niezrealizowanego zysku/(straty) z tytułu aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży		
Podatek dochodowy netto od dostępnych do sprzedaży akt. finans. sprzedanych w ciągu roku obrotowego		
Podatek dochodowy od zysków (strat) aktuarialnych	-33	-9
Korzyść podatkowa / (obciążenie podatkowe) wykazane w pozostałych dochodach całkowitych	-250	-226

Bieżący podatek dochodowy	01.01.2012 - 31.12.2012	01.01.2013 - 31.12.2013
Zysk przed opodatkowaniem	9 736	15 477
Przychody lat ubiegłych zwiększające podstawę do opodatkowania	1 839	1 837
Przychody zwiększające podstawę opodatkowania (ujęte w ewidencji pozabilansowej)	76	70
Przychody wyłączone z opodatkowania	9 380	3 308
Koszty lat ubiegłych zmniejszające podstawę opodatkowania	3 476	3 759
Koszty uzyskania przychodów (ujęte w ewidencji pozabilansowej)	2 973	3 528
Koszty niebędące kosztami uzyskania przychodów	13 636	14 204
Dochód do opodatkowania	9 458	20 993
Przychody wolne od podatku (dotacje)	377	2 563
Odliczenia od dochodu - darowizny, strata podatkowa	9 081	12 285
Podstawa opodatkowania	0	6 145
Podatek dochodowy przy zastosowaniu stawki 19%	0	1 168
Efektywna stawka podatku (udział podatku dochodowego w zysku przed opodatkowaniem)	0	0

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

Podatek dotyczący zagranicznych jurysdykcji podatkowych nie występuje.

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A.
Raport roczny za 2013 r.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Ujemne różnice przejściowe będące podstawą do tworzenia aktywa z tytułu podatku odroczonego	31.12.2012	zwiększenia	zmniejszenia	31.12.2013
Rezerwa na odprawy emerytalne	1 299		68	1 231
Rezerwa na pozostałe świadczenia pracownicze (premie, nagrody)	394	1 224	368	1 250
Rezerwa na niewykorzystane urlopy	251	292	251	292
Pozostałe rezerwy, w tym:	1 957	2 713	1 909	2 761
- na audyt	45	45	45	45
- na prowizje od zrealizowanej sprzedaży	599	983	599	983
- na ubezpieczenie kontraktu	518	11	518	11
- na pozostałe przyszłe koszty	295	317	295	317
- gwarancyjna na dostawy wyrobów	500	1 008	452	1 056
- na usługi transportowe		349		349
Przeszacowanie kontraktów walutowych (zabezpieczenia przepływów pieniężnych) do wartości godziwej	0			0
Wynik (strata) na transakcjach terminowych do spłaty w przyszłych okresach	5 730	970	2 994	3 706
Wynik (strata) na transakcji sprzedaży wierzytelności własnej do rozliczenia w przyszłych okresach	37		7	30
Odpis z tyt. wyceny godziwej kredytów bankowych, pożyczek i innych należności	233	139	233	139
Ujemne różnice kursowe z wyceny bilansowej:	530	513	530	513
- rozrachunków z tyt. dostaw i usług	506	404	506	404
- środków pieniężnych w walucie	24	70	24	70
- rozrachunków z działalności finansowej (należność za udziały, pożyczka w walucie, sprzedaż wierzytelności)	0	39		39
Straty możliwe do odliczenia od przyszłych dochodów do opodatkowania	16 900	0	12 276	4 624
Wynagrodzenia i ubezpieczenia społeczne płatne w następnych okresach	625	619	625	619
Zobowiązania wobec banków płatne w następnych okresach	22	43	22	43
Zobowiązania odsetkowe wobec dostawców płatne w następnych okresach	1	0		1
Odpis na ZFŚS - niezapłacony	15	5	15	5
Koszty nieuregulowane w okresie		312		312
Odpisy aktualizujące udziały w innych jednostkach	385	0		385
Odpisy aktualizujące zapasy	1 579	719	677	1 621
Odpisy aktualizujące należności	1 167	1 506	171	2 502
- odpis aktualizujący należności główne (z tyt. dostaw i usług)	299	531	7	823
- odpis aktualizujący należności pozostałe (z tyt. działalności finansowej)	592	613	4	1 201
- odpis aktualizujący należności odsetkowe	276	362	160	478
Suma ujemnych różnic przejściowych	31 125	9 055	20 146	20 034
stawka podatkowa	19%	19%	19%	19%
Aktywa z tytułu odroczonego podatku	5 914	1 720	3 828	3 806

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A.
Raport roczny za 2013 r.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Dodatnie różnice przejściowe będące podstawą do tworzenia rezerwy z tytułu podatku odroczonego	31.12.2012	zwiększenia	zmniejszenia	31.12.2013
Przyspieszona amortyzacja podatkowa				0
Różnica pomiędzy wartością podatkową i bilansową środków trwałych (w tym nadwyżka z przeszacowania środków trwałych do wartości godziwej)	130 263		1 547	128 716
Przeszacowanie aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży do wartości godziwej	0			0
Przychód z wyceny zobowiązań z tytułu kredytów i ugody do wartości godziwej	132	31	132	31
Przychód z wyceny należności z tytułu pożyczek w kwocie wymaganej zapłaty (odsetki naliczone)	1 002	243	4	1 241
Przychód z wyceny należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności w kwocie wymaganej zapłaty (odsetki naliczone)	96	118	70	144
Pozostałe należności w kwocie wymaganej zapłaty (cesja wierzytelności)		613		613
Wycena transakcji terminowych wg wartości godziwej (szacowany zysk)	0			0
Dodatnie różnice kursowe z wyceny bilansowej:	449	477	449	477
- rozrachunków z tyt. dostaw i usług	403	477	403	477
- środków pieniężnych w walucie	11		11	0
- rozrachunków z działalności finansowej (należność za udziały i pożyczka w walucie)	35	0	35	0
Korekty do wartości godziwej z tytułu przejęcia jednostek				0
Suma dodatnich różnic przejściowych	131 942	1 482	2 202	131 222
stawka podatkowa	19%	19%	19%	19%
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego na koniec okresu:	25 069	282	418	24 932

Aktywa/Rezerwa netto z tytułu podatku odroczonego

Wyszczególnienie	31.12.2012	31.12.2013
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	5 914	3 806
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego – działalność kontynuowana	25 069	24 932
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego – działalność zaniechana		
Aktywa/Rezerwa netto z tytułu podatku odroczonego	-19 155	-21 126

Nota 7. DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA

W okresie sprawozdawczym Spółka nie zaniechała żadnej z prowadzonych rodzajów działalności.

Nota 8. ZYSK PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ

Zysk podstawowy przypadający na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku netto za okres przypadającego na zwykłych akcjonariuszy Spółki przez średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji zwykłych występujących w ciągu okresu.

Zysk rozwodniony przypadający na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku netto za okres przypadającego na zwykłych akcjonariuszy (po potrąceniu odsetek od umarzalnych akcji uprzywilejowanych zamiennych na akcje zwykłe) przez średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji zwykłych występujących w ciągu okresu (skorygowaną o wpływ opcji rozwadniających oraz rozwadniających umarzalnych akcji uprzywilejowanych zamiennych na akcje zwykłe - gdyby takie wystąpiły).

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A.
Raport roczny za 2013 r.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Wyliczenie zysku na jedną akcję - założenia	01.01.2012 - 31.12.2012	01.01.2013 - 31.12.2013
Zysk netto z działalności kontynuowanej	10 712	11 955
Strata na działalności zaniechanej		
Zysk netto przypadający na zwykłych akcjonariuszy, zastosowany do obliczenia rozwodnionego zysku na jedną akcję	10 712	11 955
Efekt rozwodnienia:	0	0
- odsetki od umarzalnych akcji uprzywilejowanych zamiennych na akcje zwykłe	0	0
- odsetki od obligacji zamiennych na akcje		
Zysk wykazany dla potrzeb wyliczenia wartości rozwodnionego zysku przypadającego na jedną akcję	10 712	11 955

Liczba wyemitowanych akcji	01.01.2012 - 31.12.2012	01.01.2013 - 31.12.2013
Średnia ważona liczba akcji wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości podstawowego zysku na jedną akcję w szt.	4 580 834	4 580 834
Efekt rozwodnienia liczby akcji zwykłych	0	0
- opcje na akcje		
- obligacje zamienne na akcje		
Średnia ważona liczba akcji zwykłych wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości rozwodnionego zysku na jedną akcję w szt.	4 580 834	4 580 834

Nota 9. DYWIDENDY ZAPROPONOWANE LUB UCHWALONE DO DNIA ZATWIERDZENIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Uchwałą Nr 6 z dnia 19.04.2013 r. ZWZA Spółki dokonało podziału zysku netto za 2012 r. w kwocie 10 712 tys. zł w następujący sposób:

- kwota 1 603 tys. zł została przeznaczona na wypłatę dywidendy
- kwota 9 109 tys. zł została przeznaczona na kapitał zapasowy

Rok obrotowy zakończony:	Dywidenda z akcji zwykłych			Zaliczka na dywidendę		
	Data wypłaty	Wielkość	Wartość na 1 akcje	Data wypłaty	Wielkość	Wartość na 1 akcje
31.12.2012	14.05.2013	1 603	0,35			
31.12.2013						

W dniu 06 marca 2014 r. Rada Nadzorcza Spółki zatwierdziła propozycję Zarządu rekomendującą podjęcie przez WZA uchwały w sprawie wypłaty dywidendy akcjonariuszom Spółki z zysku za 2013 w wysokości 0,45 zł na jedną akcję (Raport bieżący nr 8/2014).

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A.
Raport roczny za 2013 r.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Nota 10. UJAWNIENIE ELEMENTÓW POZOSTAŁYCH DOCHODÓW CAŁKOWITYCH

	01.01.2012 - 31.12.2012	01.01.2013 - 31.12.2013
Zmiany w nadwyżce z przeszacowania rzeczowych aktywów trwałych	0	0
- Zwiększenie powstałe z przeszacowania aktywów w ciągu roku		
- Zmniejszenie powstałe z przeszacowania aktywów w ciągu roku		
Zyski (straty) z tytułu przeszacowania składników aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży	0	0
- Zyski powstałe z przeszacowania aktywów w ciągu roku		
- Straty powstałe z przeszacowania aktywów w ciągu roku		
- Korekty z przekwalifikowania w rachunek zysków i strat		
Efektywna część zmian wartości godziwej instrumentów zabezpieczających przepływy środków pieniężnych:	0	0
- Zyski powstałe w ciągu roku		
- Straty powstałe w ciągu roku		
- Korekty z przekwalifikowania w rachunek zysków i strat		
- Korekta kwot przeniesionych do wstępnej wartości bilansowej pozycji zabezpieczanych		
Zyski (straty) aktuarialne z programów określonych świadczeń:	-173	-46
Zyski aktuarialne z programów określonych świadczeń	-173	-46
Straty aktuarialne z programów określonych świadczeń		
Pozostałe pozycje		
Podatek dochodowy związany z elementami pozostałych całkowitych dochodów	-250	-226
Suma dochodów całkowitych	77	180

Nota 11. EFEKT PODATKOWY POZOSTAŁYCH DOCHODÓW CAŁKOWITYCH

	01.01.2012 - 31.12.2012			01.01.2013 - 31.12.2013		
	Kwota przed opodatkowaniem	Podatek	Kwota po opodatkowaniu	Kwota przed opodatkowaniem	Podatek	Kwota po opodatkowaniu
Zmiany w nadwyżce z przeszacowania rzeczowych aktywów trwałych	0	-217	217	0	-217	217
Zyski (straty) z tytułu przeszacowania składników aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży			0			0
Efektywna część zmian wartości godziwej instrumentów zabezpieczających przepływy środków pieniężnych:			0			0
Zyski (straty) aktuarialne z programów określonych świadczeń:	-173	-33	-140	-46	-9	-37
Pozostałe pozycje			0			0
Suma dochodów całkowitych	-173	-250	77	-46	-226	180

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A.
Raport roczny za 2013 r.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Nota 12. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

Struktura własnościowa

Wyszczególnienie	31.12.2012	31.12.2013
Własne	183 247	195 486
Używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu	630	962
Razem	183 877	196 448

Wartości ustanowionych zabezpieczeń na rzeczowych aktywach trwałych, do których tytuł prawny podlega ograniczeniom lub stanowi zabezpieczenie zobowiązań Spółki, przedstawia poniższa tabela:

Tytuł zobowiązania / ograniczenia w dysponowaniu	31.12.2012	31.12.2013
- stanowiące zabezpieczenie kredytów i pożyczek własnych	123 010	160 517
- stanowiące zabezpieczenie kredytów i pożyczek obcych	13 300	5 800
- stanowiące zabezpieczenie innych zobowiązań	13 000	0
- użytkowane na podstawie umowy leasingu finansowego	630	962
Wartość rzeczowych aktywów trwałych podlegających ograniczeniu w dysponowaniu lub stanowiących zabezpieczenie	149 940	167 279

Kwoty zobowiązań umownych do nabycia w przyszłości rzeczowych aktywów trwałych

Tytuł zobowiązania	31.12.2012	31.12.2013
Stan zobowiązań z tytułu nabycia rzeczowych aktywów trwałych	73	316
Suma	73	316

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A.
Raport roczny za 2013 r.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Zmiany środków trwałych (wg grup rodzajowych) – za okres 01.01.2012 - 31.12.2012 r.

Wyszczególnienie	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny	Środki	Pozostałe	Środki trwałe w	Razem
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2012	8 710	131 468	81 479	1 387	4 568	4 039	231 651
Zwiększenia, z tytułu:	871	11 695	5 737	330	126	18 467	37 226
- nabycia środków trwałych	871	11 695	5 471	27	126		18 190
- wytworzenia we własnym zakresie środków trwałych							0
- połączenia jednostek gospodarczych							0
- zawartych umów leasingu			266	303			569
- przeszacowania							0
- otrzymanie aportu							0
- poniesione nakłady za rok						18 467	18 467
Zmniejszenia, z tytułu:	0	0	1 932	506	49	18 253	20 740
- sprzedaży			1 110	466		63	1 639
- likwidacji			822	40	49		911
- sprzedaży spółki zależnej							0
- przeszacowania							0
- wniesienia aportu							0
- rozliczone nakłady na OT za rok						18 190	18 190
Wartość bilansowa brutto na dzień 31.12.2012	9 581	143 163	85 284	1 211	4 645	4 253	248 137
Umorzenie na dzień 01.01.2012	0	6 297	47 138	1 050	3 968	0	58 453
Zwiększenia, z tytułu:	0	2 256	4 701	208	243	0	7 408
- amortyzacji		2 256	4 701	208	243		7 408
- przeszacowania							0
- inne							0
Zmniejszenia, z tytułu:	0	0	1 046	506	49	0	1 601
- likwidacji			761	40	49		850
- sprzedaży			285	466			751
- przeszacowania							0
- inne							0
Umorzenie na dzień 31.12.2012	0	8 553	50 793	752	4 162	0	64 260
Odpisy aktualizujące na dzień 01.01.2012	0	0	0	0	0	63	63
Zwiększenia, z tytułu:	0	0	0	0	0	0	0
- utraty wartości							0
- inne							0
Zmniejszenia, z tytułu:	0	0	0	0	0	63	63
- odwrócenie odpisów aktualizujących							0
- likwidacji lub sprzedaży						63	63
- inne							0
Odpisy aktualizujące na dzień 31.12.2012	0	0	0	0	0	0	0
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2012	9 581	134 610	34 491	459	483	4 253	183 877

Zakłady Magnezytowe „ROPCHYCE” S.A.
Raport roczny za 2013 r.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Zmiany środków trwałych (wg grup rodzajowych) – za okres 01.01.2013 - 31.12.2013 r.

Wyszczególnienie	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny	Środki	Pozostałe	Środki trwałe w	Razem
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2013	9 581	143 163	85 284	1 211	4 645	4 253	248 137
Zwiększenia, z tytułu:	960	12 709	9 977	472	467	20 320	44 905
- nabycia środków trwałych	960	12 658	9 806	3	467		23 894
- wytworzenia we własnym zakresie środków trwałych							0
- połączenia jednostek gospodarczych							0
- zawartych umów leasingu			171	469			640
- przeszacowania							0
- ujawnienia		51					51
- poniesione nakłady za rok						20 320	20 320
Zmniejszenia, z tytułu:	0	371	136	7	32	23 894	24 440
- sprzedaży		371	116				487
- likwidacji			20	7	32		59
- pozostała likwidacja (cesja leasingu)							0
- przeszacowania							0
- wniesienia aportu							0
- rozliczone nakłady na OT za rok						23 894	23 894
Wartość bilansowa brutto na dzień 31.12.2013	10 541	155 501	95 125	1 676	5 080	679	268 602
Umorzenie na dzień 01.01.2013		8 553	50 793	752	4 162		64 260
Zwiększenia, z tytułu:	0	2 705	4 972	212	192	0	8 081
- amortyzacji		2 705	4 972	212	192		8 081
- przeszacowania							0
- inne							0
Zmniejszenia, z tytułu:	0	12	136	7	32	0	187
- likwidacji			20	7	32		59
- sprzedaży		12	116				128
- przeszacowania							0
- inne							0
umorzenie na dzień 31.12.2013	0	11 246	55 629	957	4 322	0	72 154
Odpisy aktualizujące na dzień 01.01.2013						0	0
Zwiększenia, z tytułu:	0	0	0	0	0	0	0
- utraty wartości							0
- inne							0
Zmniejszenia, z tytułu:	0	0	0	0	0	0	0
- odwrócenie odpisów aktualizujących							0
- likwidacji lub sprzedaży							0
- inne							0
Odpisy aktualizujące na dzień 31.12.2013	0	0	0	0	0	0	0
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2013	10 541	144 255	39 496	719	758	679	196 448

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A.
Raport roczny za 2013 r.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Środki trwałe w budowie

01.01.2012	Poniesione nakłady w roku obrotowym	Rozliczenie nakładów				Odpisy aktualizujące na BZ	31.12.2012
		Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe (grunty i wyposażenie)		
3 976	18 467	11 695	5 471	27	997		4 253

01.01.2013	Poniesione nakłady w roku obrotowym	Rozliczenie nakładów				Odpisy aktualizujące na BZ	31.12.2013
		Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe		
4 253	20 320	12 658	9 806	3	1 427		679

Wartość i powierzchnia gruntów użytkowanych wieczysto (nie dotyczy Spółek zagranicznych)

Adres nieruchomości	Powierzchnia działki [m ²] na 31.12.2012	Wartość na 31.12.2012	Powierzchnia działki (m ²) na 31.12.2013	Wartość na 31.12.2013
Ropczyce ul. Przemysłowa 1	351 604	8 710	351 604	8 710
Chrzanów ul. Kolonia Stella 30	29 107	871	61 449	1 831
OGÓŁEM	380 711	9 581	413 053	10 541

W okresie sprawozdawczym nie wystąpiły koszty finansowania zewnętrznego, które można byłoby w sposób bezpośredni przyporządkować do dostosowywanych składników rzeczowych aktywów trwałych.

Leasingowane środki trwałe

Środki trwałe	31.12.2012			31.12.2013		
	Wartość brutto	Umorzenie	Wartość netto	Wartość brutto	Umorzenie	Wartość netto
Nieruchomości			0			0
Maszyny i urządzenia	266	35	231	438	140	298
Środki transportu	669	270	399	875	211	664
Pozostałe środki trwałe	0		0			0
Razem	935	305	630	1313	351	962

Wartość bilansowa maszyn i urządzeń użytkowanych na dzień 31 grudnia 2013 roku na mocy umów leasingu finansowego wynosi 962 tysiące PLN (na dzień 31 grudnia 2012 roku 630 tysięcy PLN). Aktywa użytkowane na mocy umów leasingowych stanowią wg Umowy własność leasingodawcy do czasu ich wykupu przez Spółkę.

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A.
Raport roczny za 2013 r.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości w okresie od 01.01.2012 – 31.12.2012 r.

Wyszczególnienie	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Wartość odpisów aktualizujących na dzień 01.01.2012	0	0	0	0	0	63	63
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości ujęte w ciągu okresu w rachunku zysków i strat							0
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości ujęte w ciągu okresu bezpośrednio w kapitale własnym							0
Kwota odwrócenia odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości ujętych w rachunku zysków i strat w ciągu okresu (-)							0
Kwota odwrócenia odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości odniesionych bezpośrednio na kapitał własny w ciągu okresu (-)							0
Zmniejszenie z tytułu sprzedaży						-63	-63
Wartość odpisów aktualizujących na dzień 31.12.2012	0	0	0	0	0	0	0

Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości w okresie 01.01.2013-31.12.2013 r.

Wyszczególnienie	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Wartość odpisów aktualizujących na dzień 31.12.2013						0	0
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości ujęte w ciągu okresu w rachunku zysków i strat							0
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości ujęte w ciągu okresu bezpośrednio w kapitale własnym							0
Kwota odwrócenia odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości ujętych w rachunku zysków i strat w ciągu okresu (-)							0
Kwota odwrócenia odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości odniesionych bezpośrednio na kapitał własny w ciągu okresu (-)							0
Różnice kursowe netto z przeliczenia sprawozdania finansowego na walutę prezentacji							0
Wartość odpisów aktualizujących na dzień 31.12.2013	0	0	0	0	0	0	0

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A.
Raport roczny za 2013 r.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

NOTA 12 A. NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE

Zmiany nieruchomości inwestycyjnych (wg grup rodzajowych) - za okres 01.01.2013-31.12.2013 r.

Wyszczególnienie	31.12.2012	31.12.2013
Własne	0	14 816
Używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu	0	0
Razem	0	14 816

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A.
Raport roczny za 2013 r.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Zmiany nieruchomości inwestycyjnych (wg grup rodzajowych) - za okres 01.01.2012-31.12.2012 r.

Wyszczególnienie	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny	Środki	Pozostałe	Razem
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2012	0	0	0	0	0	0
Zwiększenia, z tytułu:	0	0	0	0	0	0
- nabycia nieruchomości inwestycyjnych	0	0	0	0	0	0
- wytworzenia we własnym zakresie						0
- połączenia jednostek gospodarczych						0
- zawartych umów leasingu						0
- przeszacowania						0
- otrzymanie aportu						0
- poniesione nakłady za rok						0
Zmniejszenia, z tytułu:	0	0	0	0	0	0
- sprzedaży						0
- likwidacji						0
- sprzedaży spółki zależnej						0
- przeszacowania						0
- wniesienia aportu						0
- rozliczone nakłady na OT za rok						0
Wartość bilansowa brutto na dzień 31.12.2012	0	0	0	0	0	0
Umorzenie na dzień 01.01.2012	0	0	0	0	0	0
Zwiększenia, z tytułu:	0	0	0	0	0	0
- amortyzacji		0	0	0	0	0
- przeszacowania						0
- inne						0
Zmniejszenia, z tytułu:	0	0	0	0	0	0
- likwidacji						0
- sprzedaży						0
- przeszacowania						0
- inne						0
Umorzenie na dzień 31.12.2012	0	0	0	0	0	0
Odpisy aktualizujące na dzień 01.01.2012	0	0	0	0	0	0
Zwiększenia, z tytułu:	0	0	0	0	0	0
- utraty wartości						0
- inne						0
Zmniejszenia, z tytułu:	0	0	0	0	0	0
- odwrócenie odpisów aktualizujących						0
- likwidacji lub sprzedaży						0
- inne						0
Odpisy aktualizujące na dzień 31.12.2012	0	0	0	0	0	0
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2012	0	0	0	0	0	0

Zmiany nieruchomości inwestycyjnych (wg grup rodzajowych) - za okres 01.01.2013-31.12.2013 r.

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A.
Raport roczny za 2013 r.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Wyszczególnienie	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny	Środki	Pozostałe	Razem
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2013	0	0	0	0	0	0
Zwiększenia, z tytułu:	2 742	12 074	0	0	0	14 816
- nabycia nieruchomości inwestycyjnych	2 742	12 074	0	0	0	14 816
- wytworzenia we własnym zakresie						0
- połączenia jednostek gospodarczych						0
- zawartych umów leasingu			0	0		0
- przeszacowania						0
- ujawnienia		0				0
- poniesione nakłady za rok						0
Zmniejszenia, z tytułu:	0	0	0	0	0	0
- sprzedaży		0	0			0
- likwidacji			0	0	0	0
- pozostała likwidacja (cesja leasingu)						0
- przeszacowania						0
- wniesienia aportu						0
- rozliczone nakłady na OT za rok						0
Wartość bilansowa brutto na dzień 31.12.2013	2 742	12 074	0	0	0	14 816
Umorzenie na dzień 01.01.2013		0	0	0	0	0
Zwiększenia, z tytułu:	0	0	0	0	0	0
- amortyzacji		0	0	0	0	0
- przeszacowania						0
- inne						0
Zmniejszenia, z tytułu:	0	0	0	0	0	0
- likwidacji			0	0	0	0
- sprzedaży		0	0			0
- przeszacowania						0
- inne						0
umorzenie na dzień 31.12.2013	0	0	0	0	0	0
Odpisy aktualizujące na dzień 01.01.2013						0
Zwiększenia, z tytułu:	0	0	0	0	0	0
- utraty wartości						0
- inne						0
Zmniejszenia, z tytułu:	0	0	0	0	0	0
- odwrócenie odpisów aktualizujących						0
- likwidacji lub sprzedaży						0
- inne						0
Odpisy aktualizujące na dzień 31.12.2013	0	0	0	0	0	0
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2013	2 742	12 074	0	0	0	14 816

Wartość i powierzchnia gruntów użytkowanych wieczysto (nie dotyczy Spółek zagranicznych)

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A.
Raport roczny za 2013 r.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Adres nieruchomości	Powierzchnia działki [m2] na 31.12.2012	Wartość na 31.12.2012	Powierzchnia działki (m2) na 31.12.2013	Wartość na 31.12.2013
Żmigród ul. Przemysłowa 7	0	0	80 181	2 742
	0	0	0	0
OGÓŁEM	0	0	80 181	2 742

Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości w okresie 01.01.2012-31.12.2012 r.

Wyszczególnienie	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Razem
Wartość odpisów aktualizujących na dzień 01.01.2012	0	0	0	0	0	0
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości ujęte w ciągu okresu w rachunku zysków i strat						0
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości ujęte w ciągu okresu bezpośrednio w kapitale własnym						0
Kwota odwrócenia odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości ujętych w rachunku zysków i strat w ciągu okresu (-)						0
Kwota odwrócenia odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości odniesionych bezpośrednio na kapitał własny w ciągu okresu (-)						0
Zmniejszenie z tytułu sprzedaży						0
Wartość odpisów aktualizujących na dzień 31.12.2012	0	0	0	0	0	0

Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości w okresie 01.01.2013-31.12.2013 r.

Wyszczególnienie	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Razem
Wartość odpisów aktualizujących na dzień 31.12.2013						0
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości ujęte w ciągu okresu w rachunku zysków i strat						0
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości ujęte w ciągu okresu bezpośrednio w kapitale własnym						0
Kwota odwrócenia odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości ujętych w rachunku zysków i strat w ciągu okresu (-)						0
Kwota odwrócenia odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości odniesionych bezpośrednio na kapitał własny w ciągu okresu (-)						0
Różnice kursowe netto z przeliczenia sprawozdania finansowego na walutę prezentacji						0
Wartość odpisów aktualizujących na dzień 31.12.2013	0	0	0	0	0	0

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A.
Raport roczny za 2013 r.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Nota 13. WARTOŚCI NIEMATERIALNE

Zmiany wartości niematerialnych (wg grup rodzajowych) – za okres 01.01.2012-31.12.2012 r.

Wyszczególnienie	Koszty prac rozwojowych ¹	Znaki towarowe ²	Patenty i licencje ²	Oprogramowanie komputerowe ²	Wartość firmy	Inne ²	Wartości niematerialne w budowie	Ogółem
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2012	401	0	0	244	0	0	0	645
Zwiększenia, z tytułu:	0	0	328	35	0	0	0	363
- nabycia			328	35				363
- przeszacowania								0
- połączenia jednostek gospodarczych								0
Zmniejszenia, z tytułu:	0	0	0	200	0	0	0	200
- zbycia								0
- likwidacji								0
- przeszacowania								0
- inne wyksięgowanie umorzonych w 100 %				200				200
Wartość bilansowa brutto na dzień 31.12.2012	401	0	328	79	0	0	0	808
Umorzenie na dzień 01.01.2012	45	0	0	176	0	0	0	221
Zwiększenia, z tytułu:	133	0	33	65	0	0	0	231
- amortyzacji	133		33	65				231
- przeszacowania								0
- inne								0
Zmniejszenia, z tytułu:	0	0	0	200	0	0	0	200
- likwidacji								0
- sprzedaży								0
- przeszacowania								0
- inne wyksięgowanie umorzonych w 100 %				200				200
Umorzenie na dzień 31.12.2012	178	0	33	41	0	0	0	252
Odpisy aktualizujące na dzień 01.01.2012	0	0	0	0	0	0	0	0
Zwiększenia, z tytułu:	0	0	0	0	0	0	0	0
- utraty wartości								0
- inne								0
Zmniejszenia, z tytułu:	0	0	0	0	0	0	0	0
- odwrócenie odpisów aktualizujących								0
- likwidacji lub sprzedaży								0
Odpisy aktualizujące na dzień 31.12.2012	0	0	0	0	0	0	0	0
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2012	223	0	295	38	0	0	0	556

¹ Wytworzone we własnym zakresie, ² Zakupione

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A.
Raport roczny za 2013 r.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Zmiany wartości niematerialnych (wg grup rodzajowych) - za okres 01.01.2013-31.12.2013 r.

Wyszczególnienie	Koszty prac rozwojowych ¹	Znaki towarowe ²	Patenty i licencje ²	Oprogramowanie komputerowe ²	Wartość firmy	Inne ²	Wartości niematerialne w budowie	Ogółem
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2013	401		328	79				808
Zwiększenia, z tytułu:	411	0	0	1 243	0	0	0	1 654
- nabycia	411			1 243				1 654
- przeszacowania								0
- połączenia jednostek gospodarczych								0
- inne								0
Zmniejszenia, z tytułu:	0	0	0	43	0	0	0	43
- zbycia								0
- likwidacji								0
- przeszacowania								0
- inne wyksięgowanie umorzonych w 100 %				43				43
Wartość bilansowa brutto na dzień 31.12.2013	812	0	328	1 279	0	0	0	2 419
Umorzenie na dzień 01.01.2013	178		33	41				252
Zwiększenia, z tytułu:	134	0	66	66	0	0	0	266
- amortyzacji	134		66	66				266
- przeszacowania								0
- inne								0
Zmniejszenia, z tytułu:	0	0	0	43	0	0	0	43
- likwidacji								0
- sprzedaży								0
- przeszacowania								0
- inne wyksięgowanie umorzonych w 100 %				43				43
Umorzenie na dzień 31.12.2013	312	0	99	64	0	0	0	475
Odpisy aktualizujące na dzień 01.01.2013								0
Zwiększenia, z tytułu:	0	0	0	0	0	0	0	0
- utraty wartości								0
- inne								0
Zmniejszenia, z tytułu:	0	0	0	0	0	0	0	0
- odwrócenie odpisów aktualizujących								0
- likwidacji lub sprzedaży								0
Odpisy aktualizujące na dzień 31.12.2013	0	0	0	0	0	0	0	0
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2013	500	0	229	1 215	0	0	0	1 944

¹ Wytworzone we własnym zakresie, ² Zakupione

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A.
Raport roczny za 2013 r.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości w okresie od 01.01.2012 – 31.12.2012 r.

Wyszczególnienie	Koszty prac rozwojowych ¹	Znaki towarowe ²	Patenty i licencje ²	Oprogramowanie komputerowe ²	Wartość firmy	Inne ²	Wartości niematerialne w budowie	Ogółem
Wartość odpisów aktualizujących na dzień 01.01.2012	0	0	0	0	0	0	0	0
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości ujęte w ciągu okresu w rachunku zysków i strat								0
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości ujęte w ciągu okresu bezpośrednio w kapitale własnym								0
Kwota odwrócenia odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości ujętych w rachunku zysków i strat w ciągu okresu (-)								0
Kwota odwrócenia odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości odniesionych bezpośrednio na kapitał własny w ciągu okresu (-)								0
Różnice kursowe netto z przeliczenia sprawozdania finansowego na walutę prezentacji								0
Wartość odpisów aktualizujących na dzień 31.12.2012	0	0	0	0	0	0	0	0

Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości w okresie 01.01.2013-31.12.2013 r.

Wyszczególnienie	Koszty prac rozwojowych ¹	Znaki towarowe ²	Patenty i licencje ²	Oprogramowanie komputerowe ²	Wartość firmy	Inne ²	Wartości niematerialne w budowie	Ogółem
Wartość odpisów aktualizujących na dzień 01.01.2013								0
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości ujęte w ciągu okresu w rachunku zysków i strat								0
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości ujęte w ciągu okresu bezpośrednio w kapitale własnym								0
Kwota odwrócenia odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości ujętych w rachunku zysków i strat w ciągu okresu (-)								0
Kwota odwrócenia odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości odniesionych bezpośrednio na kapitał własny w ciągu okresu (-)								0
Różnice kursowe netto z przeliczenia sprawozdania finansowego na walutę prezentacji								0
Wartość odpisów aktualizujących na dzień 31.12.2013	0	0	0	0	0	0	0	0

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A.
Raport roczny za 2013 r.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Struktura własności

Wyszczególnienie	31.12.2012	31.12.2013
Własne	556	1 944
Używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu		
Razem	556	1 944

Wartości niematerialne, do których tytuł prawny podlega ograniczeniom oraz stanowiące zabezpieczenie zobowiązań

Nie występują

Kwoty zobowiązań umownych do nabycia w przyszłości wartości niematerialnych

Tytuł zobowiązania	31.12.2012	31.12.2013
Stan zobowiązań z tytułu nabycia WNP	88	0
Suma	88	0

Nota 14. INWESTYCJE W JEDNOSTKACH PODPORZĄDKOWANYCH

Inwestycje w jednostkach podporządkowanych wycenianych wg ceny nabycia

Udziały w jednostkach podporządkowanych	31.12.2012	31.12.2013
jednostek zależnych	2 418	2 418
jednostek współzależnych		
jednostek stowarzyszonych		

Zmiana stanu inwestycji w jednostkach zależnych

Wyszczególnienie	31.12.2012	31.12.2013
Stan na początek okresu	2 418	2 418
Zwiększenia w okresie sprawozdawczym, z tytułu:	0	0
- połączenia jednostek gospodarczych		
- zakupu jednostki		
- reklasyfikacja		
- inne zwiększenia		
Zmniejszenia w okresie sprawozdawczym, z tytułu:	0	0
- sprzedaż jednostki zależnej		
- reklasyfikacja		
- inne zmniejszenia		
Stan na koniec okresu	2 418	2 418

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A.
Raport roczny za 2013 r.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Inwestycje w jednostkach zależnych na dzień 31.12.2012 r.

Nazwa spółki, forma prawna, miejscowość, w której mieści się siedziba zarządu	Wartość udziałów wg ceny nabycia	Korekty aktualizujące wartość	Wartość bilansowa udziałów	Procent posiadanych udziałów	Procent posiadanych głosów	Metoda konsolidacji
ZM Service Sp. z o.o. Ropczyce	2 418	0	2 418	100%	100%	pełna

Kapitał własny	Kapitał zakładowy	Kapitał zapasowy	Zysk / strata netto	Wartość aktywów	Aktywa trwałe	Aktywa obrotowe	Wartość zobowiązań	Wartość przychodów
3 923	2 400	1 041	482	23 747	18 027	5 720	19 824	13 787

Inwestycje w jednostkach zależnych na dzień 31.12.2013 r.

Nazwa spółki, forma prawna, miejscowość, w której mieści się siedziba zarządu	Wartość udziałów wg ceny nabycia	Korekty aktualizujące wartość	Wartość bilansowa udziałów	Procent posiadanych udziałów	Procent posiadanych głosów	Metoda konsolidacji
ZM Service Sp. z o.o. Ropczyce	2 418	0	2 418	100%	100%	pełna

Kapitał własny	Kapitał zakładowy	Kapitał zapasowy	Zysk / strata netto	Wartość aktywów	Aktywa trwałe	Aktywa obrotowe	Wartość zobowiązań	Wartość przychodów
4 218	2 400	1 523	295	28 198	21 583	6 615	23 980	19 792

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A.
Raport roczny za 2013 r.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Nota 15. DŁUGOTERMINOWE I KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE
(z uwzględnieniem prezentacji wg kategorii instrumentów finansowych)

Długoterminowe aktywa finansowe	31.12.2012	31.12.2013
Akcje/ Udziały w spółkach nie notowanych na giełdzie	3 919	3 974
Akcje spółek notowanych na giełdzie	1	1
Pochodne instrumenty finansowe		
Udzielone pożyczki	1 507	
Razem	5 427	3 975

Krótkoterminowe aktywa finansowe	31.12.2012	31.12.2013
Akcje/ Udziały w spółkach nie notowanych na giełdzie		
Akcje spółek notowanych na giełdzie		
Pochodne instrumenty finansowe		
Udzielone pożyczki	1 938	6 550
RAZEM	1 938	6 550

Akcje spółek notowanych na giełdzie

Typ transakcji	Liczba akcji	Kurs z dnia nabycia	Cena nabycia	Kurs z dnia wyceny bilansowej	Wartość godziwa na dzień bilansowy
Wg stanu na dzień 31.12.2012			1		1
- akcje spółki IDEON S.A.	750	1,50	1		1
Wg stanu na dzień 31.12.2013			1		1
- akcje spółki IDEON S.A.	750	1,50	1		1

Udzielone pożyczki

	31.12.2012	31.12.2013
Udzielone pożyczki brutto, w tym:	3 903	7 014
- dla Zarządu i Rady Nadzorczej		
Odpisy aktualizujące, w tym z tytułu:	458	464
- wyceny w wartości godziwej (dodatnia)	7	
Suma netto udzielonych pożyczek	3 445	6 550
- długoterminowe	1 507	0
- krótkoterminowe	1 938	6 550

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A.**Raport roczny za 2013 r.***(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)*

Pożyczkobiorca	Kwota pożyczki pozostała do spłaty	Wartość bilansowa	Oprocentowanie	Termin spłaty	Zabezpieczenia
Wg stanu na dzień 31.12.2012		3 445			
Mostostal-Energomontaż S.A.	338	338	WIBOR 1M + 1,5%	30.10.2013	
Mostostal-Energomontaż S.A.	2 100	2 107	WIBOR 1M + 0,8%	31.03.2014	zastaw na środkach trwałych
KZMO Sp. z o.o.	464	0	10%	31.03.2011	hipoteka na nieruchomości KZMO i poręczenie cywilne spółki Mostostal-Energomontaż S.A.
PIEC-BUD Wrocław Sp. z o.o.	1 000	1 000	5,5%	31.03.2013	weksel własny in blanco
Wg stanu na dzień 31.12.2013		6 550			
Mostostal-Energomontaż Gliwice S.A.	351	338	WIBOR 1M + 1,5%	30.06.2014	
KZMO Sp. z o.o.	464	0	10%	31.03.2011	hipoteka na nieruchomości KZMO i poręczenie cywilne spółki Mostostal-Energomontaż Gliwice S.A.
Mostostal-Energomontaż Gliwice S.A.	2 200	2 200	WIBOR 1M + 0,8%	31.03.2014	zastaw na środkach trwałych
Mostostal-Energomontaż Gliwice S.A.	550	550	WIBOR 1M + 0,7%	31.03.2014	hipoteka umowna zwykła
Mostostal-Energomontaż Gliwice S.A.	3 300	3 300	WIBOR 1M + 0,7%	31.12.2014	zastaw na środkach trwałych
Mostostal-Energomontaż Gliwice S.A.	162	162	WIBOR 1M + 1,0%	30.04.2014	przelew wierzytelności

Pożyczki udzielone spółce Mostostal-Energomontaż Gliwice S.A. przez ZMR S.A. zostały rozliczone na dzień publikacji jednostkowego sprawozdania finansowego za 2013 rok.

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A.
Raport roczny za 2013 r.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Zmiana stanu instrumentów finansowych

01.01.2012 - 31.12.2012	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności	Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	Pożyczki udzielone i należności własne	Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Pozostałe zobowiązania finansowe
Stan na początek okresu	0	0	3 945	1 222	0	0
Zwiększenia	0	0	0	3 107	0	0
Zakup akcji						
Udzielenie pożyczek				3 100		
Kredyty i pożyczki						
Odsetki naliczone wg efektywnej stopy procentowej						
Wycena bilansowa odniesiona na kapitał						
Wycena godziwa odniesiona w RZIS				7		
Inne –przekwalifikowania						
Zmniejszenia	0	0	25	884	0	0
Sprzedaż akcji						
Splata pożyczek udzielonych				314		
Splata kredytów i pożyczek						
Odpisy z tytułu utraty wartości			25	465		
Wycena bilansowa odniesiona na kapitał						
Odwrócenie wyceny bilansowej odniesiona w RZIS						
Odwrócenie wyceny godziwej odniesionej w RZIS				57		
Inne –przekwalifikowania				48		
Stan na koniec okresu	0	0	3 920	3 445	0	0

01.01.2013 - 31.12.2013	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności	Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	Pożyczki udzielone i należności własne	Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Pozostałe zobowiązania finansowe
Stan na początek okresu			3 920	3 445		
Zwiększenia	0	0	55	4 112	0	0
Zakup akcji			55			
Udzielenie pożyczek				4 112		
Kredyty i pożyczki						
Odsetki naliczone wg efektywnej stopy procentowej						
Wycena bilansowa odniesiona na kapitał						
Wycena godziwa odniesiona w RZIS						
Odwrócenie wyceny godziwej odniesionej w RZIS						
Inne –przekwalifikowania						
Zmniejszenia	0	0	0	1 007	0	0
Sprzedaż akcji			0			
Splata pożyczek udzielonych				1 000		
Splata kredytów i pożyczek						
Odpisy z tytułu utraty wartości						
Wycena bilansowa odniesiona na kapitał						
Odwrócenie wyceny godziwej odniesionej w RZIS				7		
Inne –przekwalifikowania						
Stan na koniec okresu	0	0	3 975	6 550	0	0

Nota 16. NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE

Inwestycje krótkoterminowe	31.12.2012	31.12.2013
Należności długoterminowe, w tym:		
- sprzedaż wierzytelności	1 239	603
Razem należności długoterminowe brutto	1 239	603
Odpis aktualizujący z tyt. wyceny w wartości godziwej	74	18
Razem należności długoterminowe netto	1 165	585

Nota 17. ZAPASY

Zapasy wyceniane są według ceny nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od ich ceny sprzedaży netto możliwej do uzyskania na dzień bilansowy. Wartość netto możliwa do uzyskania jest oszacowaną ceną sprzedaży dokonywanej w toku bieżącej działalności gospodarczej.

Wyszczególnienie	31.12.2012	31.12.2013
Materiały na potrzeby produkcji	21 827	25 559
Pozostałe materiały		
Półprodukty i produkcja w toku	13 662	12 794
Produkty gotowe	14 987	18 447
Towary	809	595
Zapasy brutto	51 285	57 395
Odpis aktualizujący wartość zapasów	3 297	3 326
Zapasy netto w tym:	47 988	54 069
- wartość bilansowa zapasów wykazana w wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży		
- wartość zapasów stanowiących zabezpieczenie zobowiązań	17 376	17 376

Zapasy stanowiące zabezpieczenie - do których tytuł prawny podlega ograniczeniom/ lub stanowiące zabezpieczenie zobowiązań - wg wartości zawartych w zapisach wynikających z umów:

Zapasy - ograniczenie w dysponowaniu

Tytuł zobowiązania / ograniczenia w dysponowaniu	31.12.2012	31.12.2013
- stanowiące zabezpieczenie kredytów i pożyczek własnych	13 000	13 000
- stanowiące zabezpieczenie kredytów i pożyczek obcych	4 376	4 376
- stanowiące zabezpieczenie innych zobowiązań		
Zapasy ogółem, w tym:	17 376	17 376

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A.
Raport roczny za 2013 r.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Analiza wiekowa zapasów w okresie 01.01. – 31.12.2013 r.

Wyszczególnienie	Okres zalegania w dniach				Razem
	0-90	91-180	181-360	>360	
Materiały (brutto)	20 807	520	534	3 698	25 559
Materiały (odpisy)				2 757	2 757
Materiały netto	20 807	520	534	941	22 802
Półprodukty i produkcja w toku (brutto)	12 120	237	188	249	12 794
Półprodukty i produkcja w toku (odpisy)				105	105
Półprodukty i produkcja w toku (netto)	12 120	237	188	144	12 689
Produkty gotowe (brutto)	11 907	2 712	2 061	1 767	18 447
Produkty gotowe (odpisy)				464	464
Produkty gotowe (netto)	11 907	2 712	2 061	1 303	17 983
Towary (brutto)	155	7	200	233	595
Towary (odpisy)				0	0
Towary (netto)	155	7	200	233	595

Zmiany stanu odpisów aktualizujących zapasy

Wyszczególnienie	Odpisy aktualizujące materiały	Odpisy aktualizujące półprodukty i produkcję w toku	Odpisy aktualizujące produkty gotowe	Odpisy aktualizujące towary	Razem odpisy aktualizujące zapasy
Stan na dzień 01.01.2012 roku	3 465	415	554	33	4 467
Zwiększenia w tym:	902	67	449	24	1 442
- utworzenie odpisów aktualizujących w korespondencji z pozostałymi kosztami operacyjnymi	902	67	449	24	1 442
- przemieszczenia					0
- inne					0
Zmniejszenia w tym:	1 610	415	554	33	2 612
- rozwiązanie odpisów aktualizujących w korespondencji z pozostałymi przychodami operacyjnymi	1 610	415	554	33	2 612
- wykorzystanie odpisów					0
- przemieszczenia					0
Stan na dzień 31.12.2012 roku	2 757	67	449	24	3 297
Stan na dzień 01.01.2013 roku	2 757	67	449	24	3 297
Zwiększenia w tym:	0	105	464	0	569
- utworzenie odpisów aktualizujących w korespondencji z pozostałymi kosztami operacyjnymi		105	464		569
- przemieszczenia					0
- inne					0
Zmniejszenia w tym:	0	67	449	24	540
- rozwiązanie odpisów aktualizujących w korespondencji z pozostałymi przychodami operacyjnymi		67	449	24	540
- wykorzystanie odpisów					0
- przemieszczenia					0
Stan na dzień 31.12.2013 roku	2 757	105	464	0	3 326

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A.
Raport roczny za 2013 r.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Nota 18. NALEŻNOŚCI HANDLOWE

Wyszczególnienie	31.12.2012	31.12.2013
Należności handlowe	69 187	62 140
- od jednostek powiązanych	28 203	23 974
- od pozostałych jednostek	40 984	38 166
Odpisy aktualizujące	1 216	1 655
Należności handlowe brutto	70 403	63 795

Należności z tytułu dostaw i usług nie są oprocentowane i mają zazwyczaj termin płatności od 45 do 90 dni. Spółka posiada odpowiednią politykę w zakresie dokonywania sprzedaży tylko zweryfikowanym odbiorcom. Dzięki temu, w ocenie Zarządu nie istnieje dodatkowe ryzyko kredytowe, ponad poziom określony odpisem aktualizującym, utworzonym na należności handlowe o podwyższonym stopniu ryzyka ich nieściągalności.

Na 31 grudnia 2013 roku zmiany odpisu aktualizującego należności handlowe były następujące:

Zmiana stanu odpisów aktualizujących wartość należności handlowych:

Wyszczególnienie	31.12.2012	31.12.2013
Jednostki powiązane		
Stan odpisów aktualizujących wartość należności handlowych na początek okresu	217	67
Zwiększenia, w tym:	67	0
- dokonanie odpisów na należności przeterminowane i sporne	67	0
- dociągnięcie odpisów w związku z umorzeniem układu		
Zmniejszenia w tym:	217	67
- wykorzystanie odpisów aktualizujących	109	34
- rozwiązanie odpisów aktualizujących w związku ze spłatą należności	108	33
- zakończenie postępowań		
Stan odpisów aktualizujących wartość należności handlowych od jednostek powiązanych na koniec okresu	67	0
Jednostki pozostałe		
Stan odpisów aktualizujących wartość należności handlowych na początek okresu	928	1 149
Zwiększenia, w tym:	329	629
- dokonanie odpisów na należności przeterminowane i sporne	329	629
- dociągnięcie odpisów w związku z umorzeniem układu		
Zmniejszenia w tym:	108	123
- wykorzystanie odpisów aktualizujących	86	113
- rozwiązanie odpisów aktualizujących w związku ze spłatą należności	22	10
- zakończenie postępowań		
Stan odpisów aktualizujących wartość należności handlowych od jednostek pozostałych na koniec okresu	1 149	1 655
Stan odpisów aktualizujących wartość należności handlowych ogółem na koniec okresu	1 216	1 655

Należności handlowe dochodzone na drodze sądowej – nie wystąpiły

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A.
Raport roczny za 2013 r.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Nota 19. POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI

Wyszczególnienie	31.12.2012	31.12.2013
Pozostałe należności, w tym:	20 425	17 438
- z tytułu podatków, z wyjątkiem podatku dochodowego od osób prawnych	266	1 291
- z tytułu ceł	138	0
- z tytułu ubezpieczeń		
- zaliczki na dostawy	100	339
- z tytułu udzielonej gwarancji	3 819	3 819
- z tytułu zbycia akcji	13 853	1 045
- z tytułu rozliczenia dotacji	629	234
- z tytułu sprzed. wierzytelności	1 085	1 205
- z tytułu zbycia aktywów trwałych		
- z tytułu wykupu zobowiązań kredytowych		8 935
- inne	535	570
Odpisy aktualizujące	408	1 040
Pozostałe należności brutto	20 833	18 478

Wyszczególnienie	31.12.2012	31.12.2013
Pozostałe należności, w tym:	20 425	17 438
od jednostek powiązanych		
od pozostałych jednostek	20 425	17 438
Odpisy aktualizujące	408	1 040
Pozostałe należności brutto	20 833	18 478

Pozostałe należności skierowane na drogę postępowania sądowego – nie wystąpiły

Nota 20. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

Wyszczególnienie	31.12.2012	31.12.2013
- ubezpieczenia majątkowe	32	44
- ubezpieczenia OC ogólne, pracodawcy, za produkt	65	57
- ubezpieczenia samochodów OC, AC, NNW	22	39
- ubezpieczenie utraty zysku	6	7
- licencje i oprogramowania komputerowe	1 190	138
- gwarancja informatyczna	2	
- prenumeraty	9	25
- koszty reklamy	2	2
- koszty nabycia wierzytelności		88
- remonty	23	21
- roczny abonament	31	31
- koszty prac rozwojowych	789	4 245
- produkcja wyrobów glinokrzemianowych	267	
- projekt pieca zawieszinowego OUTOTEC	177	
- pozostałe rozliczenia międzyokresowe	6	3
Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów:	2 621	4 700

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A.
Raport roczny za 2013 r.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Nota 21. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY

Wyszczególnienie	31.12.2012	31.12.2013
Środki pieniężne kasie i na rachunkach bankowych:	7 014	5 182
Kasa	24	14
PKO Bank Polski	2 302	1 159
CITI HANDLOWY	978	3 083
PBS	150	904
ING BANK ŚLĄSKI	3 552	6
Deutsche Bank		8
Biuro Maklerskie BZ WBK	8	8
Inne środki pieniężne:	0	0
Środki pieniężne w drodze		
Lokaty overnight		
Lokaty krótkoterminowe o terminie realizacji do 3 m-cy		
Naliczone odsetki od lokat krótkoterminowych o okresie realizacji do 3 m-cy		
Inne aktywa pieniężne:	0	0
Środki pieniężne w banku i w kasie przypisane działalności zaniechanej		
Razem	7 014	5 182

Nadwyżki środków pieniężnych w banku są oprocentowane według wynegocjowanych umownie stóp procentowych. Lokaty krótkoterminowe są dokonywane na okres od 1-ego do kilku dni, w zależności od aktualnego zapotrzebowania Spółki na środki pieniężne i są oprocentowane według ustalonych dla nich stóp procentowych. Wartość godziwa środków pieniężnych i ich ekwiwalentów na dzień 31 grudnia 2013 roku wynosi 5 182 tysięcy PLN (na dzień 31 grudnia 2012 roku: 7 014 tysięcy PLN).

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A.
Raport roczny za 2013 r.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Nota 22. KAPITAŁ ZAKŁADOWY

Wyszczególnienie	31.12.2012	31.12.2013
Liczba akcji	4 605 980	4 605 980
Wartość nominalna akcji	2,5	2,5
Kapitał zakładowy	11 515	11 515

Kapitał zakładowy – struktura

Seria/emisja rodzaj akcji	Rodzaj uprzywilejowania akcji	Rodzaj ograniczenia praw do akcji	Liczba akcji	Wartość jednostkowa	Wartość serii / emisji wg wartości nominalnej	Sposób pokrycia kapitału	Data rejestracji
Seria A / zwykła na okaziciela			1 368 660	2,5	3 421 650	fund. założycielski i fund. przedsiębiorstwa (akcje objęte i opłacone przez Skarb Państwa)	21-06-1996
Seria B / zwykła na okaziciela			2 737 320	2,5	6 843 300	kapitał rezerwowy	01-01-1996
Seria C / zwykła na okaziciela			500 000	2,5	1 250 000	gotówka (publiczna emisja akcji)	01-01-1997
RAZEM:			4 605 980	2,5	11 514 950		

Akcjom serii A, B, i C przypada jeden głos na akcję. Akcje wszystkich serii są jednakowo uprzywilejowane co do dywidendy oraz zwrotu z kapitału.

Kapitał zakładowy – struktura cd.

Akcjonariusz	Liczba akcji	% kapitału akcyjnego	Liczba głosów	% głosów
ZM INVEST S.A.	2 360 610	51,25%	2 360 610	51,53%
VERPOL GROUP SP. Z O.O.	349 832	7,60%	349 832	7,64%
ZM ROPCZYCE S.A. (akcje własne)	25 146	0,55%	0	0%
Pozostali	1 870 392	40,61%	1 870 392	40,83%
Razem	4 605 980	100%	4 580 834	100%

Zmiana stanu kapitału zakładowego

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A.
Raport roczny za 2013 r.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Wyszczególnienie	01.01.2012 - 31.12.2012	01.01.2013 - 31.12.2013
Kapitał na początek okresu	11 515	11 515
Zwiększenia, z tytułu:	0	0
Zmniejszenia, z tytułu	0	0
Kapitał na koniec okresu	11 515	11 515

Wszystkie wyemitowane akcje posiadają wartość nominalną wynoszącą 2,50 PLN i zostały w pełni opłacone.

Nota 23. AKCJE WŁASNE

Akcje własne (w tys. zł)	31.12.2012	31.12.2013
Stan na początek okresu	-805	-805
zakupione w ciągu okresu		
zmniejszenie z tytułu realizacji opcji na akcje		
inne zmiany - umorzenie		
Stan na koniec okresu	-805	-805

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A.
Raport roczny za 2013 r.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Nota 24. KAPITAŁ ZAPASOWY, Z AKTUALIZACJI WYCENY, REZERWOWY

	31.12.2012	31.12.2013
Kapitał zapasowy	84 451	93 560
Kapitał z aktualizacji wyceny	99 190	99 407
Pozostały kapitał rezerwowy	7	7
RAZEM	183 648	192 974

Zmiana stanu pozostałych kapitałów

Wyszczególnienie	Kapitał zapasowy	Kapitał z aktualizacji wyceny	Kapitał rezerwowy	Razem
01.01.2012	72 960	98 973	7	171 940
Zwiększenia w okresie	11 491	217	0	11 708
Wycena aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży				0
Podatek odroczone z tyt. powyższej korekty				0
Wynik z tytułu zabezpieczeń przepływów pieniężnych				0
Podatek odroczone z tyt. powyższej korekty				0
Podział zysku netto	11 491			11 491
Element kapitałowy programu motywacyjnego dla pracowników				0
Zwiększenie kapitału o rozwiązana rezerwę z tyt. przeszacowania środków trwałych		217		
Zmniejszenia w okresie	0	0	0	0
Wycena aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży				0
Podatek odroczone z tyt. powyższej korekty				0
Wynik z tytułu zabezpieczeń przepływów pieniężnych				0
Podatek odroczone z tyt. powyższej korekty				0
Podział/ pokrycie zysku/straty netto				0
Element kapitałowy programu motywacyjnego dla pracowników				0
Zwiększenie kapitału o rozwiązana rezerwę z tyt. przeszacowania środków trwałych				
31.12.2012	84 451	99 190	7	183 648
01.01.2013	84 451	99 190	7	183 648
Zwiększenia w okresie	9 109	217	0	9 326
Wycena aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży				0
Podatek odroczone z tyt. powyższej korekty				0
Wynik z tytułu zabezpieczeń przepływów pieniężnych				0
Podatek odroczone z tyt. powyższej korekty				0
Podział zysku netto	9 109			9 109
Element kapitałowy programu motywacyjnego dla pracowników				0
Nadwyżka z przeszacowania rzeczowych aktywów trwałych				
Zwiększenie kapitału o rozwiązana rezerwę z tyt. przeszacowania środków trwałych		217		
Zmniejszenia w okresie	0	0	0	0
Wycena aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży				0
Podatek odroczone z tyt. powyższej korekty				0
Wynik z tytułu zabezpieczeń przepływów pieniężnych				0
Podatek odroczone z tyt. powyższej korekty				0
Podział zysku netto				0
Element kapitałowy programu motywacyjnego dla pracowników				0
31.12.2013	93 560	99 407	7	192 974

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A.
Raport roczny za 2013 r.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Nota 25. NIEPODZIELONY WYNIK FINANSOWY

Wyszczególnienie	31.12.2012	31.12.2013
Kwoty zawarte w pozycji niepodzielony wynik niepodlegające wypłacie w formie dywidendy	5 237	5 237
Razem	5 237	5 237

Nota 26. KREDYTY I POŻYCZKI

Wyszczególnienie	31.12.2012	31.12.2013
Kredyty rachunku bieżącym	28 750	24 513
Kredyty bankowe	34 910	34 865
Pożyczki bankowe		14 631
Faktoring	10 625	5 117
Suma kredytów, pożyczek i faktoring, w tym:	74 285	79 126
- długoterminowe	29 180	41 228
- krótkoterminowe	45 105	37 898

Struktura zapadalności kredytów i pożyczek

Wyszczególnienie	31.12.2012	31.12.2013
Kredyty, pożyczki i faktoring krótkoterminowe	45 105	37 898
Kredyty, pożyczki i faktoring długoterminowe	29 180	41 228
- płatne powyżej 1 roku do 3 lat	28 386	28 588
- płatne powyżej 3 lat do 5 lat	794	5 581
- płatne powyżej 5 lat		7 059
Kredyty pożyczki i faktoring razem	74 285	79 126

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A.
Raport roczny za 2013 r.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Kredyty i pożyczki – stan na 31.12.2012

Nazwa banku	Rodzaj kredytu	Kwota kredytu wg umowy [tys. PLN]	Kwota pozostała do spłaty [tys. PLN]	Efektywna stopa procentowa %	Termin spłaty	Zabezpieczenia
Bank Handlowy S.A.	kredyt w rachunku bieżącym	5 000	4 949	WIBOR/EURIBOR/LIBOR 1M + marża wynegocjowana z bankiem	27.06.2013	pełnomocnictwo do rachunku + hipoteka zwykła w kw. 4.800 + hipoteka kaucyjna do kw. 960 + cesja wierzytelności handlowych na kw. 1 200 + cesja praw z polisy ubezpieczeniowej
PKO Bank Polski S.A.	kredyt w rachunku bieżącym	11 000	9 838	WIBOR 1M + marża wynegocjowana z bankiem	26.10.2013	pełnomocnictwo do rachunku + zastaw rejestrowy na środkach trwałych na kw. 4 787 + hipoteka kaucyjna do kw. 3 000 + hipoteka kaucyjna do kw. 11 000 + cesja praw z polisy ubezpieczeniowej
PKO Bank Polski S.A.	kredyt obrotowy odnawialny	450	450	WIBOR 1M + marża wynegocjowana z bankiem	27.07.2013	pełnomocnictwo do rachunku + weksel własny in blanco + hipoteka kaucyjna do kw. 6.000 + hipoteka kaucyjna do kw. 31.500 + cesja praw z polisy ubezpieczeniowej
PKO Bank Polski S.A.	kredyt w rachunku bieżącym	600 EUR 300 USD	0	EURIBOR/LIBOR 1M + marża wynegocjowana z bankiem	27.09.2013	j.w.
PKO Bank Polski S.A.	kredyt obrotowy odnawialny	24 000	20 387	WIBOR 1M + marża wynegocjowana z bankiem	26.08.2015	j.w. + zastaw rejestrowy na zapasach na kw. 7.000
PKO Bank Polski S.A.	kredyt inwestycyjny	5 300	4 561	WIBOR 1M + marża wynegocjowana z bankiem	30.06.2018	pełnomocnictwo do rachunku + weksel własny in blanco + hipoteka do kw. 7.950 + cesja praw z polisy ubezpieczeniowej
PKO Bank Polski S.A.	kredyt obrotowy nieodnawialny	8 200	6 165	WIBOR 1M + marża wynegocjowana z bankiem	15.07.2015	weksel własny in blanco + hipoteka łączna w kw. 8 200 + hipoteka kaucyjna do kw. 4.100 + cesja praw z polisy ubezpieczeniowej
Podkarpacki Bank Spółdzielczy	kredyt w rachunku bieżącym	5 000	4 984	WIBOR 3M + marża wynegocjowana z bankiem	21.03.2013	pełnomocnictwo do rachunku + weksel własny in blanco + hipoteka umowna do kw. 7 500 + cesja praw z polisy ubezpieczeniowej
ING Bank Śląski	kredyt w rachunku bieżącym	10 000	8 980	WIBOR/EURIBOR/LIBOR 1M + marża wynegocjowana z bankiem	06.07.2013	hipoteka umowna do kw. 33 000 + zastaw rejestrowy na środkach trwałych do kw. 3 444 + zastaw rejestrowy na zapasach na kw. 3.000 + cesja wierzytelności z monitoringiem + cesja praw z polisy ubezpieczeniowej
ING Bank Śląski	kredyt w rachunku obrotowym	5 000	3 346	WIBOR 1M + marża wynegocjowana z bankiem	31.12.2014	hipoteka umowna do kw. 5 000 + zastaw rejestrowy na zapasach na kw. 3.000 + cesja praw z polisy ubezpieczeniowej
PKO BP Faktoring	faktoring z regresem	5 000	1 105	EURIBOR 1M + marża wynegocjowana z bankiem WIBOR 1M + marża wynegocjowana z bankiem	na czas nieokreślony z możliwością wypowiedzenia - limit coroczne negocjowany	weksel własny in blanco
Bank Handlowy S.A.	faktoring - dyskonto	10 000	9 520	stawka depozytów zależna od okresu finansowania + marża wynegocjowana z bankiem	na czas nieokreślony z możliwością wypowiedzenia - limit coroczne negocjowany	
RAZEM			74 285			

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A.
Raport roczny za 2013 r.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Kredyty i pożyczki – stan na 31.12.2013

Nazwa banku	Rodzaj kredytu	Kwota kredytu wg umowy [tys. PLN]	Kwota pozostała do spłaty [tys. PLN]	Efektywna stopa procentowa %	Termin spłaty	Zabezpieczenia
Bank Handlowy S.A.	kredyt w rachunku bieżącym	15 000	11 450	WIBOR/EURIBOR/LIBOR 1M + marża wynegocjowana z bankiem	26.06.2014	pełnomocnictwo do rachunku + hipoteka zwykła w kw. 4.800 + hipoteka kaucyjna do kw. 960 + hipoteka kaucyjna do kw. 13 000 + cesja praw z polisy ubezpieczeniowej
PKO Bank Polski S.A.	kredyt obrotowy odnawialny	450	450	WIBOR 1M + marża wynegocjowana z bankiem	26.09.2014	pełnomocnictwo do rachunku + weksel własny in blanco + hipoteka kaucyjna do kw. 6.000 + hipoteka kaucyjna do kw. 31.500 + cesja praw z polisy ubezpieczeniowej
PKO Bank Polski S.A.	kredyt w rachunku bieżącym	600 EUR 300 USD	0	EURIBOR/LIBOR 1M + marża wynegocjowana z bankiem	26.09.2014	j.w.
PKO Bank Polski S.A.	kredyt obrotowy odnawialny	24 000	21 330	WIBOR 1M + marża wynegocjowana z bankiem	26.08.2015	j.w. + zastaw rejestrowy na zapasach na kw. 7.000
PKO Bank Polski S.A.	kredyt inwestycyjny	5 300	4 598	WIBOR 1M + marża wynegocjowana z bankiem	30.06.2018	pełnomocnictwo do rachunku + weksel własny in blanco + hipoteka do kw. 7.950 + cesja praw z polisy ubezpieczeniowej
PKO Bank Polski S.A.	kredyt obrotowy nieodnawialny	8 200	3 792	WIBOR 1M + marża wynegocjowana z bankiem	15.07.2015	weksel własny in blanco + hipoteka łączna w kw. 8 200 + hipoteka kaucyjna do kw. 4.100 + cesja praw z polisy ubezpieczeniowej
Podkarpacki Bank Spółdzielczy	kredyt w rachunku bieżącym	5 000	3 708	WIBOR 3M + marża wynegocjowana z bankiem	20.03.2014	pełnomocnictwo do rachunku + weksel własny in blanco + hipoteka umowna do kw. 7 500 + cesja praw z polisy ubezpieczeniowej
Podkarpacki Bank Spółdzielczy	pożyczka	15 000	14 631	WIBOR 1M + marża wynegocjowana z bankiem	31.08.2023	pełnomocnictwo do rachunku + weksel własny in blanco + hipoteka umowna do kw. 15 000 + hipoteka umowna do kw. 15 000 + cesja praw z polisy ubezpieczeniowej
ING Bank Śląski	kredyt w rachunku bieżącym	10 000	9 355	WIBOR/EURIBOR/LIBOR 1M + marża wynegocjowana z bankiem	05.07.2015	hipoteka umowna do kw. 33 000 + zastaw rejestrowy na środkach trwałych do kw. 3 444 + zastaw rejestrowy na zapasach na kw. 3.000 + cesja wierzytelności z monitoringiem + cesja praw z polisy ubezpieczeniowej
ING Bank Śląski	kredyt w rachunku obrotowym	5 000	1 669	WIBOR 1M + marża wynegocjowana z bankiem	31.12.2014	hipoteka umowna do kw. 5 000 + zastaw rejestrowy na zapasach na kw. 3.000 + cesja praw z polisy ubezpieczeniowej
Deutsche Bank	kredyt inwestycyjny	3 375	3 026	WIBOR 3M + marża wynegocjowana z bankiem	31.05.2018	pełnomocnictwo do rachunku + weksel własny in blanco + hipoteka do kw. 5.063 + cesja praw z polisy ubezpieczeniowej
PKO BP Faktoring	faktoring z regresem	5 000	1 721	EURIBOR 1M + marża wynegocjowana z bankiem WIBOR 1M + marża wynegocjowana z bankiem	na czas nieokreślony z możliwością wypowiedzenia - limit corocznie negocjowany	weksel własny in blanco
Bank Handlowy S.A.	faktoring - dyskonto	12 000	3 396	stawka depozytów zależna od okresu finansowania + marża wynegocjowana z bankiem	na czas nieokreślony z możliwością wypowiedzenia - limit corocznie negocjowany	
RAZEM			79 126			

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A.
Raport roczny za 2013 r.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Struktura walutowa kredytów i pożyczek

Wyszczególnienie	31.12.2012		31.12.2013	
	wartość w walucie	wartość w PLN	wartość w walucie	wartość w PLN
PLN		63 744		74 054
EUR	1 754	7 172	473	1 963
USD	1 087	3 369	1 032	3 109
GBP				
CHF				
Kredyty i pożyczki razem	x	74 285	x	79 126

Nota 27. POCHODNE INSTRUMENTY FINANSOWE I POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE

Wyszczególnienie	31.12.2012	31.12.2013
Pochodne instrumenty finansowe, w tym:	5 605	3 706
- długoterminowe	2 611	
- krótkoterminowe	2 994	3 706
Pozostałe zobowiązania długoterminowe - z tyt. zakupu licencji		
Razem	5 605	3 706

Pochodne instrumenty finansowe i inne zobowiązania długoterminowe - struktura zapadalności

Wyszczególnienie	31.12.2012	31.12.2013
Pochodne instrumenty finansowe	2 611	0
- płatne powyżej 1 roku do 3 lat	2 611	
- płatne powyżej 3 lat do 5 lat		
- płatne powyżej 5 lat		
Pozostałe zobowiązania długoterminowe		
- płatne powyżej 1 roku do 3 lat		
- płatne powyżej 3 lat do 5 lat		
- płatne powyżej 5 lat		
Razem	2 611	0

	31.12.2012	31.12.2013
Pochodne instrumenty finansowe, w tym		
- zobowiązania z tyt. opcji (ugoda)	5 472	2 736
- wycena transakcji typu forward	258	757
- wycena transakcji typu IRS		213
Odpis aktualizujący z tytułu wyceny w wartości godziwej	125	
Razem zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	5 605	3 706

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A.
Raport roczny za 2013 r.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Typ transakcji	Data zawarcia	Czas transakcji	Waluta	Kurs wykonania /przedział/	Kwota bazowa (w tys.)	Wartość godziwa (w tys. zł)
Wg stanu na dzień 31.12.2012						258
PKO BP S.A.						
Forward - zakup	III kw. 2012	I kw. 2013	USD	3,27 - 3,34	350	66
Forward - zakup	IV kw. 2012	I kw. 2013 - IV kw. 213	USD	3,18 - 3,22	1 400	64
ING S.A.						
Forward - zakup	III kw. 2012	I kw. 2013	USD	3,15 - 3,37	450	75
Forward - zakup	IV kw. 2012	II kw. 2013 - III kw. 2013	USD	3,17 - 3,22	1 050	53
Wg stanu na dzień 31.12.2013						970
PKO BP S.A.						
Forward - zakup	III kw. 2013	III kw. 2014	USD	3,23	600	108
Forward - zakup	IV kw. 2013	I kw. 2014 - IV kw. 2014	USD	3,10-3,24	1 700	266
Forward - zakup	III kw. 2013	I kw. 2014 - III kw. 2014	EUR	4,37-4,41	1 600	318
Forward - zakup	IV kw. 2013	I kw. 2014	EUR	4,25-4,30	900	114
Forward - sprzedaż	IV kw. 2013	III kw. 2014	USD	3,10	500	-21
Forward - sprzedaż	II kw. 2013	I kw. 2014	EUR	4,25-4,41	1 500	-257
Forward - sprzedaż	III kw. 2013	III kw. 2014	EUR	4,37	1 000	-175
Transakcja IRS	IV kw. 2013	IV kw. 2018	PLN		30 000	213
BANK HANDLOWY						
Forward - zakup	III kw. 2013	I kw. 2014 - II kw. 2014	USD	3,18-3,19	900	135
	IV kw. 2013	III kw. 2014 - IV kw. 2014	USD	3,11-3,13	1 348	47
Forward - sprzedaż	IV kw. 2013	IV kw. 2013	EUR	4,26	1 850	-49
ING						
Forward	III kw. 2013	I kw. 2014 - III kw. 2014	USD	3,11 - 3,22	2 200	271

Nota 28. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE

Zobowiązania handlowe

Wyszczególnienie	31.12.2012	31.12.2013
Zobowiązania handlowe	18 681	25 660
Wobec jednostek powiązanych	2 025	1 867
Wobec jednostek pozostałych	16 656	23 793

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A.
Raport roczny za 2013 r.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Zobowiązania handlowe – struktura przeterminowania

Wyszczególnienie	Razem	Nie przeterminowane	Przeterminowane, lecz ściągane				
			< 60 dni	60 – 90 dni	90 – 180 dni	180 – 360 dni	>360 dni
31.12.2012	18 681	16 519	2 018	0	0	115	29
Wobec jednostek powiązanych	2 025	2 025					
Wobec jednostek pozostałych	16 656	14 494	2 018	0	0	115	29
31.12.2013	25 660	20 454	4 753	0	0	410	43
Wobec jednostek powiązanych	1 867	1 151	716	0	0	0	0
Wobec jednostek pozostałych	23 793	19 303	4 037	0	0	410	43

Nota 29. POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA

Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe

Wyszczególnienie	31.12.2012	31.12.2013
Zobowiązania z tytułu pozostałych podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i innych, z wyjątkiem podatku dochodowego od osób prawnych	2 012	1 409
Podatek VAT	475	0
Podatek zryczałtowany u źródła	3	11
Podatek dochodowy od osób fizycznych	249	252
Składki na ubezpieczenie społeczne (ZUS)	1 129	1 131
Opłaty celne	156	15
Akcyza		
Pozostałe		
Pozostałe zobowiązania	1 716	3 873
Zobowiązania wobec pracowników z tytułu wynagrodzeń	1 086	1 084
Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych		
Zobowiązania wobec wspólnego przedsięwzięcia		
Inne zobowiązania, w tym:	630	2 789
Fundusze specjalne	101	0
Razem inne zobowiązania	3 728	5 282

Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe – struktura przeterminowania

Wyszczególnienie	Razem	Nie przeterminowane	Przeterminowane, lecz ściągane				
			< 60 dni	60 – 90 dni	90 – 180 dni	180 – 360 dni	>360 dni
31.12.2012	3 728	3 728	0	0	0	0	0
Wobec jednostek powiązanych	0	0					
Wobec jednostek pozostałych	3 728	3 728					
31.12.2013	5 282	5 282	0	0	0	0	0
Wobec jednostek powiązanych	0						
Wobec jednostek pozostałych	5 282	5 282					

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A.
Raport roczny za 2013 r.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Nota 30. FUNDUSZE SPECJALNE - ZFŚS

Ustawa z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych z późniejszymi zmianami stanowi, że Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych tworzą pracodawcy zatrudniający powyżej 20 pracowników na pełne etaty. Spółka tworzy taki fundusz i dokonuje okresowych odpisów w wysokości odpisu podstawowego /kwot uzgodnionych ze związkami zawodowymi/, bądź też dodatkowego odpisu z zysku (za zgodą właściwych organów). Celem Funduszu jest subsydiowanie działalności socjalnej Spółki, pożyczek udzielonych jej pracownikom oraz pozostałych kosztów socjalnych.

Spółka skompensowała należności Funduszu ze swoimi zobowiązaniami wobec Funduszu.

Tabele poniżej przedstawiają analitykę należności, zobowiązań, kosztów Funduszu oraz saldo netto.

Wyszczególnienie	31.12.2012	31.12.2013
Środki trwale wniesione do Funduszu	0	0
Pożyczki udzielone pracownikom	378	381
Należność z tyt. nie spłaconego mieszkania zakładowego	1	1
Środki pieniężne	150	254
Zobowiązania z tytułu Funduszu	630	623
Saldo po skompensowaniu	101	-13
Odpisy na Fundusz w okresie obrotowym	511	508

Nota 31. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

Wyszczególnienie	31.12.2012	31.12.2013
Poręczenie spłaty kredytu		
Poręczenie spłaty weksla	4 874	1 001
Zobowiązania z tytułu poręczeń jako zabezpieczenie wykonania umów handlowych	107	107
Poręczenie spłaty udzielonych gwarancji bankowych		
Zobowiązanie umowne z tytułu umowy licencyjnej		
Zobowiązania z tytułu pozwów sądowych		
Zobowiązania z tytułu gwarancji bankowych udzielonych w głównej mierze jako zabezpieczenie wykonania umów handlowych	885	248
Zobowiązania z tytułu zawartych umów konsygnacyjnych	9 155	5 550
Razem zobowiązania warunkowe	15 021	6 906

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A.
Raport roczny za 2013 r.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Zobowiązania warunkowe z tytułu udzielonych gwarancji i poręczeń:

Wyszczególnienie	Tytułem	Waluta	31.12.2012	31.12.2013
Poręczenie wekslowe	zabezpieczenie leasingu	PLN	4 874	1 001
Poręczenie	zabezpieczenie gwarancji należytego wykonania umowy	PLN	107	107
Zobowiązanie z tytułu gwarancji bankowych	zabezpieczenie gwarancji bankowej przetargowej (wadialna)	PLN	300	
Zobowiązanie z tytułu gwarancji bankowych	zabezpieczenie gwarancji bankowej prawidłowego wykonania kontraktu	EUR	233	248
Zobowiązanie z tytułu gwarancji bankowych	zabezpieczenie gwarancji bankowej dobrego wykonania umowy	PLN	352	
Razem			5 866	1 356

Nota 32. ZOBOWIĄZANIA DŁUGO I KRÓTKOTERMINOWE Z TYTUŁU LEASINGU FINANSOWEGO

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

Wyszczególnienie	31.12.2012		31.12.2013	
	Opłaty minimalne	Wartość bieżąca opłat	Opłaty minimalne	Wartość bieżąca opłat
W okresie 1 roku				
W okresie od 1 do 5 lat	619	536	916	809
Powyżej 5 lat				
Minimalne opłaty leasingowe ogółem	619	536	916	809
Przyszły koszt odsetkowy	83 x		107 x	
Wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych, w tym:	536	536	809	809
krótkoterminowe				
długoterminowe	536	536	809	809

Przedmioty leasingu finansowego na dzień 31.12.2012 r.

Wyszczególnienie	W odniesieniu do grup aktywów-wartość bilansowa netto zobowiązania				Razem
	Grunty, budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	
Sprzęt komputerowy		175			175
Środki transportu			361		361
Wartość bilansowa netto przedmiotów leasingu	0	175	361	0	536

Przedmioty leasingu finansowego na dzień 31.12.2013 r.

Wyszczególnienie	W odniesieniu do grup aktywów-wartość bilansowa netto zobowiązania				Razem
	Grunty, budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	
Sprzęt komputerowy		214			214
Środki transportu			595		595
Wartość bilansowa netto przedmiotów leasingu	0	214	595	0	809

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A.
Raport roczny za 2013 r.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Umowy leasingu finansowego na dzień 31.12.2013 r.

Finansujący	Wartość początkowa	Wartość początkowa (waluta)	Oznaczenie waluty	Wartość zobowiązań na koniec okresu sprawozdawczego	Warunki przedłużenia umowy lub możliwość zakupu	Ograniczenia wynikające z umowy
MASTERLEASE SP.Z O.O.GDAŃSK	98	-	PLN	14	prawo do nabycia przedmiotu leasingu	-
PRIMECAR MANAGEMENT S.A. GDAŃSK	268	-	PLN	254	prawo do nabycia przedmiotu leasingu	-
Europ. Fundusz Leas. S.A. z Siedzibą WROCŁAW	37		PLN	7	prawo do nabycia przedmiotu leasingu	
PKO BANKOWY LEASING SP.Z O.O. ŁÓDZ	113		PLN	107	prawo do nabycia przedmiotu leasingu	
BANKOWY LEASING SP.Z O.O. ŁÓDZ	364	-	PLN	129	prawo do nabycia przedmiotu leasingu	-
IMPULS LEASING POLSKA SP.Z O.O. WARSZAWA	384	-	PLN	298	prawo do nabycia przedmiotu leasingu	-

Nota 33. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE PRZYCHODÓW

Wyszczególnienie	31.12.2012	31.12.2013
Dotacje	4 020	5 161
- dofinansowanie projektu - POIG 4.4	3 970	4 058
- dofinansowanie projektu - INITECH	35	35
- dofinansowanie projektu - INNOTECH	15	378
- dofinansowanie projektu - POIG 1.4		485
- dofinansowanie projektu - POIG 4.5.2		200
- dofinansowanie z powiatowego UP		5
Przychody przyszłych okresów	0	0
-sprzedaż wyrobów na bazie dostawy DDU, DDP		0
Rozliczenia międzyokresowe przychodów, w tym:	4 020	5 161
długoterminowe	4 020	5 161
krótkoterminowe	0	0

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A.
Raport roczny za 2013 r.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Wyszczególnienie	data otrzymania dofinansowania	wartość dofinansowania	kwota dotacji - do otrzymania w okresach przyszłych	kwota otrzymana do rozliczenia w okresach przyszłych	data zakończenia projektu zg z umową
POiG 4.4 - dofinansowanie zakupu ST oraz WNP	26.10.2009	5 487	120	0	30.06.2014
INNOTECH - AGH1 dofinansowanie badań przemysłowych i prac rozwojowych	20.06.2012	62	2	19	30.04.2014
INNOTECH - AGH2 dofinansowanie prac rozwojowych	18.02.2013	881	554	327	31.12.2015
INNOTECH - ICiMB dofinansowanie badań przemysłowych i prac rozwojowych	08.05.2012	103	9	16	30.06.2014
POiG 1.4 - dofinansowanie badań przemysłowych i prac rozwojowych	30.07.2012	4 040	1 764	251	30.06.2015
POiG 4.5.2 - dofinansowanie zakupu ST oraz WNP	27.08.2013	6 345	6 145	0	30.06.2015
Dofians. z powiat. UP - dofinansowanie zakupu ST	27.08.2013	9	0	0	30.06.2015
Dotacje		16 927	8 594	613	

Nota 34. REZERWA NA ŚWIADCZENIA EMERYTALNE I PODOBNE

	31.12.2012	31.12.2013
Rezerwy na odprawy emerytalne i rentowe	1 299	1 231
Rezerwy na nagrody jubileuszowe		
Rezerwy na urlopy wypoczynkowe	250	292
Rezerwy na pozostałe świadczenia	394	1 250
Razem, w tym:	1 943	2 773
- długoterminowe	1 109	996
- krótkoterminowe	834	1 777

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

Główne założenia przyjęte przez aktuarium na dzień bilansowy [Komentarz: lub Spółkę, jeżeli to Spółka dokonała ich szacunku] do wyliczenia kwoty zobowiązania są następujące:

Wyszczególnienie	31.12.2012	31.12.2013
Stopa dyskontowa (%)	4%	4%
Prawdopodobieństwo rezygnacji uzależnione od wieku pracowników (%)	5%	5%
Przewidywany nominalny wzrost wynagrodzeń (%)	1%	1%

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A.
Raport roczny za 2013 r.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Zmiana stanu rezerw

	Rezerwy na odprawy emerytalne i rentowe	Rezerwy na nagrody jubileuszowe	Rezerwy na urlopy wypoczynkowe	Rezerwy na pozostałe świadczenia pracownicze
Stan na 01.01.2012	1 164	0	240	220
Utworzenie rezerwy	183		250	394
Koszty wypłaconych świadczeń				
Rozwiązanie rezerwy	48		240	220
Stan na 31.12.2012, w tym:	1 299	0	250	394
- długoterminowe	1 109			
- krótkoterminowe	190		250	394
Stan na 01.01.2013	1 299		250	394
Utworzenie rezerwy	45		292	1 224
Koszty wypłaconych świadczeń				
Rozwiązanie rezerwy	113		250	368
Stan na 31.12.2013, w tym:	1 231	0	292	1 250
- długoterminowe	996			
- krótkoterminowe	235		292	1 250

Odprawy emerytalne

Zmiany wartości bieżącej zobowiązania	31.12.2012	31.12.2013
Wartość bieżąca zobowiązania na 1 stycznia	1 165	1 299
Koszty odsetek	64	44
Koszty bieżącego zatrudnienia	37	54
Koszty przeszłego zatrudnienia	0	0
Wypłacone świadczenia	-140	-212
Straty/zyski aktuarialne, w tym:	173	46
ze zmiany założeń finansowych	120	0
ze zmiany założeń demograficznych	53	46
Wartość bieżąca zobowiązania na koniec	1 299	1 231

Kwota ujęta w bilansie	1 299	1 231
Wartość bieżąca zobowiązania	1 299	1 231
Kwoty ujęte w rachunku zysków i strat	134	-68
Koszty bieżącego zatrudnienia	37	54
Koszty przeszłego zatrudnienia	0	0
Koszty odsetek	64	44
Wypłacone świadczenia	-140	-212
Straty/zyski z tytułu ograniczeń i rozliczeń		
Kwota ujęta w przychodzie całkowitym (inne)	173	46
Przeszacowania	173	46

Odprawy emerytalne	31.12.2012	31.12.2013
Saldo początkowe zobowiązania netto	1 165	1 299
Koszty, jak wyżej	307	-22
Saldo końcowe zobowiązania netto	1 472	1 277

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A.
Raport roczny za 2013 r.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Nota 35. POZOSTAŁE REZERWY

	31.12.2012	31.12.2013
Rezerwa na naprawy gwarancyjne oraz zwroty	48	1 056
Rezerwa na prowizję od sprzedanych wyrobów	599	983
Rezerwa na ubezpieczenie kontraktu	518	11
Rezerwa na reklamację wyrobów	453	
Rezerwa na usługi transportowe		349
Rezerwa na koszty przyszłych okresów	340	363
Razem, w tym:	1 958	2 762
- długoterminowe		
- krótkoterminowe	1 958	2 762

Zmiana stanu rezerw

Wyszczególnienie	Rezerwy na naprawy gwarancyjne oraz zwroty	Rezerwa na prowizję od sprzedanych wyrobów	Rezerwa na ubezpieczenie kontraktu	Rezerwa na reklamacje wyrobów	Rezerwa na usługi transportowe	Inne rezerwy	Ogółem
Stan na 01.01.2012	0	334	230	237	0	516	1 317
Utworzone w ciągu roku obrotowego	48	599	518	453		340	1 958
Wykorzystane		334	230	237		516	1 317
Rozwiązane							0
Korekta z tytułu różnic kursowych							0
Korekta stopy dyskontowej							0
Stan na 31.12.2012, w tym:	48	599	518	453	0	340	1 958
- długoterminowe							0
- krótkoterminowe	48	599	518	453	0	340	1 958
Stan na 01.01.2013	48	599	518	453		340	1 958
Utworzone w ciągu roku obrotowego	1 008	983	11		349	363	2 714
Wykorzystane		599	518	453		340	1 910
Rozwiązane							0
Korekta z tytułu różnic kursowych							0
Korekta stopy dyskontowej							0
Stan na 31.12.2013, w tym:	1 056	983	11	0	349	363	2 762
- długoterminowe							
- krótkoterminowe	1 056	983	11	0	349	363	2 762

Rezerwa na naprawy gwarancyjne oraz pozostałe rezerwy

Spółka tworzy rezerwę na koszty przewidywanych napraw gwarancyjnych oraz zwrotów produktów sprzedanych w ciągu ostatnich 2 lat obrotowych, na podstawie analizy wartości kontraktów objętych gwarancją w relacji do wartości kontraktów zawartych ogółem, w przedziale 3-ech ostatnich lat. Dodatkowo w procesie ustalania wskaźnika do utworzenia rezerwy na naprawy gwarancyjne uwzględnia się maksymalny wymiar gwarancji wg zawartych kontraktów w odniesieniu do przychodów ze sprzedaży zrealizowanych w poszczególnych latach przyjętych do założeń, a następnie koryguje się go relacją faktycznie poniesionych kosztów zgłoszonych i uznanych reklamacji/napraw gwarancyjnych w tych latach. Tak ustalony wskaźnik przeliczony przez przychody ze sprzedaży wg planu na rok bieżący wskazuje optymalny poziom rezerwy na naprawy gwarancyjne.

Przewiduje się, że część tych kosztów może zostać poniesiona w następnym roku obrotowym, a ich całość w ciągu 2-3 lat od dnia bilansowego - w przypadku nie wywiązania się z warunków gwarancyjnych.

Spółka tworzy również rezerwy na przyszłe koszty bezpośrednio związane z realizowaną sprzedażą produktów. Podstawą do tworzenia tych rezerw, na które składają się min. rezerwy na prowizje z tyt. pośrednictwa w sprzedaży, ubezpieczenie kontraktów sprzedażowych, koszty serwisu i nadzoru u odbiorców oraz pozostałe usługi obce - są podpisane przez Spółki w Grupie kontrakty/umowy, które zawierają warunki realizacji usług ściśle powiązanych z realizowaną sprzedażą. Przewiduje się, że większość tych kosztów zostanie poniesiona w bieżącym i następnym roku obrotowym.

Wystąpienie wypełnienia obowiązku naprawy daje podstawę do rozwiązania rezerwy do wysokości kosztu danego zgłoszenia reklamacyjnego. Konsekwencją jest proporcjonalne w kolejnych okresach tworzenie rezerw celem utrzymania poziomu przyjętej wartości.

Inne rezerwy

W omawianym okresie sprawozdawczym nie wystąpiły nowe istotne tytuły rezerw w porównaniu do roku poprzedniego, które wymagałyby odrębnego ujawnienia.

Nota 36. CELE I ZASADY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM FINANSOWYM

Do głównych instrumentów finansowych, z których korzysta Spółka należą kredyty bankowe, akcje własne i obce, umowy leasingu finansowego i dzierżawy z opcją zakupu, środki pieniężne i lokaty krótkoterminowe, akcje własne i obce. Głównym celem korzystania z tych instrumentów finansowych jest pozyskanie środków na bieżącą działalność Spółek, jak również na sfinansowanie modernizacji majątku i inwestycji rozwojowych. Spółka posiada też inne instrumenty finansowe, takie jak należności i zobowiązania z tytułu dostaw i usług, które powstają bezpośrednio w toku prowadzonej przez nią działalności gospodarczej.

Spółka ZM „ROPCZYCE” S.A. zawiera również transakcje z udziałem instrumentów pochodnych, przede wszystkim walutowe kontrakty terminowe typu forward. Celem tych transakcji jest zarządzanie ryzykiem walutowym powstającym w toku działalności gospodarczej oraz wynikającym z używanych przez nią źródeł finansowania.

Główne rodzaje ryzyka wynikającego z instrumentów finansowych Spółki obejmują ryzyko stopy procentowej, ryzyko związane z płynnością, ryzyko walutowe oraz ryzyko kredytowe. Są one na bieżąco monitorowane i w zależności od sytuacji podejmowane są adekwatne decyzje w zakresie postępowania z ryzykami.

Sposoby zarządzania każdym z tych rodzajów ryzyka zostały w skrócie omówione poniżej. Przy omawianiu kluczowych ryzyk zamieszczono analizę wrażliwości na zmianę parametrów.

Ryzyko stopy procentowej

Nieprzewidywalność poziomu stóp procentowych w przyszłości powoduje ryzyko niekorzystnej zmiany wyniku finansowego poprzez swój negatywny wpływ na przychody i koszty finansowe. Charakter ekspozycji Spółki na ryzyko zmiany stóp procentowych implikuje, że wraz ze wzrostem/spadkiem bazowych stóp procentowych wynik finansowy Spółek pogarsza się/poprawia się.

Narażenie na ryzyko wywołane zmianami stóp procentowych dotyczy przede wszystkim zobowiązań finansowych Spółek, w znacznie mniejszym stopniu należności.

Spółka posiłkuje się finansowaniem zewnętrznym w postaci: kredytów złotych, walutowych, factoringu oraz leasingu.

Spółka korzysta zarówno z zobowiązań o oprocentowaniu stałym, jak i zmiennym. Kredyty bankowe (również te długoterminowe) mają oprocentowanie zmienne, oparte o stopy % depozytów złotych bądź walutowych oraz stałą marżę banku w okresie obowiązywania umowy, oprocentowanie stałe stosowane jest w części zawartych umowach leasingowych i niektórych umowach pożyczki (udzielanych).

W dniu 22 października 2013 r. została zawarta transakcja zamiany stóp procentowych IRS na okres do 2018-10-31 z forward startem od 2014-11-01. Kwota nominalna transakcji to 30 000 000 PLN a wysokość stałej stopy procentowej to 3,97%.

Na dzień 31.12.2013 r. wartość godziwa zawartej transakcji terminowych jest oszacowana na kwotę łącznie: -212 tys. zł (strata) wg modelu wyceny zastosowanej przez bank, w którym tą transakcję zawarto.

Ryzyko stopy procentowej – wrażliwość na zmiany

Poniższa tabela przedstawia wrażliwość wyniku finansowego Spółki na racjonalnie możliwe zmiany stóp procentowych przy założeniu niezmienności innych czynników.

W Spółce występuje ryzyko stopy procentowej głównie w związku z korzystaniem z kredytów bankowych w PLN, których oprocentowanie jest oprocentowaniem zmiennym – opartym o WIBOR 1M i stałą w okresie kredytowania marżę banków kredytujących.

W celu przeprowadzenia analizy wrażliwości na zmianę stóp procentowych na dzień 31.12.2013 r., przyjęto założenie, że zmiana poziomu stóp procentowych może wynosić +/- 1 punkt procentowy (na podstawie danych historycznych i posiadanej wiedzy).

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A.
Raport roczny za 2013 r.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Wyliczenie na 31.12.2013 r.:

Tytuł	Wartość obliczona dla celów analizy (w tys. PLN/ w p.p.)
Średni stan zobowiązań z tyt. kredytów w 2013 roku	74 440
Szacowana zmiana stóp procentowych	+/- 1 p.p.
Wzrost/spadek kosztów finansowych spowodowany wzrostem/spadkiem stóp procentowych = wpływ na wynik brutto okresu	744
Podatek dochodowy	141
RAZEM wpływ na wynik netto okresu	603

Łączne koszty finansowe związane z korzystaniem z kredytów i pożyczek w 2013 wyniosły 3 425 tys. zł. Gdyby na dzień 31.12.2013 r. poziom stóp procentowych był wyższy lub niższy od obowiązującego o 1 punkt procentowy wówczas wynik netto Spółki byłby wyższy lub niższy o 603 tys. zł z tytułu wyższych lub niższych odsetek od zaciągniętych kredytów bankowych.

Ryzyko walutowe

Spółka narażona jest na ryzyko walutowe z tytułu zawieranych transakcji kupna materiałów (w mniejszym zakresie usług) oraz sprzedaży wyrobów i usług. Ryzyko takie powstaje w wyniku dokonywania przez jednostki operacyjne transakcji w walutach innych niż ich waluta wyceny. Około 82% zawartych przez Spółkę transakcji sprzedaży wyrażonych jest w walutach innych niż waluta sprawozdawcza (lub powiązana jest z kursem waluty innej niż sprawozdawcza –sprzedaż denominowana wg kursu waluty innej niż PLN). Analogicznie ponad 50% kosztów wyrażonych jest w walutach innych niż sprawozdawcza.

W przypadku przepływów walutowych inkasowanych i wydatkowanych w walutach obcych mamy do czynienia zarówno z ryzykiem transakcyjnym jak i przeliczeniowym (stosowanie terminów odroczonej płatności w stosunku do daty dostawy/faktury). W przypadku przepływów denominowanych w walutach obcych i inkasowanych/wydatkowanych w PLN występujące ryzyko zależy od przyjmowanej daty przeliczenia na złoty i o ile jest to data wystawienia faktury i wysyłki, pozostaje wyłącznie ryzyko ekonomiczne.

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A.
Raport roczny za 2013 r.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Ryzyko walutowe –wrażliwość na zmiany

Na potrzeby analizy wrażliwości na zmiany kursów walut na dzień 31.12.2013 korzystając z tabeli kursów nr 251/A/NBP/2013 z dnia 31.12.2013 (Kurs EUR/PLN 4,1472 i USD/PLN 3,0120)

Wyliczenie na 31.12.2013 r.:

Pozycja wg walut	Stan na 31.12.2013 w walucie (w tys.)	Wycena bilansowa na 31.12.2013 (w tys. PLN)	Szacowana zmiana kursu walut (w %)	Skutki zmiany kursów walut w poszcz. pozycjach (w tys. PLN)
Należności handlowe				
EUR	6 219	25 792	+/-1%	257,9
USD	2 036	6 135	+/-1%	61,3
Należność z tyt. pożyczki				
USD	461	1 293	+/-1%	13,9
Pozostałe należności				
USD	1 673	5 783	+/-1%	50,4
Zobowiązania handlowe				
EUR	2 288	9 488	+/-1%	94,9
USD	2 310	6 958	+/-1%	69,6
Zobowiązania z tyt. pożyczki - faktoring				
EUR	396	1 689	+/-1%	16,4
USD	1 105	3 328	+/-1%	33,3
Środki pieniężne				
EUR	182	754	+/-1%	7,5
USD	1 377	4 146	+/-1%	41,5
RAZEM wpływ na wynik brutto okresu				218
Podatek dochodowy				41
RAZEM wpływ na wynik netto okresu				177

Gdyby na dzień 31.12.2013 r. kurs głównych walut dla Spółki tj. EUR i USD był wyższy lub niższy o 1% , wówczas wynik netto byłby wyższy lub niższy o 177 tys. zł - w wyniku ujemnych lub dodatnich różnic kursowych wynikających z przeliczenia należności, udzielonej pożyczki, środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych, zobowiązań handlowych i zobowiązań z tytułu faktoringu.

W celu ograniczenia ryzyka wahań kursów walutowych, w rozliczeniach walutowych związanych ze sprzedażą eksportową i zakupami z importu, w Spółce w dużej mierze wykorzystuje się naturalny hedging, zmierzający do równoważenia przepływów walutowych. W czasie krótkoterminowej i dającej się ustalić nierównowagi w przepływach walutowych wykorzystuje się walutowe instrumenty pochodne do zabezpieczania w sposób nierzeczywisty przyszłych przepływów pieniężnych. Jednostka dominująca jest stroną walutowych kontraktów typu forward. Nabyte instrumenty są denominowane w walutach EUR, USD i EUR/USD

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A.
Raport roczny za 2013 r.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Spółka stara się negocjować warunki zawieranych zabezpieczających instrumentów pochodnych w taki sposób, by odpowiadały one warunkom zabezpieczanej pozycji i zapewniały dzięki temu maksymalną skuteczność zabezpieczenia. Na dzień 31 grudnia 2013 roku Spółka zabezpieczyła część transakcji sprzedaży i kupna w walucie lub denominowanych wg kursu walut obcych z tytułu, których na dzień bilansowy istniały uprawdopodobnione przyszłe należności i zobowiązania sięgające 2013 roku.

Poniżej specyfikacja otwartych pozycji walutowych przez Spółkę na 31.12.2013r. – wg Banków:

Nazwa banku	Waluta	Rodzaj transakcji	wolumen	Kurs terminowy	Data transakcji	Data waluty
ING	USD	ZAKUP - FORWARD	200 000	3,2125	2013-07-24	2014-01-31
ING	USD	ZAKUP - FORWARD	200 000	3,1150	2013-09-19	2014-01-31
PKO BP	USD	ZAKUP - FORWARD	150 000	3,2050	2013-10-31	2014-01-31
PKO BP	USD	ZAKUP - FORWARD	300 000	3,2430	2013-10-31	2014-02-03
ING	USD	ZAKUP - FORWARD	200 000	3,2178	2013-07-24	2014-02-28
ING	USD	ZAKUP - FORWARD	200 000	3,1200	2013-09-19	2014-02-28
ING	USD	ZAKUP - FORWARD	200 000	3,2239	2013-07-24	2014-03-31
ING	USD	ZAKUP - FORWARD	200 000	3,1260	2013-09-19	2014-03-31
PKO BP	USD	ZAKUP - FORWARD	150 000	3,2104	2013-11-29	2013-03-05
PKO BP	USD	ZAKUP - FORWARD	300 000	3,2479	2013-11-29	2013-03-05
PKO BP	USD	ZAKUP - FORWARD	150 000	3,2114	2013-12-16	2014-03-06
CITI	USD	ZAKUP - FORWARD	300 000	3,1800	2013-08-09	2014-04-01
PKO BP	USD	ZAKUP - FORWARD	150 000	3,2164	2013-12-30	2014-04-02
CITI	USD	ZAKUP - FORWARD	300 000	3,1858	2013-08-09	2014-05-02
CITI	USD	ZAKUP - FORWARD	300 000	3,1915	2013-08-09	2014-06-02
PKO BP	USD	ZAKUP - FORWARD	300 000	3,2359	2013-09-12	2014-07-31
ING	USD	ZAKUP - FORWARD	500 000	3,1498	2013-09-19	2014-07-31
PKO BP	USD	ZAKUP - FORWARD	300 000	3,2385	2013-09-12	2014-08-29
ING	USD	ZAKUP - FORWARD	500 000	3,1555	2013-09-19	2014-08-29
CITI	USD	ZAKUP - FORWARD	200 000	3,1135	2013-12-09	2014-09-30
CITI	USD	ZAKUP - FORWARD	200 000	3,1190	2013-12-09	2014-10-31
CITI	USD	ZAKUP - FORWARD	200 000	3,1240	2013-12-09	2014-11-28
CITI	USD	ZAKUP - FORWARD	200 000	3,1255	2013-12-09	2014-12-05
CITI	EUR	SPRZEDAŻ - FORWARD	350 000	4,2593	2013-12-16	2014-11-28
CITI	EUR	SPRZEDAŻ - FORWARD	1 500 000	4,2638	2013-12-16	2014-12-15
CITI	EUR/USD	FORWARD	100 000	1,371095	2013-12-09	2014-09-30
CITI	EUR/USD	FORWARD	100 000	1,371165	2013-12-09	2014-10-31
CITI	EUR/USD	FORWARD	100 000	1,371200	2013-12-09	2014-11-28
CITI	EUR/USD	FORWARD	100 000	1,371230	2013-12-09	2014-12-05

Na dzień 31.12.2013 r. wartość godziwa zawartych walutowych transakcji terminowych w łącznym wolumenie 5 700 tys. USD, 1 850 tys. EUR i 400 tys. EUR/USD jest oszacowana na kwotę łącznie: -758 tys. zł (strata) wg modelu wyceny zastosowanej przez banki, w których te transakcje zawarto.

Poniżej zamieszczono analizę wrażliwości na zmiany poziomu kursów walut w odniesieniu do ekspozycji walutowej Spółki w zakresie otwartej pozycji walutowej przy założeniu:

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A.**Raport roczny za 2013 r.***(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)*

- wzrostu kursów na poziomie 1% w stosunku do kursu średniego NBP na 31.12.2013 r., które wyniosły: 4,1472 PLN dla EUR, 3,0120 PLN dla USD i 1,3769 dla EUR/USD (Tabela nr 251/A/NBP/2013 z dnia 31.12.2013) tj. przy założeniu następującego poziomu:

⇒ kurs USD/PLN = 3,0421

⇒ kurs EUR/PLN = 4,1887

⇒ kurs EUR/USD = 1,3906

Wyliczenie na 31.12.2013 r. /wzrost kursów/:

Ekspozycja walutowa w zakresie otwartych transakcji terminowych	Wolumen na 31.12.2013 w walucie (w tys.)	Wycena bilansowa na 31.12.2013 (w tys. PLN)	Szacowana zmiana kursu walut (w %)	Skutki zmiany kursów walut w poszcz. pozycjach (w tys. PLN)
Opcje, Forwardy				
□ USD	5 700	- 799	+1%	+172
RAZEM wpływ na wynik brutto okresu				+172
Podatek dochodowy				33
RAZEM wpływ na wynik netto okresu				139

Ekspozycja walutowa w zakresie otwartych transakcji terminowych	Wolumen na 31.12.2013 w walucie (w tys.)	Wycena bilansowa na 31.12.2013 (w tys. PLN)	Szacowana zmiana kursu walut (w %)	Skutki zmiany kursów walut w poszcz. pozycjach (w tys. PLN)
Opcje, Forwardy				
□ EUR	1 850	49	+1%	+77
RAZEM wpływ na wynik brutto okresu				+77
Podatek dochodowy				34
RAZEM wpływ na wynik netto okresu				43

Ekspozycja walutowa w zakresie otwartych transakcji terminowych	Wolumen na 31.12.2013 w walucie (w tys.)	Wycena bilansowa na 31.12.2013 (w tys. PLN)	Szacowana zmiana kursu walut (w %)	Skutki zmiany kursów walut w poszcz. pozycjach (w tys. PLN)
Opcje, Forwardy				
□ EUR/USD	400	-7	+1%	-17
RAZEM wpływ na wynik brutto okresu				-17
Podatek dochodowy				3
RAZEM wpływ na wynik netto okresu				-14

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A.**Raport roczny za 2013 r.***(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)*

- spadku kursów na poziomie 1% w stosunku do kursu średniego NBP na 31.12.2013 r., które wyniosły: 4,1472 PLN dla EUR, 3,0120 PLN dla USD i 1,3769 dla EUR/USD (Tabela nr 251/A/NBP/2013 z dnia 31.12.2013) tj. przy założeniu następującego poziomu:

⇒ kurs USD/PLN = 2,9819

⇒ kurs EUR/PLN = 4,1057

⇒ kurs EUR/USD = 1,3631

- Wyliczenie na 31.12.2013 r. /spadek kursów/:

Ekspozycja walutowa w zakresie otwartych transakcji terminowych	Wolumen na 31.12.2013 w walucie (w tys.)	Wycena bilansowa na 31.12.2013 (w tys. PLN)	Szacowana zmiana kursu walut (w %)	Skutki zmiany kursów walut w poszcz. pozycjach (w tys. PLN)
Opcje, Forwardy				
□ USD	5 700	-257	- 1%	- 172
RAZEM wpływ na wynik brutto okresu				-172
Podatek dochodowy				33
RAZEM wpływ na wynik netto okresu				- 139

Ekspozycja walutowa w zakresie otwartych transakcji terminowych	Wolumen na 31.12.2013 w walucie (w tys.)	Wycena bilansowa na 31.12.2013 (w tys. PLN)	Szacowana zmiana kursu walut (w %)	Skutki zmiany kursów walut w poszcz. pozycjach (w tys. PLN)
Opcje, Forwardy				
□ EUR	1 850	49	+1%	-77
RAZEM wpływ na wynik brutto okresu				-77
Podatek dochodowy				34
RAZEM wpływ na wynik netto okresu				-43

Ekspozycja walutowa w zakresie otwartych transakcji terminowych	Wolumen na 31.12.2013 w walucie (w tys.)	Wycena bilansowa na 31.12.2013 (w tys. PLN)	Szacowana zmiana kursu walut (w %)	Skutki zmiany kursów walut w poszcz. pozycjach (w tys. PLN)
Opcje, Forwardy				
□ EUR/USD	400	-7	+1%	17
RAZEM wpływ na wynik brutto okresu				17
Podatek dochodowy				3
RAZEM wpływ na wynik netto okresu				14

W wyniku zmiany kursu o 1% wynik netto okresu pogarsza/poprawia się o 168 tys. zł.

Ryzyko cen towarów

Przedsiębiorstwo może zabezpieczyć się przed niekorzystnymi zmianami cen towarów lub surowców, które mogą negatywnie wpłynąć na wynik z działalności operacyjnej firmy zawierając terminowe transakcje towarowe.

Transakcje te pozwalają zabezpieczyć wynik finansowy przed niekorzystną zmianą cen surowców lub towarów na światowych rynkach, wpływają na poprawę procesu planowania strategicznego przepływów gotówkowych, zabezpieczają wynik przyszłej transakcji handlowej oraz jej marżę, a także pozwalają ewentualnie uchronić stany magazynowe przed niekorzystnym wpływem przeszacowania wartości.

Jednakże z uwagi na mało płynny rynek oraz fakt, że zarówno surowce jak i produkty nie są kwotowane na giełdach towarowych produkt ten jest niedostępny na chwilę obecną dla jednostki dominujące, a w Spółce zależnej odstąpiono od ich zawierania.

Ryzyko kredytowe

Jest to ryzyko straty z powodu niespłacania zobowiązań klientów bądź zdarzenia polegające na pogorszeniu sytuacji finansowej odbiorców, co prowadzi do zaprzestania obsługi wierzytelności.

Podstawowym elementem zarządzania ryzykiem kredytowym jest ocena zdolności kredytowej kredytobiorcy. Spółki zawierają transakcje wyłącznie z renomowanymi firmami o dobrej zdolności kredytowej. Wszyscy klienci, którzy pragną korzystać z kredytów kupieckich, poddawani są procedurom wstępnej weryfikacji. Ponadto, dzięki aktywnemu monitorowaniu stanów należności, narażenie Spółki na ryzyko nieściągalnych należności nie jest znaczne.

Dodatkowo Spółka ubezpiecza znaczącą część należności.

W odniesieniu do innych aktywów finansowych Spółki, takich jak środki pieniężne i ich ekwiwalenty, aktywa finansowe dostępne do sprzedaży oraz niektóre instrumenty pochodne, ryzyko kredytowe Spółki powstaje w wyniku niemożności dokonania zapłaty przez drugą stronę umowy, a maksymalna ekspozycja na to ryzyko ujawniona została w nocie 43.

W Spółce nie występują istotne koncentracje ryzyka.

Ryzyko związane z płynnością

Ryzyko płynności jest to zagrożenie przedsiębiorstwa utratą zdolności do realizacji bieżących zobowiązań płatniczych. Spółka monitoruje ryzyko braku funduszy przy pomocy narzędzia okresowego planowania płynności.

Plan płynności finansowej uwzględnia terminy wymagalności/ zapadalności zarówno inwestycji jak i aktywów finansowych (np. konta należności, pozostałych aktywów finansowych) oraz prognozowane przepływy pieniężne z działalności operacyjnej, umożliwia podjęcie działań zmierzających do dopasowania terminów przyszłych wpływów i wydatków.

Jego podstawą jest dokładna i rzetelna rachunkowość uwzględniająca wszystkie wpływy i wydatki, ich wielkość oraz terminy płatności.

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

Spółka nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń.

Nota 37. INFORMACJA O INSTRUMENTACH FINANSOWYCH

Wartości godziwe poszczególnych klas instrumentów finansowych

Wartość godziwą instrumentów finansowych, dla których nie istnieje aktywny rynek wycenia się wykorzystując odpowiednie własne techniki wyceny oraz metody stosowane przez właściwe instytucje finansowe. (Banki). Przy wyborze odpowiednich metod i założeń Spółka kieruje się profesjonalnym osądem.

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A.
Raport roczny za 2013 r.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Do głównych instrumentów finansowych, które występują w Spółce na 31.12.2013 r. należą:

- 1) instrumenty pochodne, tj. terminowe transakcje walutowe typu forward, IRS oraz opcje walutowe,
- 2) należności tj. należności z tyt. dostaw i usług i pozostałe należności,
- 3) długoterminowe aktywa finansowe dostępne do sprzedaży tj. udziały i akcje w jednostkach pozostałych (innych niż podporządkowane),
- 4) zobowiązania finansowe, tj. zobowiązania z tyt. kredytów bankowych, zobowiązania z tyt. dostaw i usług i pozostałe zobowiązania.

Pozycje długoterminowych aktywów i zobowiązań finansowych zaklasyfikowanych do instrumentów finansowych (innych niż instrumenty pochodne) wyceniane są na dzień bilansowy metodą zamortyzowanego kosztu z uwzględnieniem efektywnej stopy procentowej lub metodą dyskonta do wartości godziwej.

Pochodne instrumenty finansowe otwarte na dzień bilansowy wyceniane są w wartości godziwej w oparciu o profesjonalne metody wyceny stosowane przez Banki, w których zawarto takie transakcje.

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

Wartości godziwe poszczególnych kategorii instrumentów finansowych

AKTYWA FINANSOWE	Wartość bilansowa		Wartość godziwa		Kategoria instrumentów finansowych
	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2013	
Udziały i akcje, w tym:	1 502	1 557	1 502	1 557	Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży
- udziały i akcje długoterminowe (inne, niż udziały i akcje w jednostkach podporządkowanych)	1 502	1 557	1 502	1 557	
- udziały i akcje krótkoterminowe ((inne, niż udziały i akcje w jednostkach podporządkowanych)					
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności (bez należności budżetowych), w tym:	90 373	78 872	90 373	78 872	Pożyczki udzielone i należności własne
- należności długoterminowe	1 165	585	1 165	585	
- należności krótkoterminowe	89 208	78 287	89 208	78 287	
Pożyczki udzielone, w tym:	3 445	6 550	3 445	6 550	Pożyczki udzielone i należności własne
- pożyczki długoterminowe	1 507	0	1 507	0	
- pożyczki krótkoterminowe	1 938	6 550	1 938	6 550	
Pozostałe aktywa finansowe, w tym:	0	0	0	0	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy
- pochodne instrumenty finansowe krótkoterminowe					
- pochodne instrumenty finansowe długoterminowe					
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	7 014	5 182	7 014	5 182	Pożyczki udzielone i należności własne

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A.
Raport roczny za 2013 r.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	Wartość bilansowa		Wartość godziwa		Kategoria instrumentów finansowych
	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2013	
Kredyty bankowe i pożyczki	74 285	79 126	74 285	79 126	Zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie
- kredyty bankowe i pożyczki długoterminowe	29 180	41 228	29 180	41 228	
- kredyty bankowe i pożyczki krótkoterminowe	45 105	37 898	45 105	37 898	
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego, w tym:	536	809	536	809	Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy
- zobowiązania z tytułu leasingu finansowego długoterminowe	536	809	536	809	
- zobowiązania z tytułu leasingu finansowego krótkoterminowe					
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania (bez zobowiązań budżetowych), w tym:	20 296	29 533	20 296	29 533	Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy
- zobowiązania długoterminowe					
- zobowiązania krótkoterminowe	20 296	29 533	20 296	29 533	
Pozostałe zobowiązania, w tym:	5 605	3 706	5 605	3 706	Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy
- pochodne instrumenty finansowe długoterminowe	2 611		2 611		
- pochodne instrumenty finansowe krótkoterminowe	2 994	3 706	2 994	3 706	
- inne zobowiązania długoterminowe		0		0	
- inne zobowiązania krótkoterminowe					

	poziom hierarchii wartości godziwej	31.12.2012	31.12.2013
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży			
Akcje/ Udziały w spółkach nie notowanych na giełdzie	poziom 3	1 500	1 555
Akcje spółek notowanych na giełdzie	poziom 1	2	2
Inne aktywa finansowe	poziom 3	-	-
Razem		1 502	1 557

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A.
Raport roczny za 2013 r.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	poziom hierarchii wartości godziwej	31.12.2012	31.12.2013
Pochodne instrumenty finansowe	poziom 2	5 605	3 706
Zobowiązania handlowe i zobowiązania z tyt. leasingu	poziom 2	20 832	30 342
Razem		26 437	34 048

Nota 38. ZARZĄDZANIE KAPITAŁEM

Głównym celem zarządzania kapitałem Spółki jest utrzymanie dobrego ratingu kredytowego i bezpiecznych wskaźników kapitałowych, które wspierałyby działalność operacyjną Spółki i zwiększały wartość dla jej akcjonariuszy. Spółka zarządza strukturą kapitałową i w wyniku zmian warunków ekonomicznych wprowadza do niej zmiany. W roku zakończonym dnia 31 grudnia 2013 roku i 31 grudnia 2012 roku nie wprowadzono żadnych zmian do celów, zasad i procesów obowiązujących w tym obszarze.

Spółka monitoruje stan kapitałów stosując wskaźnik dźwigni, który jest liczony jako stosunek zadłużenia netto do sumy kapitałów powiększonych o zadłużenie netto. Przyjmuje się, że wskaźnik ten powinien mieścić się w przedziale 20% - 40%. Do zadłużenia netto Spółka wlicza oprocentowane kredyty i pożyczki, zobowiązania z tytułu dostaw i usług i inne zobowiązania, pomniejszone o środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych. Kapitał obejmuje zamienne akcje uprzywilejowane, kapitał własny należny akcjonariuszom jednostki dominującej pomniejszony o kapitały rezerwowe z tytułu niezrealizowanych zysków netto.

Wyszczególnienie	31.12.2012	31.12.2013
Oprocentowane kredyty i pożyczki	74 285	79 126
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	22 409	30 942
Zobowiązania finansowe /instrumenty pochodne/	5 605	3 706
Zobowiązania z tytułu leasingu	536	809
Minus środki pieniężne i ich ekwiwalenty	7 014	5 182
Zadłużenie netto	95 821	109 401
Zamienne akcje uprzywilejowane		
Kapitał własny	210 307	220 876
Kapitały rezerwowe z tytułu niezrealizowanych zysków netto		
Kapitał razem	210 307	220 876
Kapitał i zadłużenie netto	306 128	330 277
Wskaźnik dźwigni	0,31	0,33

Nota 39. INFORMACJE O PODMIOTACH POWIĄZANYCH

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

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A.
Raport roczny za 2013 r.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Podmiot powiązany	Sprzedaż na rzecz podmiotów powiązanych		Zakupy od podmiotów powiązanych		Należności od podmiotów powiązanych		w tym przeterminowane		Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych		w tym zaległe, po upływie terminu płatności	
	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2013
Jednostka dominująca												
Zakłady Magnezytowe Ropczyce S.A.												
Jednostki zależne:												
ZM Service Sp. z o.o.	4 208	1 162	10 615	9 935	15 268	14 542			1 676	1 840		716
Inwestor strategiczny												
ZM Invest S.A.	59 854	45 236	29 760	21 291	9 593 PLN 817 EUR	9 341 PLN 22 EUR			348	27		
Wspólne przedsięwzięcia, w których jednostka dominująca jest wspólnikiem:												
Zarząd Spółek Grupy												
<u>ZM Service Sp. z o.o.</u>												
Robert Jałmużna - Prezes Zarządu												
<u>ZM Invest S.A.</u>												
Leon Marciniak - Prezes Zarządu												
Dariusz Załocha - Członek Zarządu												
Transakcje z udziałem innych członków głównej kadry kierowniczej												

Warunki transakcji z podmiotami powiązanymi

Transakcje z podmiotami powiązanymi zawierane przez emitenta i jednostki od niego zależne są transakcjami typowymi i rutynowymi, zawieranymi na warunkach rynkowych pomiędzy jednostkami powiązanymi, a ich charakter i warunki wynikają z bieżącej działalności operacyjnej, prowadzonej przez emitenta lub jednostkę od niego zależną.

Pożyczka udzielona członkowi Zarządu

W okresie sprawozdawczym Spółka nie udzielała pożyczek Członkom Zarządu.

Inne transakcje z udziałem członków Zarządu

W okresie sprawozdawczym Spółka nie realizowała innych transakcji z udziałem Członków Zarządów.

Nota 40. WYNAGRODZENIE WYŻSZEJ KADRY

Szczegółowe informacje dotyczące wynagrodzenia Członków Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki zawarte zostały w punkcie 15.1. „SPRAWOZDANIA Z DZIAŁALNOŚCI SPÓŁKI Zakłady Magnezytowe "ROPCZYCE" S.A. ZA 2013 ROK”.

Nota 41. STRUKTURA ZATRUDNIENIA

Szczegółowe informacje dotyczące struktury zatrudnienia w Spółce zawarte zostały w punkcie 13.2. „SPRAWOZDANIA Z DZIAŁALNOŚCI SPÓŁKI Zakłady Magnezytowe "ROPCZYCE" S.A. ZA 2013 ROK”.

Nota 42. UMOWY LEASINGU OPERACYJNEGO

W okresie sprawozdawczym Spółka nie zawierała znaczących umów leasingu operacyjnego.

Nota 43. AKTYWOWANE KOSZTY FINANSOWANIA ZEWNĘTRZNEGO

W okresie sprawozdawczym nie wystąpiły koszty finansowania zewnętrznego, które można byłoby w sposób bezpośredni lub pośredni przyporządkować do takich składników aktywów, które spełniałyby definicję dostosowywanych składników aktywów /w ciągu znacznego czasu/.

Nota 44. ROZLICZENIA PODATKOWE I SPRAWY SĄDOWE

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

Rozliczenia podatkowe mogą być przedmiotem kontroli przez okres pięciu lat, począwszy od końca roku, w którym nastąpiła zapłata podatku.

Od 2012 roku w Spółce prowadzone jest postępowanie kontrolne przez Urząd Gminy w zakresie podatku od nieruchomości. Okresem kontroli objęte zostały lata 2009-2010. Po rozpoczęciu kontroli Spółka z własnej inicjatywy przeprowadziła dodatkową weryfikację rozliczeń podatkowych z tego tytułu za okres 6-u lat – w celu min. zidentyfikowania ewentualnych ryzyk i zoptymalizowania wysokości łącznych zobowiązań podatkowych. Po przeprowadzonej weryfikacji, w tym również za pomocą ekspertów z zakresu podatku od nieruchomości i biegłego rzeczoznawcy budowlanego, stwierdzono obszary istotnych oszczędności podatkowych w zakresie lat 2006-2011. Na

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A.
Raport roczny za 2013 r.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

tej podstawie Spółka złożyła korekty deklaracji na podatek od nieruchomości za okres nieobjęty kontrolą tj. lata: 2006, 2007, 2008 i 2011 r. wraz z uzasadnieniem i wnioskiem o stwierdzenie nadpłaty w podatku za okres korygowany, jak również złożono uzasadnienie istnienia nadpłaty w latach objętych kontrolą tj. 2009 i 2010.

W ocenie Spółki prowadzone postępowanie nie generuje ryzyka wystąpienia dodatkowych zobowiązań podatkowych, z uwagi na bardzo istotne przesłanki przesądzające o pozytywnym rozstrzygnięciu sprawy tj. na korzyść Spółki.

Na dzień 31 grudnia 2013 roku Spółka nie tworzyła rezerw na dodatkowe zobowiązania podatkowe, jak również nie zaistniały okoliczności stanowiące podstawę do tworzenia rezerw po dniu bilansowym.

Na dzień 31 grudnia 2013 roku nie zaistniały również okoliczności stanowiące podstawę do tworzenia rezerw na koszty spraw sądowych.

Nota 45. ZDARZENIA PO DACIE BILANSU

Po dniu bilansowym, 3 marca 2014 roku, podpisany został akt notarialny, na mocy którego Spółka Zakłady Magnezytowe "ROPCZYCE" S.A. dokonała nabycia od Spółki Mostostal-Energomontaż Gliwice S. A. nieruchomości położonej w miejscowości Gliwice, województwo śląskie, będącej w użytkowaniu wieczystym Mostostal-Energomontaż Gliwice S.A. Łączna cena nabycia ww. nieruchomości ustalona przez rzeczoznawcę sądowego wyniosła 22.641.000,00 zł. Zapłata ceny nabycia za przedmiotowe nieruchomości zostanie dokonana poprzez rozliczenie zobowiązań i należności w drodze wzajemnego potrącenia.

Nota 46. SPRAWOZDANIE FINANSOWE SKORYGOWANE WSKAŹNIKIEM INFLACJI

Spółka nie korygowała sprawozdania finansowego wskaźnikiem inflacji.

Nota 47. UDZIAŁ SPÓŁEK ZALEŻNYCH NIE OBJĘTYCH SKONSOLIDOWANYM SPRAWOZDANIEM FINANSOWYM

W okresie sprawozdawczym nie wystąpiły Spółki zależne, które nie byłyby objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym.

Nota 48. INFORMACJE O TRANSAKcjACH Z PODMIOTEM DOKONUJĄCYM BADANIA SPRAWOZDANIA

Wynagrodzenie wypłacone lub należne za rok obrotowy	01.01.2012 - 31.12.2012	01.01.2013 - 31.12.2013
- za badanie rocznego sprawozdania finansowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego	45 000,00 zł +VAT	45 000,00 zł +VAT
- za inne usługi poświadczające, w tym przegląd sprawozdania finansowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego	45 000,00 zł +VAT	45 000,00 zł +VAT
- za usługi doradztwa podatkowego	nie wystąpiły	nie wystąpiły
- za pozostałe usługi	nie wystąpiły	nie wystąpiły
RAZEM	90 000,00 zł +VAT	90 000,00 zł +VAT

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A.
Raport roczny za 2013 r.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Nota 49. OBJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Wyszczególnienie	31.12.2012	31.12.2013
Środki pieniężne w bilansie	7 014	5 182
Różnice kursowe z wyceny bilansowej	13	70
Kredyty w rachunku bieżącym	-28 750	-24 513
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty ogółem wykazane w rachunku przepływów pieniężnych	-21 723	-19 261

Wyszczególnienie	31.12.2012	31.12.2013
Amortyzacja:	7 639	8 347
amortyzacja wartości niematerialnych	231	266
amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych	7 408	8 081
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy) składają się z:	3 767	2 938
odsetki zapłacone od udzielonych pożyczek		
odsetki zapłacone od kredytów	3 782	3 154
odsetki otrzymane	-2	-4
odsetki od leasingu	42	48
odsetki naliczone od udzielonych pożyczek	-50	-199
dywidendy otrzymane		-55
wynagrodzenia płatnika -podatków, składek ZUS	-5	-6
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej wynika z:	-198	-419
przychody ze sprzedaży wartości niematerialnych		
wartość netto sprzedanych wartości niematerialnych		
przychody ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	-1 180	-259
wartość netto sprzedanych rzeczowych aktywów trwałych	826	359
wartość netto zlikwidowanych aktywów trwałych	60	
przychód ze sprzedaży aktywów finansowych		
aktualizacja wartości aktywów trwałych	63	
odzysk z tytułu likwidacji środków trwałych		
wycena godziwa zobowiązań długoterminowych	214	125
wycena godziwa długoterminowych kredytów bankowych	57	-68
wycena godziwa należności długoterminowych	74	-57
wycena godziwa długoterminowych pożyczek	51	7
rozliczenie dotacji	-363	-526
Zmiana stanu rezerw wynika z następujących pozycji:	1 136	1 714
bilansowa zmiana stanu rezerw na zobowiązania	784	1 565
bilansowa zmiana stanu rezerw na odprawy emerytalno-rentowe	135	-68
korekta rozwiązanej rezerwy z tytułu wyceny środków trwałych	217	217
Zmiana stanu zapasów wynika z następujących pozycji:	8 626	-6 081
bilansowa zmiana stanu zapasów	8 626	-6 081
wartość zapasów przejęta w wyniku objęcia kontroli (stan zapasów jednostki zależnej na dzień objęcia kontroli ze znakiem "-")		
wartość zapasów wyłączona w wyniku utraty kontroli (stan zapasów jednostki zależnej na dzień utraty kontroli ze znakiem "+")		
Zmiana należności wynika z następujących pozycji:	-6 203	-2 124

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A.
Raport roczny za 2013 r.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

zmiana stanu należności krótkoterminowych wynikająca z bilansu z wyjątkiem zaliczek na środki trwałe w budowie i wartości niematerialne i prawne	4 995	10 035
zmiana stanu należności długoterminowych wynikająca z bilansu	-1 165	637
wycena godziwa należności długoterminowych	-74	
korekta o zmianę stanu należności z tytułu zbycia rzeczowych aktywów trwałych	29	12
korekta o zmianę stanu należności z tytułu zbycia inwestycji niefinansowych		
korekta o zmianę stanu należności z tytułu zbycia inwestycji finansowych	-9 988	-12 808
stan należności przejęty w wyniku objęcia kontroli (stan należności jednostki zależnej na dzień objęcia kontroli ze znakiem "-")		
stan należności wyłączony w wyniku utraty kontroli (stan należności jednostki zależnej na dzień utraty kontroli ze znakiem "+")		
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem zobowiązań finansowych, wynika z następujących pozycji:	-16 131	2 884
zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych wynikająca z bilansu	-19 074	8 534
zmiana stanu zobowiązań z tytułu faktoringu	2 780	-5 507
korekta z tytułu kompensaty dopłat i zobowiązań		
korekta o zmianę zobowiązania z tyt. niewypłaconej dywidendy		
korekta o zmianę stanu zobowiązań z tytułu nabycia rzeczowych aktywów trwałych	207	-155
korekta o zmianę stanu zobowiązań z tytułu nabycia aktywów niefinansowych	-44	12
stan zobowiązań operacyjnych przejęty w wyniku objęcia kontroli (stan zobowiązań jednostki zależnej na dzień objęcia kontroli ze znakiem "-")		
stan zobowiązań operacyjnych wyłączony w wyniku utraty kontroli (stan zobowiązań jednostki zależnej na dzień utraty kontroli ze znakiem "+")		
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych wynika z następujących pozycji:	-3 227	250
zmiana stanu krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych występujących z aktywach bilansu	-501	-2 080
zmiana stanu długoterminowych rozliczeń międzyokresowych występujących z aktywach bilansu		-12
zmiana stanu krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych występujących z pasywach bilansu	-1 591	
zmiana stanu aktywu z tytułu odroczonego podatku dochodowego wynikająca z bilansu	-1 152	2 108
dofinansowanie prac rozwojowych	17	234
Na wartość pozycji "inne korekty" składają się:	532	187
odpis aktualizujący należności z tytułu pożyczki	465	192
odpis aktualizujący należności odsetkowe z tytułu udzielonych pożyczek	25	
odpis aktualizujący inwestycje długoterminowe	42	
pozostałe korekty		-5