

GRUPA KAPITAŁOWA BUMECH S.A. w restrukturyzacji
Skonsolidowany raport roczny za 2017r.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)



SKONSOLIDOWANY RAPORT ZA ROK OBROTOWY 2017

GRUPA KAPITAŁOWA BUMECH S.A. w restrukturyzacji
Skonsolidowany raport roczny za 2017r.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Spis treści

LIST PREZESA ZARZĄDU	4
A. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU	6
B. WYBRANE DANE FINANSOWE	7
C. ROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2017 R. DO 31 GRUDNIA 2017 R.	8
INFORMACJE OGÓLNE	8
ROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GK BUMECH	10
NOTA 1. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY	40
NOTA 2. SEGMENTY OPERACYJNE	40
NOTA 3. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	42
NOTA 4. POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE	43
NOTA 5. PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE	44
NOTA 6. PODATEK DOCHODOWY I ODROČZONY PODATEK DOCHODOWY	47
AKTYWA/REZERWA NETTO Z TYTUŁU PODATKU ODROČZONEGO	48
NOTA 7. DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA	49
NOTA 8. ZYSK PRZYPADAJĄCY NA JEDNA AKCJĘ	50
NOTA 9. DYWIDENDY ZAPROPONOWANE LUB UCHWALONE DO DNIA ZATWIERDZENIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	50
NOTA 10. UJAWNIECIE ELEMENTÓW POZOSTAŁYCH DOCHODÓW CAŁKOWITYCH	51
NOTA 11. EFEKT PODATKOWY POZOSTAŁYCH DOCHODÓW CAŁKOWITYCH	51
NOTA 12. WARTOŚĆ GODZIWA	51
NOTA 13. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	51
NOTA 14. WARTOŚCI NIEMATERIALNE	55
NOTA 15. NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE	57
NOTA 16. INWESTYCJE W JEDNOSTKACH POWIĄZANYCH WYCENIANYCH METODĄ PRAW WŁASNOŚCI	57
NOTA 17. AKCJE / UDZIAŁY W JEDNOSTKACH PODPORZĄDKOWANYCH NIE OBJĘTYCH KONSOLIDACJĄ	60
NOTA 18. POZOSTAŁE AKTYWA TRWAŁE	62
NOTA 19. AKTYWA FINANSOWE DOSTĘPNE DO SPRZEDAŻY	62
NOTA 20. AKTYWA FINANSOWE WYCENIANE W WARTOŚCI GODZIWEJ PRZEZ WYNIK FINANSOWY	62
NOTA 21. POZOSTAŁE AKTYWA FINANSOWE	62
NOTA 22. ZAPASY	63
NOTA 23. UMOWA O USŁUGĘ BUDOWLANĄ	65
NOTA 24. NALEŻNOŚCI HANDLOWE	67
NOTA 25. POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI	68
NOTA 26. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	68
NOTA 27. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY	68
NOTA 28. KAPITAŁ ZAKŁADOWY	69
NOTA 29. KAPITAŁ ZAPASOWY ZE SPRZEDAŻY AKCJI POWYŻEJ CENY NOMINALNEJ	71
NOTA 30. POZOSTAŁE KAPITAŁY	71
NOTA 31. NIEPODZIELONY WYNIK FINANSOWY	71
NOTA 32. KREDYTY I POŻYCZKI	72
NOTA 33. POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	72
NOTA 34. ZOBOWIĄZANIA HANDLOWE	72
NOTA 35. POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA	72
NOTA 36. ZOBOWIĄZANIA OBJĘTE POSTĘPOWANIEM RESTRUKTURYZACYJNYM ORAZ PROPOZYCJE UKŁADOWE	73
NOTA 37. MAJĄTEK SOCJALNY ORAZ ZOBOWIĄZANIA ZFŚS	77
NOTA 38. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE	78
NOTA 39. NALEŻNOŚCI I ZOBOWIĄZANIA DŁUGO I KRÓTKOTERMINOWE Z TYTUŁU LEASINGU FINANSOWEGO	78
NOTA 40. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE PRZYCHODÓW	79
NOTA 41. REZERWA NA ŚWIADCZENIA EMERYTALNE I PODOBNE	80
NOTA 42. POZOSTAŁE REZERWY	81
NOTA 43. CELE I ZASADY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM FINANSOWYM	81
NOTA 44. INFORMACJA O INSTRUMENTACH FINANSOWYCH	84
NOTA 45. ZARZĄDZANIE KAPITAŁEM	86
NOTA 46. PROGRAMY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH	86

GRUPA KAPITAŁOWA BUMECH S.A. w restrukturyzacji
Skonsolidowany raport roczny za 2017r.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

NOTA 47. INFORMACJE O PODMIOTACH POWIĄZANYCH	87
NOTA 48. WYNAGRODZENIA WYŻSZEJ KADRY KIEROWNICZEJ I RADY NADZORCZEJ	89
NOTA 49. ZATRUDNIENIE.....	90
NOTA 50. UMOWY LEASINGU OPERACYJNEGO	90
NOTA 51. PRZYCHODY USYSKIWANE SEZONOWO, CYKLICZNIE LUB SPORADYCZNIE.....	90
NOTA 52. SPRAWY SĄDOWE.....	90
NOTA 53. ROZLICZENIA PODATKOWE	90
NOTA 54. ZDARZENIA PO DACIE BILANSU.....	91
NOTA 55. UDZIAŁ SPÓŁEK ZALEŻNYCH NIE OBJĘTYCH SKONSOLIDOWANYM SPRAWOZDANIEM FINANSOWYM	91
NOTA 56. INFORMACJE O TRANSAKCJACH Z FIRMĄ AUDYTORSKĄ PRZEPROWADZAJĄCĄ BADANIE SPRAWOZDANIA	91
NOTA 57. OBJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	92
D. SPRAWOZDANIE ZARZĄDU Z DZIAŁALNOŚCI GRUPY.....	94
E. SPRAWOZDANIE BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA ROCZNEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	95
F. STANOWISKO ZARZĄDU WRAZ Z OPINIĄ RADY NADZORCZEJ ODNOSZĄCE SIĘ DO OPINII Z ZATRZEŻENIEM, OPINII NEGATYWNEJ LUB ODMOWY WYRAŻENIA OPINII O ROCZNYM SKONSOLIDOWANYM SPRAWOZDANIU FINANSOWYM	96

LIST PREZESA ZARZĄDU

Szanowni Państwo,
Drodzy Akcjonariusze i Wierzyciele,

W imieniu Zarządu prezentuję Państwu raport roczny Grupy Kapitałowej BUMECH S.A. w restrukturyzacji (dalej: Grupa) za rok obrotowy 2017. Mijający rok wymagał od nas wielu poświęceń i konieczności podejmowania trudnych, ale koniecznych decyzji.

Dobre rozpoczęcie roku związane z systematycznym dokapitalizowywaniem Bumech S.A (dalej: Spółka, Emitent, Bumech) poprzez emisję Akcji serii H niestety zostało zahamowane przez osoby, których działania niezgodne z prawem, a polegające na wysyłaniu do Emitenta nieprawdziwego zawiadomienia o istotnym kapitałowym zaangażowaniu w Spółkę, zasługują na najwyższe potępienie. Łączę nadzieję, że szkoda jaką ponieśli Inwestorzy, ale również i Bumech, zarówno pod kątem biznesowym, jak i wizerunkowym zostanie w pełni zniwelowana w bieżącym roku, poprzez odbudowę wartości Spółki. Informacja ta podcięła Emitentowi mocno skrzydła i nadszarpnęła zaufanie Inwestorów, przez co przygotowana na kwiecień 2017 roku emisja obligacji, które miały – celem poprawy płynności - zostać ostatecznie skonwertowane na kapitał Spółki, nie doszła do skutku.

Pomimo tego niekorzystnego dla Emitenta zdarzenia, płynność operacyjna pozostawała wciąż dodatnia. Jednakże w związku z historycznie dużym zadłużeniem, następowało nawarstwienie się wykupu leasingów, wzrostu kosztu kapitału oraz nieuwzględniania przez organy skarbowe długich terminów płatności w górnictwie, co przyczyniało się do znacznego pogorszenia płynności Spółki. W obliczu tych niepokojących zdarzeń, trzech największych Inwestorów wspierało nas niezmiennie w zachowaniu płynności, a dopiero bardzo agresywna postawa organów skarbowych spowodowała wycofanie się ich (w IV kwartale 2017 roku) z dalszego dokapitalizowania Bumech.

IV kwartał 2017 roku był najcięższym w historii Grupy. Brak możliwości regulowania zobowiązań związany z bardzo drastycznymi działaniami windykacyjnymi skierowanymi przeciwko Spółce i Kobud skutował zachwianiem ich pozycji i koniecznością sądowego ubiegania się o zabezpieczenie zarówno interesów tych spółek, jak i ich Wierzycieli w ramach postępowań restrukturyzacyjnych.

Samo postępowanie restrukturyzacyjne jest istotnym elementem wdrożonej strategii stabilizacyjnej, która pozwoli na uporządkowanie struktury zarówno w Spółce, jak i całej Grupie Kapitałowej. Gwarantuje to stworzenie warunków finansowych, ale również i operacyjnych umożliwiających poprawę naszego standingu i niezakłóconą kontynuację działalności. Bumech zabezpieczyła realizację kontraktów drażeniowych, których przychody stanowią rękojmię realizacji propozycji układowych przedkładanych Wierzycielom i dalszego długoterminowego rozwoju Spółki.

Co niezwykle istotne, Emitent nie utracił wiarygodności u głównych odbiorców i dostawców. Na bieżąco kontraktujemy nowe umowy, również w ramach Grupy Bumech. Partnerzy Spółki wyrazili zgodę na przyspieszenie terminów płatności naszych należności. Podejmowane przez nas decyzje i działania pozwolą generować znacząco wyższe przychody oraz zyski. Bumech posiada w swoim portfelu aktywne kontrakty w Polsce (o wartości niecałych 80 mln PLN) oraz za granicą. Również kluczowi, wieloletni dostawcy Spółki wykazali zrozumienie sytuacji, w jakiej się znaleźliśmy, kontynuując z nami współpracę.

Szanowni Państwo, kolejnym milowym krokiem w trwającym procesie restrukturyzacji jest podjęcie przez najbliższe Zwyczajne Walne Zgromadzenie Bumech pakietu uchwał umożliwiających jak największej liczbie Wierzycieli konwersję długu na kapitał zakładowy. Propozycje układowe uwzględniające taki wariant oddłużenia Spółki są korzystne zarówno dla Bumech jak i jej Wierzycieli oraz dotychczasowych Akcjonariuszy. Konwersja wierzytelności na kapitał umożliwi obniżenie miesięcznych rat płaconych w ramach układu, tym samym zwiększając bieżącą płynność finansową, poprawi strukturę pasywów oraz pozwoli zatrzymać w Spółce środki finansowe na dalszy rozwój i inwestycje. Wierzę, że dla części Wierzycieli konwersja stanowić będzie długoterminową inwestycję, a dzięki zaangażowaniu kapitałowemu staną się oni ważną częścią akcjonariatu. Również dotychczasowi Akcjonariusze, na skutek powyższych działań, powinni odczuć wzrost wartości swojej inwestycji w akcje Emitenta.

Dużo gorzej wyglądała sytuacja w spółce zależnej Kobud, której nie udało się przekonać Sądu, iż w przypadku uzyskania ochrony prawnej będzie posiadała zdolność do regulowania kosztów postępowania i wszelkich innych zobowiązań, wobec czego Sąd oddalił wniosek spółki o postępowanie sanacyjne. W dniu publikacji niniejszego Sprawozdania Kobud jest w upadłości.

GRUPA KAPITAŁOWA BUMECH S.A. w restrukturyzacji
Skonsolidowany raport roczny za 2017r.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Ponadto druga spółka zależna, tj. BTG również zaprzestała prowadzenia działalności operacyjnej w 2017 roku, także w wyniku zajęcia kont bankowych, z tym że przez organy skarbowe. Aktualnie ogromnym wysiłkiem trwają działania zmierzające do odzyskania zdolności operacyjnych oraz niezaprzepaszczenia wieloletnich doświadczeń i posiadanych kompetencji BTG, które wpisują się w działalność Grupy.

Przeciwwagą dla powyższych faktów jest powołanie do życia w IV kwartale 2017 spółki – Bumech Mining Sp. z o.o., która niedawno, uczestnicząc w konsorcjum z podmiotem zapewniającym finansowanie kontraktu, wygrała znaczący przetarg w zakresie usług górniczych.

Przywołane powyżej zdarzenia są dowodem na to, iż Grupa znalazła się w nowej rzeczywistości gospodarczej. Niewątpliwie największe wyzwania czekają Bumech. Niebawem – Walne Zgromadzenie, głosowanie nad układem i wreszcie jego realizacja. Jestem przekonany, że dzięki ciężkiej pracy załogi oraz współpracy na wszystkich poziomach decyzyjności w ujęciu długoterminowym wypracujemy wartość dodaną, której odzwierciedleniem będzie znaczny wzrost zysku przypadającego na akcję Emitenta, umożliwiającą jego stabilny rozwój, Akcjonariuszom wzrost zainwestowanego kapitału, a Wierzycielom zwrot środków finansowych. Na koniec pragnę dodać, iż najważniejszym celem Grupy, niezależnie od sytuacji, są dodatnie przepływy finansowe.

Dziękując za okazane zaufanie i wyrozumiałość wszystkim Wierzycielom, Akcjonariuszom oraz pracownikom spółek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej Bumech SA w restrukturyzacji, zapraszam do zapoznania się z treścią skonsolidowanego sprawozdania za rok obrotowy 2017. Korzystając z okazji pragnę również – w tak ważnym dla Spółki momencie, tj. w przededniu głosowania nad układem - zaprosić wszystkich Akcjonariuszy na najbliższe Walne Zgromadzenie.

Z wyrazami szacunku,

Marcin Tomasz Sutkowski
Prezes Zarządu

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 oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz. U. z 2014 r. poz. 133 z późn. zm.) (dalej: RMF), Zarząd Spółki dominującej oświadcza, że wedle swojej najlepszej wiedzy, niniejsze roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe i dane porównywalne sporządzone zostały zgodnie z obowiązującymi Grupę zasadami rachunkowości oraz że odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową Grupy Kapitałowej oraz jej wynik finansowy.

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

Niniejsze roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało przygotowane przy zastosowaniu zasad rachunkowości, zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej oraz w zakresie wymaganym przez RMF. Sprawozdanie to obejmuje okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 roku i okres porównywalny od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 roku.

Zarząd oświadcza, że firma audytorska, dokonująca badania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego została wybrana zgodnie z przepisami prawa oraz że firma ta i biegli rewidenci, przeprowadzający to badanie, spełniali warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o badanym rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, zgodnie z obowiązującymi przepisami i standardami zawodowymi.

W dniu 08.06.2017 roku Rada Nadzorcza Emitenta uchwałą nr 15/2017 zgodnie z obowiązującymi przepisami i standardami zawodowymi, wybrała PKF Consult Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. z siedzibą 02-695 Warszawa, ul. Orzycka 6 lok. 1B (dalej: PKF) do przeglądu i badania sprawozdań finansowych Grupy Kapitałowej Bumech SA w restrukturyzacji a rok obrotowy 2017.

GRUPA KAPITAŁOWA BUMECH S.A. w restrukturyzacji
Skonsolidowany raport roczny za 2017 r. Wybrane dane finansowe.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

B. WYBRANE DANE FINANSOWE

dane w tys. zł

Wyszczególnienie	01.01.2017 - 31.12.2017		Dane przekształcone do porównywalności 01.01.2016 - 31.12.2016		Dane przed przekształceniem do porównywalności 01.01.2016 - 31.12.2016	
	PLN	EUR	PLN	EUR	PLN	EUR
RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT						
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	62 684	14 768	114 314	26 125	114 314	26 125
Koszt własny sprzedaży	64 201	15 125	98 309	22 467	97 914	22 377
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	-25 683	-6 051	7 619	1 741	8 039	1 837
Zysk (strata) brutto	-33 808	-7 965	970	222	1 390	318
Zysk (strata) netto	-36 148	-8 516	155	35	496	113
Liczba udziałów/akcji w sztukach	78 739 759	78 739 759	70 913 084	70 913 084	70 913 084	70 913 084
Zysk (strata) netto na akcję zwykłą (zł/euro)	-0,46	-0,11	0,00	0,00	0,00	0,00

BILANS						
Aktywa trwałe	84 490	20 257	158 622	35 855	158 547	35 838
Aktywa obrotowe	41 746	10 009	60 946	13 776	67 139	15 176
Kapitał własny	48 562	11 643	82 035	18 543	87 370	19 749
Zobowiązania długoterminowe	11 076	2 656	46 024	10 403	47 201	10 669
Zobowiązania krótkoterminowe	18 107	4 341	91 508	20 684	91 115	20 596
Zobowiązania objęte postępowaniem restrukturyzacyjnym	57 676	13 828	0	0	0	0
Wartość księgowa na akcję (zł/euro)	0,62	0,15	1,16	0,26	1,23	0,28

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH						
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	9 749	2 297	33 703	7 702	33 223	7 593
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	4 601	1 084	-12 941	-2 957	-12 941	-2 957
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-17 897	-4 216	-16 616	-3 797	-16 616	-3 797

Kurs EUR/PLN

- dla danych bilansowych

2017

4,1709

2016

4,4240

- dla danych rachunku zysków i strat

4,2447

4,3771

Do przeliczenia danych sprawozdania z sytuacji finansowej 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. ROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2017 R. DO 31 GRUDNIA 2017 R.

INFORMACJE OGÓLNE

I. Dane jednostki dominującej:

Nazwa:	Bumech Spółka Akcyjna w restrukturyzacji
Forma prawna:	Spółka akcyjna
Siedziba:	Katowice ul. Krakowska 191, 40-389 Katowice
Kraj rejestracji:	Polska
Podstawowy przedmiot działalności:	<ul style="list-style-type: none">- drążenie wyrobisk podziemnych,- serwis, utrzymanie ruchu oraz remontu maszyn,- produkcji urządzeń i maszyn górniczych,- produkcja wyrobów gumowych,- produkcja wyrobów metalowych,
Organ prowadzący rejestr:	Sąd Rejonowy Katowice-Wschód w Katowicach, Wydział VIII Gospodarczy KRS
Numer statystyczny REGON:	291379

Emitent jest podmiotem w restrukturyzacji od dnia 06 grudnia 2017 roku – tego dnia Sąd Rejonowy Katowice – Wschód w Katowicach, X Wydział Gospodarczy postanowił otworzyć przyspieszone postępowanie układowe Bumech S.A.

II. Czas trwania grupy kapitałowej:

Spółka dominująca Bumech SA w restrukturyzacji (dalej: Bumech, Emitent, Spółka) i pozostałe jednostki jego Grupy Kapitałowej (dalej: Grupa, GK) zostały utworzone na czas nieoznaczony.

III. Okresy prezentowane

Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zawiera dane za okres od 1 stycznia 2017 roku do 31 grudnia 2017 roku. Dane porównawcze prezentowane są według stanu na dzień 31 grudnia 2016 roku dla skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej oraz za okres od 01 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku dla skonsolidowanego rachunku zysków i strat, skonsolidowanego sprawozdania z całkowitych dochodów, skonsolidowanego sprawozdania z przepływów pieniężnych oraz sprawozdania ze zmian w skonsolidowanym kapitale własnym.

IV. Skład organów jednostki dominującej według stanu na dzień 31.12.2017 r.:

Zarząd:

- Marcin Sutkowski – Prezes Zarządu
- Dariusz Dźwigoł – Wiceprezes Zarządu

W okresie sprawozdawczym nie wystąpiły zmiany w składzie Zarządu Emitenta.

Rada Nadzorcza:

Andrzej Bukowczyk – Przewodniczący Rady Nadzorczej
Dorota Giżewska - Wiceprzewodnicząca Rady Nadzorczej
Marek Otto – Członek Rady Nadzorczej
Alicja Sutkowska – Członek Rady Nadzorczej
Anna Brzózko – Jaworska - Członek Rady Nadzorczej
Edward Brzózko - Członek Rady Nadzorczej

W okresie od 01 stycznia 2017 roku do 31 grudnia 2017 roku w składzie Rady nadzorczej nastąpiły poniższe zmiany:

Dnia 07.02.2017 roku Pani Kamila Kliszka – członek Rady Nadzorczej Spółki złożyła rezygnację z pełnionej funkcji z dniem 07.02.2017 roku, nie podając przyczyny swojej decyzji. Ponadto tego samego dnia do składu Rady Nadzorczej Spółki został powołany Pan Marek Otto. Powołanie Pana Marka Otto zostało dokonane w trybie przewidzianym przez § 13a Statutu Spółki, tj. uzupełnienia składu Rady Nadzorczej na miejsce członka, którego mandat wygał w czasie trwania wspólnej kadencji Rady Nadzorczej.
Dnia 06.04.2017 rezygnację z funkcji Członka RN złożyli Panowie Marcin Rudzki oraz Michał Kwiatkowski; zaś z dniem 09.06.2017 roku rezygnację z pełnionej funkcji złożył Pan Łukasz Rosiński.

GRUPA KAPITAŁOWA BUMECH S.A. w restrukturyzacji
ROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01.– 31.12.2017 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Dnia 11.09.2017 roku Rada Nadzorcza w drodze kooptacji powołała do swojego grona Panów: Edwarda Brzózko oraz Andrzeja Bukowczyka. Zatem w dniu publikacji raportu okresowego Bumech SA w restrukturyzacji za rok obrotowy 2017 roku skład Rady Nadzorczej przedstawiał się jak wyżej.

V. Firma audytorska:

PKF Consult Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k.
ul. Orzycka 6 lok. 1B
02 -695 Warszawa
wpisana na listę firm audytorskich pod numerem 477

VI. Znaczący akcjonariusze jednostki dominującej:

Według stanu na dzień 31 grudnia 2017 roku akcjonariuszami posiadającymi ponad 5% głosów na Walnym Zgromadzeniu byli:

Akcjonariusze	Liczba akcji	Wartość nominalna akcji	Udział w kapitale zakładowym %	Liczba głosów	Udział w ogólnej liczbie głosów na WZ (%)
G Investments Sp. z o.o.	4 956 143	3 717 107,25	6,29	4 956 143	6,29

VII. Podmioty powiązane kapitałowo na dzień 31.12.2017 roku

- Kobud SA (dalej: Kobud) – Bumech posiada 87% akcji Kobud;
- BUMECH – TECHNIKA GÓRNICZA Sp. z o.o. (dalej: BTG) - Emitent posiada 100 % udziałów w tej spółce;
- BUMECH CRNA GORA DRUŠTVO SA OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU NIKŠIĆ (dalej: BCG). – Emitent posiada 100 % udziałów w tej spółce;
- BUMECH MINING Sp. z o.o. (dalej: Mining) – Bumech posiada 100 % udziałów w tej spółce.

VIII. Podmioty powiązane osobowo na dzień 31.12.2017 roku:

- TECHGÓR sp. z o.o. z siedzibą w Suszcu - jest to podmiot, na który znacząco wpływają osoby będące bliskimi członkami rodziny Wiceprezesa Zarządu Emitenta Dariusza Dźwigoł,
- EKSPLO-TECH sp. z o.o. z siedzibą w Suszcu - jest to podmiot, na który znacząco wpływają osoby, będące bliskimi członkami rodziny Wiceprezesa Zarządu Emitenta Dariusza Dźwigoł,
- GEO-PROGRESS sp. z o.o. z siedzibą w Suszcu - jest to podmiot, na który znacząco wpływają osoby, będące bliskimi członkami rodziny Wiceprezesa Zarządu Emitenta Dariusza Dźwigoł,
- Fundacja Przysiań w Ścinawie - jest podmiotem powiązanym z Bumech poprzez Panią Dorotę Giżewską – Wiceprzewodniczącą RN Bumech i Prezesa Fundacji oraz poprzez Pana Marcina Sutkowskiego – Prezesa Zarządu Emitenta i Członka Rady Fundacji,
- CISE Marcin Tomasz Sutkowski - działalność gospodarcza prowadzona przez Prezesa Zarządu Emitenta,
- Kobud SA – Prezes Zarządu Emitenta, pan Marcin Sutkowski, był Przewodniczącym Rady Nadzorczej tej spółki;
- BUMECH CRNA GORA DRUŠTVO SA OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU NIKŠIĆ – Prezes Zarządu Bumech, Pan Marcin Sutkowski oraz Wiceprezes Zarządu Emitenta, Pan Dariusz Dźwigoł zasiadali w Radzie Dyrektorów BCG;
- BUMECH MINING Sp. z o.o. – Prezes Zarządu Bumech, Pan Marcin Sutkowski oraz Wiceprezes Zarządu Emitenta, Pan Dariusz Dźwigoł zasiadali w Radzie Nadzorczej tego podmiotu.

XIV. Zatwierdzenie rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego do publikacji:

Niniejsze roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd jednostki dominującej w dniu 27.04.2018 roku.

ROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GK BUMECH

Skonsolidowany rachunek zysków i strat

	NOTA	01.01 -31.12.2017	01.01 -31.12.2016
Działalność kontynuowana			
Przychody ze sprzedaży	1,2	62 684	114 314
Przychody ze sprzedaży produktów i usług		60 798	113 648
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów		1 886	666
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	2,3	64 201	98 309
Koszty wytworzenia sprzedanych produktów i usług		62 702	97 879
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		1 499	430
Zysk (strata) brutto na sprzedaży		-1 517	16 005
Pozostałe przychody operacyjne	4	4 315	4 843
Koszty sprzedaży	3	811	959
Koszty ogólnego zarządu	3	5 805	7 868
Pozostałe koszty operacyjne	4	21 865	4 402
Zysk (strata) na działalności operacyjnej		-25 683	7 619
Przychody finansowe	5	55	287
Koszty finansowe	5	8 180	7 113
Udział w zyskach (stratach) netto jednostek rozliczanych metodą praw własności			177
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		-33 808	970
Podatek dochodowy	6	-2 482	815
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		-31 326	155
Zysk (strata) z działalności zaniechanej	7	-4 822	
Zysk (strata) netto		-36 148	155
Zysk (strata) przypisana akcjonariuszom niekontrolującym			
Zysk (strata) netto przypisana podmiotowi dominującemu			
Zysk (strata) netto na jedną akcję (w zł)	8		
Podstawowy za okres obrotowy		-0,46	0,1
Rozwodniony za okres obrotowy		-0,46	0,1
Zysk (strata) netto na jedną akcję z działalności kontynuowanej (w zł)			
Podstawowy za okres obrotowy		-0,46	0,1
Rozwodniony za okres obrotowy		-0,46	0,1
Zysk (strata) netto na jedną akcję z działalności zaniechanej (w zł)		-0,06	0,1

Katowice, dnia 27.04.2018 r.

Podpisy Członków Zarządu:

Prezes Zarządu – Marcin Sutkowski
Wiceprezes Zarządu – Dariusz Dźwigol

Podpis osoby sporządzającej sprawozdanie:

Główny Księgowy – Ewa Biernat

GRUPA KAPITAŁOWA BUMECH S.A. w restrukturyzacji
ROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01.– 31.12.2017 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów

	NOTA	01.01 -31.12.2017	01.01 -31.12.2016
Zysk (strata) netto		-36 148	155
Pozycje do przekwalifikowania do rachunku zysków i strat w kolejnych okresach			
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek działających za granicą			
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek wycenianych metodą praw własności			
Strata netto z zabezpieczenia udziału w aktywach netto w jednostkach działających za granicą			
Zmiana netto wartości godziwej aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży			
Zmiana netto wartości godziwej aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży przeklasyfikowana do zysku lub straty bieżącego okresu			
Efektywna część zmian wartości godziwej instrumentów zabezpieczających przepływy środków pieniężnych			
Zmiana netto wartości godziwej instrumentów zabezpieczających przepływy pieniężne przeklasyfikowana do zysku lub straty bieżącego okresu			
Podatek dochodowy związany z elementami pozostałych całkowitych dochodów			
Pozycje, które nie będą przekwalifikowane do rachunku zysków i strat w kolejnych okresach			
Przeszacowanie rzeczowego majątku trwałego			
Zyski (straty) aktuarialne z programów określonych świadczeń			
Udział w dochodach całkowitych jednostek stowarzyszonych*			
Podatek dochodowy związany z elementami pozostałych całkowitych dochodów			
Suma dochodów całkowitych	10, 11	-36 148	155
Suma dochodów całkowitych przypisana akcjonariuszom niekontrolującym			
Suma dochodów całkowitych przypadająca na podmiot dominujący		-36 148	155

Katowice, dnia 27.04.2018 r.

Podpisy Członków Zarządu:

Prezes Zarządu – Marcin Sutkowski

Wiceprezes Zarządu – Dariusz Dźwigół

Podpis osoby sporządzającej sprawozdanie:

Główny Księgowy – Ewa Biernat

GRUPA KAPITAŁOWA BUMECH S.A. w restrukturyzacji
ROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01.– 31.12.2017 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej

AKTYWA	NOTA	31.12.2017	31.12.2016
Aktywa trwałe		84 490	158 622
Rzeczowe aktywa trwałe	13	67 857	121 730
Wartości niematerialne	14	6 433	7 757
Wartość firmy			5 158
Nieruchomości inwestycyjne	15	2 466	13 190
Akcje i udziały w jednostkach podporządkowanych nie objętych konsolidacją	17	5	0
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	19		46
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	6	7 655	10 076
Pozostałe aktywa trwałe	18	74	665
Aktywa obrotowe		41 746	60 946
Zapasy	22	14 040	16 920
Należności handlowe	24	20 270	33 948
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego			417
Pozostałe należności	25	1 910	1 164
Pozostałe aktywa finansowe	21		76
Rozliczenia międzyokresowe	26	4 846	4 194
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	27	680	4 227
Aktywa zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży		32 492	0
AKTYWA RAZEM		158 728	219 568

Katowice, dnia 27.04.2018 r.

Podpisy Członków Zarządu:

Prezes Zarządu – Marcin Sutkowski
Wiceprezes Zarządu – Dariusz Dźwigol

Podpis osoby sporządzającej sprawozdanie:

Główny Księgowy – Ewa Biernat

GRUPA KAPITAŁOWA BUMECH S.A. w restrukturyzacji
ROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01.– 31.12.2017 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

PASYWA	NOTA	31.12.2017	31.12.2016
Kapitał własny		48 562	82 035
Kapitał zakładowy	28	59 055	48 351
Akcje własne			0
Pozostałe kapitały	30	44 702	43 643
Niepodzielony wynik finansowy	31	-19 047	-10 114
Wynik finansowy bieżącego okresu		-36 148	155
Zobowiązanie długoterminowe		11 076	46 024
Kredyty i pożyczki	32, 36		12 558
Pozostałe zobowiązania finansowe	33, 36		9 592
Inne zobowiązania długoterminowe			5 176
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	6	7 965	14 795
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	40	3 000	3 781
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	41	111	122
Pozostałe rezerwy	42		0
Zobowiązania krótkoterminowe		18 107	91 508
Kredyty i pożyczki	32, 36		24 877
Pozostałe zobowiązania finansowe	33, 36		15 440
Zobowiązania handlowe	34, 36	4 097	18 582
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego			172
Pozostałe zobowiązania	35	11 237	30 137
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	40	824	1 462
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	41	487	567
Pozostałe rezerwy	42	1 462	271
Zobowiązania bezpośrednio związane z aktywami klasyfikowanymi jako przeznaczone do sprzedaży		23 307	0
Zobowiązania objęte postępowaniem restrukturyzacyjnym	36	57 676	
PASYWA RAZEM		158 728	219 567
Wartość księgowa na akcję w PLN		2,02	3,10

Katowice, dnia 27.04.2018 r.

Podpisy Członków Zarządu:

Prezes Zarządu – Marcin Sutkowski

Wiceprezes Zarządu – Dariusz Dźwigol

Podpis osoby sporządzającej sprawozdanie:

Główny Księgowy – Ewa Biernat

GRUPA KAPITAŁOWA BUMECH w restrukturyzacji
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01.– 31.12.2016 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Sprawozdanie ze zmian w skonsolidowanym kapitale własnym

	Kapitał zakładowy	Kapitały zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej	Różnice kursowe z przeliczenia	Pozostałe kapitały	Niepodzielony wynik finansowy	Wynik finansowy bieżącego okresu	Kapitał własny akcjonariuszy jednostki dominującej	Kapitał akcjonariuszy niekontrolujących	Razem kapitał własny
dwanaście miesięcy zakończone 31.12.2017 r.									
Kapitał własny na dzień 01.01.2017 r.	48 351	0	0	43 643	-10 114	155	82 035	0	82 035
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości							0		0
Korekty błędów poprzednich okresów					-267	2 835	2 568		2 568
Kapitał własny po korektach	48 351	0	0	43 643	-10 381	2 990	84 603	0	84 603
Emisja akcji	10 704			-8 029			2 675		2 675
Koszty emisji akcji							0		0
Płatność w formie akcji własnych							0		0
Wynik bieżący						-36 148	-36 148		-36 148
Podział zysku netto				3 836	-3 414	-2 990	-2 568		-2 568
Wypłata dywidendy							0		0
Korekta z tytułu działalności zaniechanej				5 252	-5 252		0		0
Suma dochodów całkowitych							0		0
Kapitał własny na dzień 31.12.2017 r.	59 055	0	0	44 702	-19 047	-36 148	48 562		48 562
dwanaście miesięcy zakończone 31.12.2016 r.									
Kapitał własny na dzień 01.01.2016 r.	64 468		-1 700	19 066	-4 884		76 950	0	76 950
Korekty błędów poprzednich okresów					-4 917		-4 917		-4 917
Kapitał własny po korektach	64 468	0	-1 700	19 066	-9 801	0	72 033	0	72 033
Wynik netto za rok obrotowy						496	496		496
Dane porównawcze 2016						-341	-341		-341
Obniżenie kapitału; Podział zysku netto	-16 117			24 577	-313		8 147	0	8 147
Zbycie akcji własnych			1 700				1 700		1 700
Kapitał własny na dzień 31.12.2016 r.	48 351	0	0	43 643	-10 114	155	82 035	0	82 035

Katowice, dnia 27.04.2018 r.

GRUPA KAPITAŁOWA BUMECH S.A. w restrukturyzacji
ROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01.– 31.12.2017 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Podpisy Członków Zarządu:

Prezes Zarządu – Marcin Sutkowski

Wiceprezes Zarządu – Dariusz Dźwigot

Podpis osoby sporządzającej sprawozdanie:

Główny Księgowy – Ewa Biernat

GRUPA KAPITAŁOWA BUMECH S.A. w restrukturyzacji
ROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01.– 31.12.2017 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych

	01.01 -31.12.2017	01.01 -31.12.2016
DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA		
Zysk / Strata przed opodatkowaniem	-33 808	970
Korekty razem:	43 317	32 733
Udział w zyskach netto jednostek podporządkowanych wycenianych metodą praw własność		
Amortyzacja	8 999	10 820
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		0
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	5 225	5 344
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	16 659	49
Zmiana stanu rezerw	1 100	930
Zmiana stanu zapasów	8 626	3 685
Zmiana stanu należności	12 408	-5 128
Zmiana stanu zobowiązań, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	- 3 950	19 081
Zmiana stanu pozostałych aktywów	-1 977	-3 650
Inne korekty	-3 574	1 602
Gotówka z działalności operacyjnej	9508	33 703
Odsetki zapłacone		0
Podatek dochodowy (zapłacony) / zwrócony	41	-480
A. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	9749	33 223
DZIAŁALNOŚĆ INWESTYCYJNA		
Wpływy	11 514	760
Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	10 509	685
Zbycie inwestycji w nieruchomości		0
Zbycie aktywów finansowych	5	55
Inne wpływy inwestycyjne	1 000	20
Splata udzielonych pożyczek długoterminowych		0
Wydatki	6 913	13 701
Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	6 770	13 699
Nabycie inwestycji w nieruchomości		0
Wydatki na aktywa finansowe		2
Inne wydatki inwestycyjne	143	0
B. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	4 601	-12 941
DZIAŁALNOŚĆ FINANSOWA		
Wpływy	8 499	21 598
Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	2 679	0
Kredyty i pożyczki	5 820	16 272
Emisja dłużnych papierów wartościowych		5 045
Inne wpływy finansowe		281
Wydatki	26 396	38 214
Nabycie udziałów (akcji) własnych		0
Dywidendy i inne wpłaty na rzecz właścicieli		0
Inne, niż wpłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku		0
Splaty kredytów i pożyczek	18 179	22 021
Wykup dłużnych papierów wartościowych	250	4 895
Z tytułu innych zobowiązań finansowych	2 266	0
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	3 229	5 931
Odsetki	2 472	5 342
Inne wydatki finansowe		25
C. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-17 897	-16 616
D. Przepływy pieniężne netto razem	- 3547	3 666
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym	- 3547	3 666
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		0
F. Środki pieniężne na początek okresu	4227	561
G. Środki pieniężne na koniec okresu	680	4 227

Katowice, dnia 27.04.2018 r.

Podpisy Członków Zarządu:

Prezes Zarządu – Marcin Sutkowski

Wiceprezes Zarządu – Dariusz Dźwigoł

Podpis osoby sporządzającej sprawozdanie:

Główny Księgowy – Ewa Biernat

INFORMACJA DODATKOWA DO ROCZNEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

I. Zgodność z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej.

Niniejsze roczne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej, 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.

Sporządzając roczne sprawozdanie finansowe za rok 2017 jednostka stosuje takie same zasady rachunkowości jak przy sporządzaniu rocznego sprawozdania finansowego za rok 2016, z wyjątkiem zmian do standardów i nowych standardów i interpretacji zatwierdzonych przez Unię Europejską dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2017 roku. W 2017 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 2017r.

Poniżej wymieniono standardy i zmiany do standardów zatwierdzone do stosowania w UE i mających zastosowanie do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2017:

- a) Zmiany do MSR 12 Podatek dochodowy: *Rozpoznanie aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego na niezrealizowane straty*- obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2017 roku,

Celem proponowanych zmian jest doprecyzowanie, że niezrealizowane straty na instrumentach dłużnych wycenianych w wartości godziwej, a dla celów podatkowych według ceny nabycia, mogą powodować powstanie ujemnych różnic przejściowych.

Proponowane poprawki będą również stanowić, że wartość bilansowa danego składnika aktywów nie ogranicza szacunków wartości przyszłych dochodów do opodatkowania. Ponadto, w przypadku porównania ujemnych różnic przejściowych do przyszłych dochodów do opodatkowania, przyszłe dochody do opodatkowania nie będą obejmować odliczeń podatkowych wynikających z odwrócenia tych ujemnych różnic przejściowych.

- b) Zmiany do MSR 7 Rachunek przepływów pieniężnych: *Inicjatywa dotycząca ujawniania informacji*- obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2017 roku,

Zmiana ma na celu podniesienie jakości informacji dotyczących działalności finansowej i płynności jednostki sprawozdawczej przekazywanych użytkownikom sprawozdań finansowych. Wprowadza się wymóg:

- i. uzgadniania sald otwarcia i zamknięcia w sprawozdaniu z sytuacji finansowej dla wszystkich pozycji, generujących przepływy pieniężne, które kwalifikują się jako działalność finansowa, z wyjątkiem pozycji kapitału własnego;
- ii. ujawniania informacji dotyczących kwestii ułatwiających analizę płynności jednostki, takich jak ograniczenia stosowane przy podejmowaniu decyzji dotyczących wykorzystania środków pieniężnych i ich ekwiwalentów.

Przyjęcie powyższych zmian standardów nie spowodowało zmian w polityce rachunkowości Spółki ani w prezentacji danych w sprawozdaniu finansowym.

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 2018 roku:

- a) MSSF 9 „Instrumenty finansowe” (z 12 listopada 2009 r. wraz z późniejszymi zmianami do MSSF 9 i MSSF 7 z 16 grudnia 2011 r.) – obowiązującym w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2018

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.

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.

GRUPA KAPITAŁOWA BUMECH S.A. w restrukturyzacji
ROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01.– 31.12.2017 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

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 finansowy 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.

MSSF 9 wprowadzono nowy model w zakresie ustalania odpisów aktualizujących tj. model oczekiwanych strat kredytowych. Istotny jest także wprowadzony przez MSSF 9 wymóg ujawniania w pozostałych całkowitych dochodach skutków zmian własnego ryzyka kredytowego z tytułu zobowiązań finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy.

- b) MSSF 15 Przychody z umów z klientami – obowiązujący w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2018 roku

MSSF 15 określa, w jaki sposób i kiedy należy rozpoznawać przychody, jak również wymaga od podmiotów stosujących MSSF istotnych ujawnień. Standard wprowadza jednolity modelu pięciu kroków, oparty na zasadach, który ma być stosowany dla wszystkich umów z klientami przy rozpoznawaniu przychodu.

- c) MSSF 16 Leasing – obowiązujący w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2019 roku

MSSF 16 zastępuje obowiązujące dotychczas rozwiązania w zakresie leasingu obejmujące MSR 17, KIMSF 4, SKI 15 i SKI 27. MSSF wprowadza jeden model ujmowania leasingu u leasingobiorcy wymagający ujęcia aktywa i zobowiązania, chyba że okres leasingu wynosi 12 miesięcy i mniej lub składnik aktywów ma niską wartość. Podejście od strony leasingodawcy pozostaje zasadniczo niezmienione w stosunku do rozwiązań z MSR 17 - nadal wymagana jest klasyfikacja leasingu jako operacyjnego lub finansowego.

- d) Wyjaśnienia dotyczące MSSF 15 Przychody z umów z klientami - obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2018 roku,

Zmiany doprecyzowują w jaki sposób:

- i. dokonać identyfikacji zobowiązania do realizacji świadczeń,
- ii. ustalić czy w danej umowie jednostka działa jako zleceniodawca lub agent,
- iii. ustalić sposób rozpoznawania przychodów z tytułu udzielonych licencji (jednorazowo lub rozliczać w czasie)

Zmiany te wprowadzają 2 dodatkowe zwolnienia mające na celu obniżenie kosztów i zawichości dla jednostek przy wdrażaniu standardu.

- e) Zmiany dotyczące MSSF 4 *Stosowanie MSSF 9 Instrumenty finansowe wraz z MSSF 4 Umowy ubezpieczeniowe* - obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2018 roku.

Zmiany mają na celu usunięcie z rachunków zysków i strat jednostek, które wystawiają umowy ubezpieczeniowe, przypadków niedopasowania księgowego. Zgodnie z tymi zmianami dopuszczalne są następujące rozwiązania:

- I. stosowania MSSF 9 Instrumenty finansowe wraz z rozpoznawaniem w całkowitych dochodach a nie rachunku zysków i strat, zmian wynikających z zastosowania MSSF 9 Instrumenty finansowe zamiast MSR 39 Instrumenty finansowe dla wszystkich jednostek, które wystawiają umowy ubezpieczeniowe (tzn. „overlay approach”),
- II. tymczasowego (do 2021 roku) wyłączenia ze stosowania MSSF 9 Instrumenty finansowe dla jednostek, których działalność jest głównie związana z działalnością ubezpieczeniową i stosowania w tym okresie MSR 39 Instrumenty finansowe (tzn. „deferral approach”).

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 na dzień 31 grudnia 2017 roku oraz wyniku finansowego za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 roku zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską.

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

- a) MSSF 14: Działalność objęta regulacją cen; salda pozycji odroczone – obowiązujący w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2017 roku Standard ten został opublikowany w ramach większego projektu Działalność o regulowanych cenach, poświęconego porównywalności sprawozdań finansowych jednostek działających w obszarach, w których ceny podlegają regulacji przez określone organy regulacyjne bądź nadzorcze (w zależności od jurysdykcji do takich obszarów należą często dystrybucja energii elektrycznej i ciepła, sprzedaż energii i gazu, usługi telekomunikacyjne itp.).

MSSF 14 nie odnosi się w szerszym zakresie do zasad rachunkowości dla działalności o regulowanych cenach, a jedynie określa zasady wykazywania pozycji stanowiących przychody bądź koszty kwalifikujące do ujęcia ich w wyniku obowiązujących przepisów w zakresie regulacji cen, a które w świetle innych MSSF nie spełniają warunków ujęcia jako składniki aktywów lub zobowiązania.

Zastosowanie MSSF 14 jest dozwolone wtedy, gdy jednostka prowadzi działalność objętą regulacjami cen i w sprawozdaniach finansowych sporządzanych zgodnie z wcześniej stosowanymi zasadami rachunkowości ujmowała kwoty kwalifikujące się do uznania za „saldo pozycji odroczone”.

Zgodnie z opublikowanym MSSF 14 takie pozycje powinny natomiast podlegać prezentacji w odrębnej pozycji sprawozdania z pozycji finansowej (bilansu) odpowiednio w aktywach oraz w pasywach. Pozycje te nie podlegają podziałowi na obrotowe i trwałe i nie są określane mianem aktywów czy zobowiązań. Dlatego „pozycje odroczone” wykazywane w ramach aktywów są określane jako „saldo debetowe pozycji odroczone”, natomiast te, które są wykazywane w ramach pasywów – jako „saldo kredytowe pozycji odroczone”.

W sprawozdaniu z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów jednostki powinny wykazywać zmiany netto w „pozycjach odroczone” odpowiednio w sekcji pozostałych dochodów całkowitych oraz w sekcji zysków lub strat (lub w jednostkowym sprawozdaniu z zysków lub strat).

Standard ten, jako standard przejściowy, zgodnie z decyzją Komisji Europejskiej, nie będzie podlegał procesowi przyjęcia.

- b) MSSF 17 Umowy ubezpieczeniowe – obowiązujący w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2021 roku

MSSF 17 zastępuje MSSF 4 Umowy ubezpieczeniowe. MSSF 17 wprowadza jednolite zasady ujmowania i wyceny umów ubezpieczenia i reasekuracji według ich wartości bieżącej. MSSF 17 wymaga, aby umowy ubezpieczenia były ujmowane w oparciu o bieżące szacunki i założenia, które odzwierciedlają oczekiwane przyszłe przepływy pieniężne oraz niepewności z nimi związane. Przychody z tytułu umowy ubezpieczenia (umowna marża) są rozpoznawane wraz ze świadczeniem usługi objętej umową ubezpieczenia przez okres objęty ubezpieczeniem.

Zmiany w szacunkach dotyczących przyszłych przepływów pomiędzy datami bilansowymi ujmowane są w sprawozdaniu z wyniku lub jako korekta oczekiwanej marży umownej w zależności od charakteru zmiany oraz przyczyny jej wystąpienia. Jednostka ma wybór w jaki sposób rozpoznawać niektóre zmiany w stopie dyskontowej: w sprawozdaniu z wyniku lub w sprawozdaniu z całkowitych dochodów za dany okres.

Wcześniejsze zastosowanie MSSF 17 jest możliwe pod warunkiem wdrożenia MSSF 9 oraz MSSF 15.

- c) Zmiany do MSSF 10 Skonsolidowane sprawozdania finansowe i MSR 28 Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach: *Transakcje sprzedaży lub wniesienia aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem* – odroczenie stosowania na czas nieokreślony
- Zmiany dotyczą sprzedaży lub wniesienia aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem oraz wyjaśniają, że ujęcie zysku lub straty w transakcjach z udziałem jednostki stowarzyszonej lub wspólnego przedsięwzięcia zależy od tego, czy sprzedane lub wniesione aktywa stanowią przedsięwzięcie.
- d) Zmiany dotyczące MSSF 2 Płatności oparte na akcjach - obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2018 roku,
- Zmiany doprecyzowują w jaki sposób ujmować niektóre typy płatności w formie akcji. Zmiany te wprowadzają wymogi dotyczące ujmowania:
- (i) transakcji płatności w formie akcji rozliczanych w środkach pieniężnych, zawierających warunek osiągnięcia przez jednostkę określonych wyników gospodarczych,
 - (ii) transakcji płatności w formie akcji rozliczanych po potrąceniu podatku,
 - (iii) zmian transakcji płatności na bazie akcji z rozliczanych w środkach pieniężnych na rozliczane w instrumentach kapitałowych.
- e) KIMSF nr 22 Transakcje w walucie obcej - obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2018 roku
- Interpretacja wyjaśnia ujęcie księgowe transakcji uwzględniających otrzymanie lub zapłatę zaliczki w walucie obcej. Interpretacja dotyczy transakcji w walucie obcej, wówczas, gdy jednostka ujmuje niepieniężne aktywo lub zobowiązanie wynikające z otrzymania lub zapłaty zaliczki w walucie obcej, zanim jednostka ujmuje odnośne aktywo, koszt lub przychód.
- f) Zmiany dotyczące MSR 40 Nieruchomości inwestycyjne - obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2018 roku
- Zmiany mają na celu doprecyzowanie zasady przeniesienia aktywów z i do nieruchomości inwestycyjnych. Zmiana dotyczy paragrafu 57, w którym stwierdzono, że przeniesienie aktywów z i do nieruchomości inwestycyjnych następuje wyłącznie wówczas, gdy występują dowody na zmianę sposobu ich użytkowania. Lista sytuacji zawarta w paragrafach 57(a)-(d) została określona jako lista otwarta podczas, gdy aktualna lista jest listą zamkniętą.
- g) Poprawki do MSSF (2014-2016) - zmiany w ramach procedury wprowadzania corocznych poprawek do MSSF – obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2017 roku/po 1 stycznia 2018 roku
- Zmiana MSR 1 *Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy*
- Poprawka dotyczy eliminacji krótkoterminowych zwolnień przewidzianych w par. E3-E7 MSSF 1, ponieważ dotyczyły one minionych okresów sprawozdawczych i spełniły już swoje zadanie. Zwolnienia te umożliwiały jednostkom stosującym MSSF po raz pierwszy skorzystanie z tych samych ujawnień, jakie przysługiwały jednostkom stosującym je od dawna w odniesieniu do:
- i. Ujawniania pewnych danych porównawczych dotyczących instrumentów finansowych, wymaganych wskutek wprowadzenia poprawek do MSSF 7

- ii. Przedstawienie danych porównawczych do ujawnień wymaganych do MSR 19, dotyczących wrażliwości zobowiązań z tytułu zdefiniowanych świadczeń na założenia aktuarialne
 - iii. Retrospektywnego zastosowania wymogów dotyczących jednostek inwestycyjnych, zawartych w MSSF 10, MSSF 12 i MSR 27.
- Zmiana MSSF 12 *Ujawnienia na temat udziałów w innych jednostkach*
Poprawka precyzuje zakres MSSF 12 wskazując, że wymogi ujawniania informacji zawarte w tym standardzie, z wyjątkiem wymogów par. B10-B16, dotyczą udziałów klasyfikowanych jako przeznaczone do sprzedaży, przeznaczone do podziału między właścicieli lub jako działalność zaniechana zgodnie z MSSF 5. Poprawka powstała w związku z niejasnościami dotyczącymi wzajemnego oddziaływania wymogów ujawniania informacji zawartych w MSSF 5 i MSSF 12.
 - Zmiany MSR 28 *Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach*
W poprawce doprecyzowano, że decyzja dotycząca wyceny inwestycji w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach w wartości godziwej przez wynik finansowy (a nie metoda praw własności), którą mogą podjąć organizacje typu venture capital lub inne kwalifikujące się jednostki (np. fundusze wzajemne, fundusze powiernicze) podejmowana jest indywidualnie dla każdej inwestycji w chwili jej początkowego ujęcia. Poprawka dotyczy także możliwości wyboru metody wyceny jednostki inwestycyjnej, będącej podmiotem stowarzyszonym lub wspólnym przedsięwzięciem jednostki niebędącej jednostką inwestycyjną – może ona zachować wycenę w wartości godziwej wykorzystywaną przez ten podmiot, stosując jednocześnie metodę praw własności.
- h) KIMSF 23 Niepewność interpretacji dotyczących podatku dochodowego - obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2019 roku
Interpretacja wyjaśnia jak odzwierciedlić w sprawozdaniu finansowym niepewność związaną z ujmowaniem podatku dochodowego. Interpretacja dotyczy sytuacji gdy ujęcie danej transakcji lub okoliczności w prawie podatkowym jest niejasne lub sytuacji gdy jednostka nie jest pewna czy organy podatkowe zaakceptują podejście jednostki lub jej interpretację prawa podatkowego.
- i) Zmiany do MSSF 9, *Instrumenty finansowe* - Kontrakty z cechami przedpłat z ujemną rekompensatą (opublikowane w dniu 12 października 2017 roku, obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2019)
- Zmiana doprecyzowuje, iż instrumenty finansowe, które zawierają możliwość wczesnej ich spłaty (przedpłaty) mogącą skutkować ujemną rekompensatą mogą być wyceniane w zamortyzowanym koszcie lub w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody, w zależności od modelu biznesowego jednostki w zakresie zarządzania aktywami finansowymi.
- j) Zmiany do MSR 28, *Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach* - Udziały długoterminowe w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach (opublikowane w dniu 12 października 2017 roku, obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2019)
- Celem zmiany jest wskazanie w jaki sposób wycenić udziały długoterminowe w jednostkach stowarzyszonych lub wspólnych przedsięwzięciach. Dodano paragraf 14A w celu wyjaśnienia, że jednostka stosuje MSSF 9, w tym wymogi dotyczące utraty wartości, do długoterminowych udziałów w jednostce stowarzyszonej lub wspólnym przedsięwzięciu, które stanowią część inwestycji netto w jednostce stowarzyszonej lub wspólnym przedsięwzięciu, ale do których metoda praw własności nie jest stosowana. Skreślono paragraf 41 ponieważ Rada uznała, że powtórzyła w nim wymogi zawarte w MSSF 9 i wprowadziła zamieszanie w rachunkowości w odniesieniu do długoterminowych udziałów.
- k) Poprawki do MSSF (2015-2017) - zmiany w ramach procedury wprowadzania corocznych poprawek do MSSF – obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2019 roku
- Zmiana do MSSF 3 *Połączenia jednostek* MSSF 11 *Wspólne ustalenia umowne* Precyzuje, co następuje:
 - a) jednostka dokonuje ponownej wyceny udziału we wspólnej działalności, która spełnia definicję przedsięwzięcia, gdy uzyskuje nad nim kontrolę.
 - b) jednostka nie dokonuje ponownej wyceny udziału we wspólnej działalności, która spełnia definicję przedsięwzięcia, jeśli zmiana udziału we wspólnej działalności powoduje powstanie współkontroli lub jej utrzymanie.
 - Zmiana do MSR 12 *Podatek dochodowy* Precyzuje, iż konsekwencje podatkowe wypłaty dywidend są ujmowane w taki sam sposób jak innych transakcji.
 - Zmiana do MSR 23 *Koszty finansowania zewnętrznego* Precyzuje, iż jednostka traktuje jako część finansowania zewnętrznego o ogólnym charakterze każde finansowanie związane z wytworzeniem aktywa, kiedy aktywo to jest gotowe do użytkowania lub sprzedaży.

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

II. Założenie kontynuacji działalności gospodarczej i porównywalność sprawozdań finansowych

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 01.01.2017 do 31.12.2017 roku zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej Grupy przez okres co najmniej 12 miesięcy, licząc od końca okresu sprawozdawczego. Zarząd Emitenta przedstawia poniżej okoliczności i czynniki, które mogą stanowić potencjalne zagrożenie dla kontynuowania działalności w okresie kolejnych 12 miesięcy:

W obliczu trudnej sytuacji finansowej, końcem 2017 roku - na podstawie przepisów art. 6 i 7 ustawy z dnia 15 maja 2015 roku Prawo restrukturyzacyjne (Dz. U. z dnia 14 lipca 2015 r.) - Spółka złożyła wniosek o otwarcie przyspieszonego postępowania układowego w celu zawarcia układu częściowego (dalej: Postępowanie). Postępowanie zostało otworzone przez Sąd Rejonowy Katowice-Wschód w Katowicach, Wydział X Gospodarczy. Od tego też momentu Bumech podlega ochronie prawnej przed agresywną egzekucją Wierzycieli, która w efekcie mogłaby uniemożliwić jego działalność operacyjną, doprowadzając tym samym do nieuzasadnionej upadłości. Skutkiem powyższej ochrony jest znaczna poprawa płynności finansowej Emitenta.

GRUPA KAPITAŁOWA BUMECH S.A. w restrukturyzacji
ROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01.– 31.12.2017 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

W ocenie Spółki otwarcie tego trybu postępowania restrukturyzacyjnego jest najlepszym rozwiązaniem przewidzianym przepisami prawa, jakie może zostać podjęte w obecnej sytuacji ekonomicznej, przy uwzględnieniu struktury jej zobowiązań, a jego otwarcie nie doprowadzi do pokrzywdzenia Wierzycieli. W propozycjach układowych Bumech proponuje Wierzycielom Publicznym i zabezpieczonym rzeczowo zaspokojenie na poziomie co do zasady 100% należności głównej wraz z odsetkami umownymi, a jedynie Wierzycielom w ostatniej grupie - redukcję, jednakże na poziomie 30% bez odsetek, co oznacza, że w postępowaniu restrukturyzacyjnym Wierzyciele zostaną zaspokojeni na poziomie wyższym niż w przypadku upadłości Spółki. (Szczegóły propozycji układowych z podziałem na grupy Wierzycieli przedstawia raport bieżący nr 18/2018). W ramach przyspieszonego postępowania układowego Emitent planuje zawrzeć układ częściowy, przedmiotem którego będzie restrukturyzacja zobowiązań pieniężnych o wartości równej bądź większej niż 30 000,00 zł. Restrukturyzacja Wierzytelności wyodrębnionych w ramach układu częściowego pozwoli na dalsze funkcjonowanie Spółki, a co za tym idzie pełną spłatę pozostałych jej zobowiązań, zarówno już powstałych, jak i przyszłych. Z przeprowadzonych przez Emitenta analiz ekonomicznych wynika bowiem, że zawarcie układu częściowego poprzez przyjęcie propozycji układowych, nie spowoduje zmniejszenia możliwości zaspokojenia Wierzytelności nieobjętych układem (tj. tych, które mają wartość niższą niż 30 000,00 zł), które to są spłacane sukcesywnie.

W ocenie Zarządu Emitenta złożenie wniosku o restrukturyzację służyć będzie ochronie praw i interesów Spółki, jej pracowników oraz Akcjonariuszy, przy jednoczesnym zagwarantowaniu i poszanowaniu praw Wierzycieli. Zarząd Emitenta wierzy w powodzenie restrukturyzacji głównie ze względu na to, iż:

1. Bumech posiada w swoim portfelu aktywne kontrakty w Polsce (o wartości prawie 80 mln PLN) oraz za granicą. Kontrakty te są rentowne i w przypadku kontynuacji ich realizacji umożliwiają stopniową spłatę zobowiązań wobec wszystkich wierzycieli.
2. Spółka na poziomie operacyjnym posiada aktualnie dodatnie przepływy operacyjne pozwalające na sukcesywną spłatę zaległych zobowiązań oraz bieżące funkcjonowanie;

co stanowi uprawdopodobnienie realizacji propozycji układowych przedkładanych Wierzycielom i dalszego długoterminowego funkcjonowania Spółki.

Co niezwykle istotne, Emitent nie utracił wiarygodności u głównych odbiorców, dostawców i partnerów biznesowych. Na bieżąco kontraktuje nowe umowy, również w ramach Grupy Kapitałowej. Przykład stanowi zawarty z lutym br. o wartości niemal 21 mln zł kontrakt przez Konsorcjum złożone m. in. ze spółki zależnej w roli Generalnego Wykonawcy – Bumech Mining Sp. z o.o., z którego dla Grupy Kapitałowej BUMECH S.A. przypadać będzie około 95 % przychodów (opis przytoczonej umowy zawiera raport bieżący nr 10/2018). W ramach optymalizacji struktury finansowania do realizacji kontraktu zawartego w lipcu 2017 roku Emitent pozyskał konsorcjanta pełniącego funkcję Lidera finansującego działalność Emitenta w związku z realizacją tego kontraktu. W ostatnich miesiącach główni odbiorcy naszych usług, tj. spółki węglowe rozpoczęły proces sukcesywnego przyspieszania terminów płatności. Również kluczowi, wieloletni dostawcy Bumech wykazali zrozumienie sytuacji, w jakiej znalazła się Spółka i kontynuują z nami współpracę.

Bardzo istotnym elementem procesu restrukturyzacji jest podjęcie przez najbliższe Zwyczajne Walne Zgromadzenie Bumech pakietu uchwał umożliwiających jak największej liczbie Wierzycieli konwersję długu na kapitał zakładowy, co wiąże się z koniecznością kworum wynoszącego 1/3 kapitału zakładowego Emitenta (w przeciwnym razie będzie konieczność zwołania kolejnego Walnego Zgromadzenia wydłużającego proces restrukturyzacji). Przyjęcie propozycji układowych uwzględniających taki wariant oddłużenia Spółki leży w dobrze pojętym interesie zarówno Wierzycieli, Emitenta jak i jego obecnych Akcjonariuszy i pozwoli:

- zmniejszyć kwotę zobowiązań pozostających do spłaty Wierzycielom;
- obniżyć miesięczne raty płacone w ramach układu dostosowane do poziomu realnych możliwości spółki;
- uzupełnić kapitał zakładowy poprzez zamianę długu na akcje nowej emisji, doprowadzając do zwiększenia wartości przedsiębiorstwa, co przełoży się na korzyść dla wszystkich Interesariuszy;
- lepiej dostosować raty (które będą niższe) do możliwości płatniczych Spółki, wobec czego będzie ona generować comiesięczną nadwyżkę przepływów, która będzie buforem zwiększającym prawdopodobieństwo realizacji układu; z kolei gromadzona nadwyżka przyspieszy spłatę wierzytelności objętych układem, podnosząc bezpieczeństwo Wierzycieli i prawdopodobieństwo realizacji układu, co z kolei zwiększa szansę powodzenia całego procesu restrukturyzacji.

Spółka tak skonstruowała propozycje układowe, aby umożliwić jak największej liczbie Wierzycieli, na zasadzie dobrowolności, konwersję długu na kapitał, jako alternatywę dla sukcesywnej spłaty rat układowych w okresie 8 lat od dnia otrzymania przez Bumech prawomocnego postanowienia Sądu w przedmiocie zatwierdzenia układu, co zmniejszy ryzyko dla Wierzycieli. Upublicznienie akcji nowej emisji da ponadto Wierzycielom możliwość aktywnego zarządzania portfelem inwestycyjnym, którego wartość będzie mogła rosnąć wraz z realizacją planu restrukturyzacyjnego. Zarząd ma nadzieję, że dla wielu z nich konwersja stanowić będzie długoterminową inwestycję, a dzięki zaangażowaniu kapitałowemu staną się oni ważną częścią akcjonariatu Spółki.

Na dzień publikacji niniejszego Sprawozdania Emitent posiada deklaracje Wierzycieli co do konwersji zobowiązań na kapitał na kwotę ok. 21 mln zł i w dalszym ciągu przekonuje kolejnych do ww. rozwiązania.

Zdaniem Zarządu Bumech, otwarcie Postępowania dzięki wstrzymaniu egzekucji oraz obniżeniu obciążenia płatnościami w bardzo szybki sposób doprowadziło Emitenta do odzyskania zdolności do sprawnego funkcjonowania oraz pozwoli na pełne obłożenie mocy przerobowych i generowanie wyższych dochodów, na uregulowanie wszystkich zobowiązań oraz na odbudowanie mocnej i stabilnej pozycji ekonomicznej – finansowej na poziomie sprzed okresu kryzysu w branży.

Zważywszy na powyższe okoliczności, Zarząd stwierdza, że istnieje istotna niepewność co do zdolności jednostki do kontynuacji działalności z tego względu jednostka może nie móc spieniężać aktywów i spłacać zobowiązań w toku zwykłej działalności.

Zarząd Spółki zwraca uwagę, iż postępowanie sanacyjne może zostać umorzone jeżeli zajdą przesłanki określone w art. 325 Prawa restrukturyzacyjnego, tj. jeżeli:

- 1) prowadzenie postępowania zmierzałoby do pokrzywdzenia wierzycieli;
 - 2) dłużnik wniósł o umorzenie postępowania i zezwoliła na to rada wierzycieli;
 - 3) układ nie został przyjęty;
 - 4) uprawomocniło się postanowienie o ogłoszeniu upadłości dłużnika.
2. Sąd może umorzyć postępowanie restrukturyzacyjne, jeżeli z okoliczności sprawy, w szczególności z zachowania dłużnika, wynika, że układ nie zostanie wykonany.
3. Sąd może umorzyć postępowanie restrukturyzacyjne, jeżeli dłużnik nie wykonuje poleceń sędziego-komisarza i zezwoliła na to rada wierzycieli.

GRUPA KAPITAŁOWA BUMECH S.A. w restrukturyzacji
ROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01.– 31.12.2017 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Szczególnym zagrożeniem dla kontynuacji działalności może być: niepodjęcie przez Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki koniecznych uchwał; nieprzyjęcie układu przez Wierzycieli lub też brak możliwości jego wykonania przez Spółkę ze względu na ryzyka gospodarcze dotyczące działalności Bumech (zawarte w planie restrukturyzacyjnym oraz punkcie 3.1 Sprawozdania Zarządu z działalności Emitenta) - prawdopodobieństwo wystąpienia powyższego scenariusza Zarząd Emitenta ocenia w chwili obecnej jako znaczące.

Zarząd poda do wiadomości, w formie teaseru informacyjnego, wyliczenia i ocenę własną dotyczącą scenariuszy możliwego rozwoju sytuacji Emitenta w zależności od podejmowanych decyzji, zarówno przez Akcjonariuszy jak i przez Wierzycieli Spółki, celem umożliwienia wszystkim zainteresowanym stronom podjęcia świadomych decyzji.

Teaser informacyjny uzupełniony będzie o test prywatnego wierzyciela (inwestora) pokazujący stopień zaspokojenia wierzycieli w przypadku, gdyby do zawarcia układu nie doszło.

Szczegóły dotyczące wniosku o restrukturyzację Bumech zostały zawarte w raportach bieżących Spółki o numerach: 121/2017, 122/2017, 125/2017, 126/2017, 130/127 oraz 11/2018.

Dużo gorzej wyglądała sytuacja w spółce zależnej Kobud, której nie udało się przekonać Sądu, iż w przypadku uzyskania ochrony prawnej będzie posiadała zdolność do regulowania kosztów postępowania i wszelkich innych zobowiązań, wobec czego Sąd oddalił wniosek spółki o postępowanie sanacyjne. W dniu publikacji niniejszego Sprawozdania, począwszy od 13.04.2018 roku, Kobud jest w upadłości. (Kwestie złożenia wniosku o sanację i o upadłość przez Kobud oraz bieg tych spraw Emitent publikował raportami bieżącymi nr: 119/2017, 129/2017 oraz 1/2018, 2/2018, 12/2018 i 14/2018).

Ponadto druga spółka zależna, tj. BTG również zaprzestała prowadzenia działalności operacyjnej w 2017 roku, także w wyniku zajęcia kont bankowych, z tym że przez organy skarbowe. Aktualnie ogromnym wysiłkiem trwają działania zmierzające do odzyskania zdolności operacyjnych oraz nie zaprzepaszczenia wieloletnich doświadczeń i posiadanych kompetencji BTG, które wpisują się w działalność Grupy.

Przeciwwagą dla powyższych faktów jest powołanie do życia w IV kwartale 2017 spółki – Bumech Mining Sp. z o.o., która początkiem 2018 roku uczestnicząc w konsorcjum z podmiotem zapewniającym finansowanie kontraktu, wygrała przetarg na 21 mln zł netto (z tego dla Grupy przypadać będzie około 95 % przychodów; opis przytoczonej umowy zawiera raport bieżący nr 10/2018).

III. Zasady konsolidacji

Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Bumech S.A. w restrukturyzacji obejmuje sprawozdanie finansowe Spółki Bumech SA w restrukturyzacji i jednostek (w tym jednostek strukturyzowanych) kontrolowanych przez Spółkę: KOBUD S.A., BUMECH TECHNKA GÓRNICZA Sp. z o.o.. I BUMECH CRNA GORA DRUŠTVO SA OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU NIKŠIĆ.

Spółka posiada kontrolę, jeżeli:

- posiada władzę nad danym podmiotem,
- podlega ekspozycji na zmienne zwroty lub posiada prawa do zmiennych zwrotów z tytułu swojego zaangażowania w danej jednostce,
- ma możliwość wykorzystania władzy w celu kształtowania poziomu generowanych zwrotów.

W przypadku wystąpienia sytuacji, która wskazuje na zmianę jednego lub kilku z powyżej wymienionych czynników sprawowania kontroli, Spółka weryfikuje swoją kontrolę nad innymi jednostkami.

W przypadku gdy Spółka posiada mniej niż większość praw głosu w danej jednostce, ale posiadane prawa głosu umożliwiają jej jednostronne kierowanie istotnymi działaniami tej jednostki oznacza to, że sprawuje ona nad nią władzę. W celu oceny czy Spółka ma wystarczającą władzę, powinna ona przeanalizować szczególności:

- wielkość pakietu praw głosu posiadanego przez Spółkę w porównaniu do wielkości pakietów głosów posiadanych przez innych udziałowców,
- potencjalne prawa głosu posiadane przez Spółkę, innych udziałowców lub inne strony,
- prawa wynikające z innych ustaleń umownych,
- dodatkowe okoliczności, które mogą świadczyć że Spółka ma lub nie ma możliwości kierowania istotnymi działaniami w momentach podejmowania decyzji.

a) Jednostki zależne

Jednostki zależne podlegają pełnej konsolidacji od dnia przejścia nad nimi kontroli przez Grupę. Przestaje się je konsolidować z dniem ustania kontroli. Przejęcie jednostek zależnych przez Grupę rozlicza się metodą nabycia. Koszt przejścia ustala się jako wartość godziwą przekazanych aktywów, wyemitowanych instrumentów kapitałowych oraz zobowiązań zaciągniętych lub przejętych na dzień wymiany, powiększoną o koszty bezpośrednio związane z przejściem. Możliwe do zidentyfikowania aktywa nabyte oraz zobowiązania i zobowiązania warunkowe przejęte w ramach połączenia jednostek gospodarczych wycenia się początkowo według ich wartości godziwej na dzień przejścia, niezależnie od wielkości ewentualnych udziałów niekontrolujących. Nadwyżkę kosztu przejścia nad wartością godziwą udziału Grupy w możliwych do zidentyfikowania przejętych aktywach netto ujmuje się jako wartość firmy. Jeżeli koszt przejścia jest niższy od wartości godziwej aktywów netto przejętej jednostki zależnej, różnicę ujmuje się bezpośrednio w rachunku zysków i strat.

Przychody i koszty, rozrachunki i niezrealizowane zyski na transakcjach pomiędzy spółkami Grupy są eliminowane. Niezrealizowane straty również podlegają eliminacji, chyba, że transakcja dostarcza dowodów na utratę wartości przez przekazany składnik aktywów. Zasady rachunkowości stosowane przez jednostki zależne zostały zmienione, tam gdzie było to konieczne, dla zapewnienia zgodności z zasadami rachunkowości stosowanymi przez Grupę.

b) Udziały/akcje niekontrolujące oraz transakcje z udziałowcami / akcjonariuszami niekontrolującymi

Udziały niekontrolujące obejmują nie należące do Grupy udziały w spółkach objętych konsolidacją. Udziały niekontrolujące ustala się jako wartość aktywów netto jednostki powiązanej, przypadających na dzień nabycia, akcjonariuszom spoza grupy kapitałowej.

GRUPA KAPITAŁOWA BUMECH S.A. w restrukturyzacji
ROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01.– 31.12.2017 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Zidentyfikowane udziały niekontrolujące w aktywach netto skonsolidowanych jednostek zależnych ujmuje się oddzielnie od udziału własnościowego jednostki dominującej w tych aktywach netto. Udziały niekontrolujące w aktywach netto obejmują:

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

Zyski i straty oraz każdy składnik innych całkowitych dochodów przypisuje się do właścicieli jednostki dominującej oraz udziałów niekontrolujących. Łączne całkowite dochody przypisuje się do właścicieli jednostki dominującej oraz udziałów niekontrolujących nawet wtedy, gdy w rezultacie udziały niekontrolujące przybierają wartość ujemną.

c) Jednostki stowarzyszone

Jednostki stowarzyszone to jednostki, na które Grupa wywiera znaczący wpływ, lecz których nie kontroluje. Znaczący wpływ oznacza zdolność do uczestniczenia w podejmowaniu decyzji dotyczących polityki finansowej i operacyjnej jednostki, w której dokonano inwestycji. Wywieranie znaczącego wpływu nie oznacza sprawowania kontroli lub współkontroli nad tą polityką. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych są rozliczane metodą praw własności, a ujęcie początkowe następuje według kosztu.

Udział Grupy w wyniku finansowym jednostki stowarzyszonej od dnia nabycia ujmuje się w rachunku zysków i strat, zaś jej udział w zmianach stanu innych kapitałów od dnia nabycia – w pozostałych kapitałach. O łączne zmiany stanu od dnia nabycia koryguje się wartość bilansową inwestycji.

a) Wspólne ustalenia umowne (wspólne przedsięwzięcie i wspólna działalność)

Wspólne ustalenia umowne to umowa, w ramach której dwie lub więcej stron sprawuje współkontrolę, które ma formę albo wspólnej działalności albo wspólnego przedsięwzięcia.

Wspólnik wspólnej działalności ujmuje: swoje aktywa (w tym udział w aktywach posiadanych wspólnie), swoje zobowiązania (w tym udział w zobowiązaniach zaciągniętych wspólnie), przychody ze sprzedaży swojej części produkcji wynikającej ze wspólnej działalności, swoją część przychodów ze sprzedaży produkcji dokonanej przez wspólną działalność oraz swoje koszty (w tym udział we wspólnie poniesionych kosztach).

Wspólne przedsięwzięcie to wspólne ustalenie umowne, w ramach którego strony sprawujące nad nim współkontrolę posiadają prawa do aktywów netto tego ustalenia umownego. Wspólne ustalenia umowne to ustalenie, nad którym dwie lub więcej stron sprawuje współkontrolę, co oznacza umownie określony podział kontroli nad ustaleniem umownym, który występuje tylko wtedy, gdy decyzja dotyczy istotnych działań wymagających jednomyślnej zgody stron sprawujących współkontrolę.

Wspólne przedsięwzięcia rozliczane są metodą praw własności, a ujęcie początkowe następuje według kosztu.

e) Spółki objęte rocznym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym

Niniejsze roczne skonsolidowane sprawozdania finansowe za okresy kończące się 31 grudnia 2017 roku i 31 grudnia 2016 roku obejmują następujące jednostki wchodzące w skład Grupy:

Wyszczególnienie	Udział w ogólnej liczbie głosów (w %)	
	31.12.2017	31.12.2016
	Jednostka dominująca	
Bumech - Technika Górnicza Sp. z o.o. z siedzibą w Katowicach	100	100
Kobud S.A. z siedzibą w Łęcznej	87	87
Bumech CRNA GORA d.o.o. z siedzibą w Niksic (Czarnogóra)	100	100

e) Spółki nie objęte rocznym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym

Niniejsze spółki nie objęte zostały rocznym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym za okresy kończące się 31 grudnia 2017 roku

Wyszczególnienie	Udział w ogólnej liczbie głosów (w %)	Podstawa prawna nie objęcia Spółki konsolidacją
Bumech Mining Sp. z o.o. z siedzibą w Katowicach	100	100

IV. Opis przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów oraz przychodów i kosztów

Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w oparciu o zasadę kosztu historycznego, za wyjątkiem: pochodnych instrumentów finansowych, instrumentów finansowych według wartości godziwej, której zmiana ujmowana jest w rachunku zysków i strat, aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży, inwestycji w nieruchomości, które zostały wycenione według wartości godziwej.

Wartość bilansowa ujętych zabezpieczanych aktywów i zobowiązań jest korygowana o zmiany wartości godziwej, które można przypisać ryzyku, przed którym te aktywa i zobowiązania są zabezpieczane.

Niniejsze roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe jest przedstawione o ile nie wskazano inaczej, w tysiącach złotych („PLN”).

GRUPA KAPITAŁOWA BUMECH S.A. w restrukturyzacji
ROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01.– 31.12.2017 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

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

Instrumenty finansowe

Instrumenty finansowe inne niż instrumenty pochodne

Pożyczki, należności i depozyty ujmowane są w dacie powstania. Wszystkie pozostałe aktywa finansowe (w tym aktywa wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy) są ujmowane w dniu dokonania transakcji, który jest dniem, gdy Spółka staje się stroną wzajemnego zobowiązania dotyczącego danego instrumentu finansowego.

Spółka zaprzestaje ujmować składnik aktywów finansowych w momencie wygaśnięcia praw wynikających z umowy do otrzymywania przepływów pieniężnych z tego składnika aktywów lub od momentu, kiedy prawa do otrzymywania przepływów pieniężnych z aktywa finansowego są przekazywane w transakcji przenoszącej zasadniczo wszystkie znaczące ryzyka i korzyści wynikające z ich własności. Każdy udział w przekazywanym składniku aktywów finansowych, który jest utworzony lub pozostaje w posiadaniu Spółki jest traktowany jako składnik aktywów lub zobowiązanie.

Aktywa i zobowiązania finansowe kompensuje się ze sobą i wykazuje w sprawozdaniu w 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.

Spółka klasyfikuje instrumenty finansowe, inne niż pochodne aktywa finansowe do następujących kategorii: aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy, aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności, pożyczki i należności oraz aktywa finansowe dostępne do sprzedaży.

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 są zaliczane do wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy, jeśli Spółka aktywnie zarządza takimi inwestycjami i podejmuje decyzje o odwołaniu kupna i sprzedaży na podstawie ich wartości godziwej. Koszty transakcyjne związane z inwestycją są ujmowane w zysku lub stracie bieżącego okresu w momencie poniesienia. Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy wycenia się według wartości godziwej, które zmiany ujmują się w zysku lub stracie bieżącego okresu. Wszelkie zyski i straty dotyczące tych inwestycji ujmowane są w zysku lub stracie bieżącego okresu.

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy obejmują kapitałowe papiery wartościowe, które w innym przypadku byłyby klasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży.

Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności

Jeśli Spółka ma zamiar i możliwość utrzymywania dłużnych papierów wartościowych do terminu wymagalności, Spółka zalicza je do aktywów finansowych utrzymywanych do terminu wymagalności. Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności są początkowo ujmowane w wartości godziwej powiększonej o bezpośrednio dające się przyporządkować koszty transakcyjne. Wycena aktywów finansowych utrzymywanych do terminu wymagalności w terminie późniejszym odbywa się według zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej, po pomniejszeniu o ewentualne odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Zbycie lub przeklasyfikowanie większej niż nieznaczącej kwoty aktywów finansowych utrzymywanych do terminu wymagalności, w terminie innym niż blisko upływu terminu wymagalności, powoduje, iż Spółka przekwalifikowuje wszystkie inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności do inwestycji dostępnych do sprzedaży oraz powoduje, iż do końca roku obrotowego oraz przez dwa kolejne lata obrotowe Spółka nie może ujmować nabywanych inwestycji jako aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności.

Do aktywów finansowych utrzymywanych do terminu wymagalności zalicza się obligacje.

Pożyczki i należności

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 powstałe w wyniku świadczenia usług koncesjonowanych.

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 inne niż pochodne aktywa finansowe wyznaczone jako dostępne do sprzedaży lub niesklasyfikowane do żadnej z powyższych kategorii.

Po początkowym ujęciu aktywa finansowe dostępne do sprzedaży są wyceniane w wartości godziwej, a skutki zmiany wartości godziwej, inne niż odpisy z tytułu utraty wartości (patrz nota 3(k)(i)) oraz różnice kursowe dotyczące instrumentów dłużnych dostępnych do sprzedaży (patrz nota 3(b)(i)), są ujmowane w innych całkowitych dochodach i prezentowane w kapitale własnym jako kapitał z wyceny do wartości godziwej. Na dzień wyłączenia inwestycji z ksiąg rachunkowych, skumulowaną wartość zysków lub strat ujętych w kapitale własnym przenosi się do zysku lub strat bieżącego okresu.

Do aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży zalicza się kapitałowe i dłużne papiery wartościowe.

Zobowiązania finansowe nie będące instrumentami pochodnymi

Wyemitowane instrumenty dłużne oraz zobowiązania podporządkowane są ujmowane przez Spółkę na dzień ich powstania. Wszystkie pozostałe zobowiązania finansowe, w tym zobowiązania wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy, są ujmowane na dzień zawarcia transakcji, który jest dniem, w którym Spółka staje się stroną umowy zobowiązującej do wydania instrumentu finansowego.

Spółka wyłącza z ksiąg zobowiązania finansowe, kiedy zobowiązanie zostanie spłacone, umorzone lub ulegnie przedawnieniu.

GRUPA KAPITAŁOWA BUMECH S.A. w restrukturyzacji
ROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01.– 31.12.2017 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

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.

Spółka klasyfikuje zobowiązania finansowe nie będące instrumentami pochodnymi do kategorii innych zobowiązań finansowych. Tego typu zobowiązania finansowe początkowo ujmowane są w wartości godziwej powiększonej o dające się bezpośrednio przyporządkować koszty transakcyjne. Po początkowym ujęciu zobowiązania te wyceniane są według zamortyzowanego kosztu przy użyciu metody efektywnej stopy procentowej.

Do innych zobowiązań finansowych zalicza się kredyty, pożyczki i inne instrumenty dłużne, 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.

Kapitał własny

Akcje zwykłe

Akcje zwykłe ujmuje się w kapitale własnym. Koszty bezpośrednio związane z emisją akcji zwykłych, skorygowane o wpływ podatków, pomniejszają wartość kapitału.

Zakup akcji własnych

W przypadku zakupu akcji własnych, kwota zapłaty z tego tytułu wraz z kosztami bezpośrednimi przeprowadzenia transakcji, skorygowana o wpływ podatków, wykazywana jest jako pomniejszenie kapitału własnego. Zakupione akcje własne wykazywane są jako odrębna pozycja kapitału własnego. W momencie sprzedaży lub powtórnej emisji, otrzymane kwoty ujmuje się jako zwiększenie kapitału własnego, a powstałą nadwyżkę lub niedobór z tytułu tej transakcji ujmuje się jako kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej.

Złożone instrumenty finansowe

Do złożonych instrumentów finansowych niebędących instrumentami pochodnymi wyemitowanymi przez Spółkę zalicza się obligacje z prawem zamiany na akcje po stronie posiadacza, dla których ilość akcji wyemitowanych nie zmienia się wraz ze zmianą ich wartości godziwej.

Zobowiązania wynikające ze złożonego instrumentu finansowego wycenia się według wartości godziwej podobnego instrumentu, który nie zawiera prawa zamiany na akcje. Składnik kapitałowy obligacji z prawem zamiany na akcje jest ujmowany początkowo jako różnica pomiędzy wartością godziwą całego instrumentu złożonego, a wartością godziwą składnika zobowiązaniowego. Koszty transakcji, dotyczące emisji złożonych instrumentów finansowych są alokowane do składnika zobowiązaniowego i składnika kapitałowego proporcjonalnie do ich początkowej wartości.

Po początkowym ujęciu, składnik zobowiązaniowy złożonego instrumentu finansowego jest wyceniany według zamortyzowanego kosztu przy użyciu metody efektywnej stopy procentowej. Wycena składnika kapitałowego złożonego instrumentu finansowego nie jest zmieniana po początkowym ujęciu.

Odsetki oraz zyski i straty związane ze zobowiązaniem finansowym ujmuje się w zysku lub stracie bieżącego okresu.

W momencie konwersji zobowiązanie finansowe przenosi się do kapitału własnego; konwersja nie skutkuje ujęciem zysku lub straty.

Rzeczowe aktywa trwałe

Ujęcie oraz wycena

Składniki rzeczowych aktywów trwałych ujmuje się w księgach w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne oraz odpisy z tytułu utraty wartości.

Cena nabycia obejmuje koszty bezpośrednio związane z nabyciem składnika majątku. Koszty wytworzenia aktywów we własnym zakresie obejmują koszty materiałów, wynagrodzeń bezpośrednich oraz inne koszty bezpośrednio związane z doprowadzeniem składnika aktywów do stanu zdatnego do użytkowania. Koszt wytworzenia składnika środków trwałych oraz środków trwałych w budowie obejmuje ogół kosztów poniesionych w okresie jego budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia poniesionych do dnia przyjęcia takiego składnika majątkowego do użytkowania (lub do końca okresu sprawozdawczego, jeśli składnik nie został jeszcze oddany do użytkowania). Koszt wytworzenia obejmuje również w przypadkach, gdy jest to wymagane, wstępny szacunek kosztów demontażu i usunięcia składników rzeczowych aktywów trwałych oraz koszty renowacji miejsca, w którym będzie się on znajdował. Cena nabycia może być również korygowana o przeniesione z kapitałów zyski lub straty z transakcji zabezpieczających przepływy pieniężne dotyczące zakupów rzeczowych aktywów trwałych w walucie obcej. Zakupione oprogramowanie, które jest niezbędne do prawidłowego funkcjonowania związanego z nim urządzenia jest aktywowane jako część tego urządzenia.

W przypadku, gdy określony składnik rzeczowych aktywów trwałych składa się z odrębnych i istotnych części składowych o różnym okresie użytkowania, części te są traktowane jako odrębne składniki aktywów.

Zysk lub stratę ze zbycia składnika rzeczowych aktywów określa się na podstawie porównania przychodów ze zbycia z wartością bilansową zbytych aktywów i ujmuje się je w kwocie netto w zysku lub stracie bieżącego okresu w pozycji pozostałe przychody lub pozostałe koszty. W momencie, gdy sprzedaż dotyczy aktywów podlegających wcześniej aktualizacji wyceny, odpowiednią kwotę w kapitale z kapitału aktualizacji wyceny przenosi się do pozycji „zyski zatrzymane”.

Przeklasyfikowanie do nieruchomości inwestycyjnych

W przypadku zaprzestania wykorzystania nieruchomości na własne potrzeby i przeznaczenia jej na cele inwestycyjne, nieruchomość zostaje wyceniona w wartości godziwej i przeklasyfikowana do nieruchomości inwestycyjnych. Wszelkie zyski powstałe z wyceny do wartości godziwej są ujmowane w zysku lub stracie bieżącego okresu do wysokości, w której odwracają one wcześniejsze straty z tytułu utraty wartości danej nieruchomości. Pozostała część zysku jest ujmowana w innych całkowitych dochodach i wykazywana w kapitale z aktualizacji wyceny. Wszelkie straty ujmowane są w zysku lub stracie bieżącego okresu.

Nakłady ponoszone w terminie późniejszym

Aktywowaniu podlegają poniesione w późniejszym okresie koszty wymienianych części składnika rzeczowych aktywów trwałych, które można wiarygodnie oszacować i jest prawdopodobne, że Spółka osiągnie korzyści ekonomiczne związane z wymienianymi składnikami rzeczowych aktywów trwałych. Wartość bilansowa usuniętych części składnika rzeczowych aktywów trwałych jest wyłączana z ksiąg. Nakłady ponoszone w związku z bieżącym utrzymaniem składników rzeczowych aktywów trwałych są ujmowane w zysku lub stracie bieżącego okresu w momencie poniesienia.

Amortyzacja

GRUPA KAPITAŁOWA BUMECH S.A. w restrukturyzacji
ROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01.– 31.12.2017 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Wysokość odpisów amortyzacyjnych ustala się w oparciu o cenę nabycia danego składnika aktywów lub o koszt wytworzenia środków trwałych własnej produkcji.

Koszt amortyzacji ujemuje się w zysku lub stracie bieżącego okresu z zastosowaniem metody liniowej w odniesieniu do oszacowanego przez Spółkę okresu użytkowania każdego elementu składnika rzeczowych aktywów trwałych.

W sprawozdaniu finansowym za okres sprawozdawczy i okresy porównawcze, Spółka zakłada poniższe okresy użytkowania dla poszczególnych kategorii rzeczowych aktywów trwałych:

- Budynki 40 lat
- Urządzenia techniczne i maszyny 5 – 20 lat
- Środki transportu 5 – 10 lat
- Meble i wyposażenie 3 – 5 lat

Poprawność stosowanych okresów użytkowania, metod amortyzacji oraz wartości rezydualnych rzeczowych aktywów trwałych jest weryfikowana na koniec każdego okresu sprawozdawczego i, w uzasadnionych przypadkach, korygowana.

Szacunki dotyczące określonych pozycji rzeczowych aktywów trwałych zostały zweryfikowane w 2016 r.

Wartości niematerialne

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 materiałów, wynagrodzenia pracowników bezpośrednio zaangażowanych w prace rozwojowe, uzasadnioną część

kosztów pośrednio związanych z wytworzeniem składnika wartości niematerialnych oraz aktywowane koszty finansowania zewnętrznego. Pozostałe koszty prac rozwojowych ujmowane są w zysku lub stracie bieżącego okresu w momencie ich poniesienia.

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

Prawo wieczystego użytkowania gruntów

Spółka rozpoznaje prawie wieczystego użytkowania jako wartość niematerialna. Ujawnienie odbyło się na moment przejścia na MSRy i zostało wycenione w wartości godziwej.

Pozostałe wartości niematerialne

Pozostałe wartości niematerialne nabyte przez Spółkę o określonym okresie użyteczności ekonomicznej wykazywane są w oparciu o ich cenę nabycia, pomniejszoną o odpisy amortyzacyjne oraz odpisy aktualizacyjne z tytułu utraty wartości.

Nakłady poniesione w terminie późniejszym

Późniejsze wydatki na składniki istniejących wartości niematerialnych podlegają aktywowaniu tylko wtedy, gdy zwiększają przyszłe korzyści ekonomiczne związane z danym składnikiem. Pozostałe nakłady, w tym nakłady na wytworzone we własnym zakresie: znaki towarowe, wartość firmy i marka są ujmowane w zysku lub stracie bieżącego okresu w momencie poniesienia.

Amortyzacja

Odpisy amortyzacyjne oblicza się w oparciu o cenę nabycia danego składnika aktywów, pomniejszoną o jego wartość rezydualną.

Koszt amortyzacji ujemuje się w zysku lub stracie bieżącego okresu z zastosowaniem metody liniowej w odniesieniu do oszacowanego przez Spółkę okresu użytkowania danego składnika wartości niematerialnych, innego niż wartość firmy, od momentu stwierdzenia jego przydatności do użytkowania.

Poprawność stosowanych okresów użytkowania, metod amortyzacji oraz wartości rezydualnych wartości niematerialnych jest weryfikowana na każdy dzień bilansowy i w uzasadnionych przypadkach korygowana.

Amortyzacja prawa wieczystego użytkowania liczona jest przez okres na jaki prawo jest przyznane

Nieruchomości inwestycyjne

Nieruchomości inwestycyjne są utrzymywane w celu uzyskiwania przychodów z tytułu najmu, z tytułu wzrostu ich wartości lub z obu przyczyn. Nieruchomości inwestycyjne nie są przeznaczone do sprzedaży w ramach normalnej działalności jednostki ani w celu wykorzystywania w procesie produkcyjnym, dostawach dóbr i usług ani w celach administracyjnych.

Nieruchomości inwestycyjne, w momencie początkowego ujęcia, wyceniane są w cenie nabycia, a przy kolejnej wycenie w wartości godziwej. Wszelkie zyski i straty powstałe ze zmiany wartości godziwej ujmowane są w zysku lub stracie bieżącego okresu.

Cena nabycia obejmuje cenę zakupu składnika majątku oraz koszty bezpośrednio związane z zakupem nieruchomości inwestycyjnej. Koszt wytworzenia nieruchomości inwestycyjnej obejmuje koszty materiałów oraz koszty wynagrodzeń pracowników bezpośrednio zaangażowanych w jego wytworzenie oraz inne koszty bezpośrednio związane z przystosowaniem nieruchomości inwestycyjnej do działalności zamierzonego przeznaczenia, a także koszty finansowania zewnętrznego.

Jeżeli zmienia się sposób wykorzystania nieruchomości i z nieruchomości inwestycyjnej staje się nieruchomością zajmowaną przez właściciela, jest przenoszona do rzeczowych aktywów trwałych, a jej wartość godziwa na dzień przeniesienia staje się kosztem założonym dla celów przyszłego ujmowania.

Składniki rzeczowych aktywów trwałych użytkowane na podstawie umów leasingu

Umowy leasingowe, w ramach których Spółka ponosi praktycznie całość ryzyka oraz czerpie praktycznie wszystkie korzyści wynikające z posiadania składników rzeczowych aktywów trwałych klasyfikowane są jako umowy leasingu finansowego.

Aktywa nabyte w drodze leasingu finansowego są wykazywane początkowo w wartości godziwej lub wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych, w zależności od tego, która z tych kwot jest niższa, a następnie pomniejszane o odpisy amortyzacyjne oraz odpisy z tytułu utraty wartości.

Umowy leasingowe niebędące umowami leasingu finansowego są traktowane jak leasing operacyjny i nie są ujmowane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej Spółki.

Zapasy

Składniki zapasów wycenia się w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia nie wyższych od możliwej do uzyskania ceny sprzedaży netto. Wartość stanu zapasów ustala się z zastosowaniem metody pierwsze weszło, pierwsze wyszło. Cena nabycia obejmuje cenę zakupu powiększoną o koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika aktywów do stanu zdatnego do używania lub wprowadzenia do obrotu. W przypadku wyrobów gotowych i produkcji w toku, koszty zawierają odpowiednią część pośrednich kosztów produkcji, wyliczoną przy założeniu normalnego wykorzystaniu zdolności produkcyjnych. Cena nabycia zapasów może być również korygowana o przeniesione z kapitałów zyski lub straty z transakcji zabezpieczających przepływy pieniężne dotyczące zagranicznych zakupów zapasów w walucie obcej. Możliwa do uzyskania cena sprzedaży netto jest różnicą pomiędzy szacowaną ceną sprzedaży dokonywanej w toku działalności gospodarczej, a szacowanymi kosztami ukończenia i kosztami niezbędnymi do doprowadzenia sprzedaży do skutku. Cenę nabycia drewna przeniesionego z aktywów biologicznych do zapasów stanowi wartość godziwa pomniejszona o koszty związane ze sprzedażą oszacowane na dzień wyrębu drzew.

Umowy o usługę budowlaną

Przychody z tytułu umowy o usługę budowlaną składają się z kwoty pierwotnie uzgodnionej w umowie, skorygowanej o późniejsze zmiany w zakresie wykonywanych prac, rozszczenia lub płatności motywacyjne w stopniu, w jakim jest prawdopodobne, że zmiany te wpłyną na wysokość przychodów, a ich efekt da się wiarygodnie wycenić. Tak szybko jak możliwe staje się wiarygodne oszacowanie wyniku na umowie o usługę budowlaną, przychody umowne są ujmowane w zysku lub stracie bieżącego okresu proporcjonalnie do stopnia zaawansowania prac. Koszty związane z umową są ujmowane w momencie poniesienia, chyba że tworzą aktywa związane z przyszłymi pracami w ramach umowy.

Stopień zaawansowania ocenia się poprzez obmiar wykonanych prac. Jeśli wynik na umowie o usługę budowlaną nie może zostać wiarygodnie oszacowany, przychody z tytułu umowy ujmowane są tylko do wysokości poniesionych w związku z umową kosztów, których odzyskanie jest prawdopodobne. Oczekiwana strata na umowie jest ujmowana w zysku lub stracie bieżącego okresu.

Odpisy z tytułu utraty wartości aktywów

Aktywa finansowe nie będące instrumentami pochodnymi

Na koniec każdego okresu sprawozdawczego Spółka ocenia, czy istnieją obiektywne przesłanki świadczące o utracie wartości składników aktywów finansowych innych niż wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy. Uznaje się, że składnik aktywów finansowych utracił wartość, gdy po jego początkowym ujęciu pojawiły się obiektywne przesłanki wystąpienia zdarzenia mogącego mieć negatywny, wiarygodnie oszacowany wpływ na wartość przyszłych przepływów pieniężnych związanych z danym składnikiem aktywów. Do obiektywnych przesłanek utraty wartości aktywów finansowych (w tym instrumentów kapitałowych) zalicza się niespłacenie albo zaleganie w spłacie długu przez dłużnika, restrukturyzację długu dłużnika, na którą Spółka wyraziła zgodę ze względów ekonomicznych lub prawnych wynikających z trudności finansowych dłużnika, a której w innym wypadku Spółka by nie udzieliła, okoliczności świadczące o wysokim poziomie prawdopodobieństwa bankructwa dłużnika lub emitenta, niepomyślne zmiany w saldzie płatności od dłużników i emitentów w ramach Spółki, warunki ekonomiczne sprzyjające naruszeniu warunków umowy, zanik aktywnego rynku na dany składnik aktywów finansowych. Ponadto, w przypadku inwestycji w instrumenty kapitałowe, za obiektywną przesłankę utraty wartości aktywów finansowych uważa się znaczący lub przedłużający się spadek wartości godziwej takiej inwestycji poniżej ceny jej nabycia.

Pożyczki udzielone i należności oraz inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności

Spółka ocenia przesłanki świadczące o utracie wartości pożyczek udzielonych, należności lub inwestycji utrzymywanych do terminu wymagalności zarówno na poziomie pojedynczego składnika aktywów jak i w odniesieniu do grup aktywów.

W przypadku indywidualnie istotnych należności i inwestycji utrzymywanych do terminu wymagalności przeprowadza się test na utratę wartości pojedynczego składnika aktywów. Wszystkie indywidualnie istotne pożyczki udzielone, należności i inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności, dla których nie stwierdzono przesłanek utraty wartości w oparciu o indywidualną ocenę, są następnie poddawane grupowej ocenie w celu stwierdzenia, czy nie wystąpiła inaczej niezidentyfikowana utrata wartości. Pożyczki udzielone, należności i inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności o indywidualnie nieistotnej wartości są oceniane zbiorczo pod kątem utraty wartości w podziale na Spółki o zbliżonej charakterystyce ryzyka.

Dokonując oceny utraty wartości dla grup aktywów Spółka wykorzystuje historyczne trendy do szacowania prawdopodobieństwa wystąpienia zaległości oraz momentu zapłaty oraz wartości poniesionych strat, skorygowane o szacunki Zarządu oceniające, czy bieżące warunki ekonomiczne i kredytowe wskazują, aby rzeczywisty poziom strat miał znacząco różnić się od poziomu strat wynikającego z oceny historycznych trendów.

Utrata wartości w odniesieniu do aktywów finansowych wycenianych według zamortyzowanego kosztu szacowana jest jako różnica między ich wartością księgową, a wartością bieżącą oszacowanych przyszłych przepływów pieniężnych zdyskontowanych przy użyciu pierwotnej efektywnej stopy procentowej. Wszelkie straty ujmowane są w zysku lub stracie bieżącego okresu i stanowią odpis aktualizujący wartość pożyczek udzielonych i należności oraz inwestycji utrzymywanych do terminu wymagalności, przy czym Spółka kontynuuje naliczanie odsetek od zaktualizowanych aktywów. Jeżeli późniejsze okoliczności (np. dokonanie płatności przez dłużnika) świadczą o ustaniu przesłanek powodujących powstanie utraty wartości, wówczas odwrócenie odpisu aktualizującego ujmowane jest w zysku lub stracie bieżącego okresu.

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży

Utratę wartości aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży ujmuje się poprzez przeniesienie do zysku lub straty bieżącego okresu skumulowanej straty ujętej w kapitale z aktualizacji wyceny do wartości godziwej. Wartość skumulowanej straty, o której mowa, oblicza się jako różnicę pomiędzy ceną nabycia, pomniejszoną o otrzymane spłaty rat kapitałowych oraz zmiany wartości bilansowej wynikające z zastosowania metody efektywnej stopy procentowej, a wartością godziwą. Dodatkowo różnica ta jest pomniejszona o straty z tytułu utraty wartości ujęte uprzednio w zysku lub stracie bieżącego okresu. Zmiany odpisu z tytułu utraty wartości związane z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej są ujmowane jako przychody z tytułu odsetek.

Jeżeli w kolejnych okresach wartość godziwa odpisanych dłużnych papierów wartościowych zakwalifikowanych jako dostępne do sprzedaży wzrośnie, a jej wzrost może być obiektywnie przypisany do zdarzenia po ujęciu utraty wartości, to uprzednio ujętą stratę z tytułu utraty wartości odwraca się, odnosząc skutki tego odwrócenia do zysku lub straty bieżącego okresu. W przypadku instrumentów kapitałowych dostępnych do sprzedaży odwrócenie odpisu z tytułu utraty wartości ujmuje się w innych całkowitych dochodach.

Aktywa niefinansowe

GRUPA KAPITAŁOWA BUMECH S.A. w restrukturyzacji
ROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01.– 31.12.2017 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Wartość bilansowa aktywów niefinansowych, innych niż aktywa biologiczne, nieruchomości inwestycyjne, zapasy i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego poddawana jest ocenie na koniec każdego okresu sprawozdawczego w celu stwierdzenia, czy występują przesłanki wskazujące na utratę ich wartości. W przypadku wystąpienia takich przesłanek Spółka dokonuje szacunku wartości odzyskiwalnej poszczególnych aktywów. Wartość odzyskiwalna wartości firmy, wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania oraz wartości niematerialnych, które nie są jeszcze zdadne do użytkowania jest szacowana każdego roku w tym samym terminie. Stratę z tytułu utraty wartości ujmuje się jeśli wartość księgowa składnika aktywów lub związanego z nim ośrodka wypracowującego środki pieniężne (OWSP) przekracza jego szacowaną wartość odzyskiwalną.

Wartość odzyskiwalna aktywów lub OWSP definiowana jest jako większa z ich wartości netto możliwej do uzyskania ze sprzedaży oraz ich wartości użytkowej. Przy szacowaniu wartości użytkowej przyszłe przepływy pieniężne dyskontowane są przy użyciu stopy procentowej przed opodatkowaniem, która odzwierciedla aktualną rynkową ocenę wartości pieniądza w czasie oraz czynniki ryzyka charakterystyczne dla danego składnika aktywów lub OWSP. Dla celów przeprowadzania testów na utratę wartości, aktywa grupuje się do najmniejszych możliwych do określenia zespołów aktywów generujących wpływy pieniężne w znacznym stopniu niezależnie od innych aktywów lub OWSP. Spółka dokonuje oceny utraty wartości firmy grupując ośrodki wypracowujące środki pieniężne tak, aby szczebel organizacji, nie wyższy niż wyodrębniony segment operacyjny, na którym przeprowadza się tę ocenę odzwierciedlał najniższy szczebel organizacji, na którym Spółka monitoruje wartość firmy dla potrzeb wewnętrznych. Dla celów testów na utratę wartości, wartość firmy nabytą w procesie połączenia jednostek gospodarczych alokuje się do tych ośrodków wypracowujących środki pieniężne, dla których spodziewane jest uzyskanie efektów synergii z połączenia.

Aktywa wspólne (korporacyjne) Spółki nie generują osobnych wpływów pieniężnych i są użytkowane przez więcej niż jeden OWSP. Aktywa wspólne są przypisane do OWSP na bazie jednolitych i zasadnych przesłanek i podlegają testom na utratę wartości jako element testowanych OWSP do których są przypisane.

Odpisy z tytułu utraty wartości są ujmowane w zysku lub stracie bieżącego okresu. Utrata wartości ośrodka wypracowującego środki pieniężne jest w pierwszej kolejności ujmowana jako zmniejszenie wartości firmy przypisanej do tego ośrodka (Spółki ośrodków), a następnie jako zmniejszenie wartości księgowej pozostałych aktywów tego ośrodka (Spółki ośrodków) na zasadzie proporcjonalnej.

Odpis aktualizujący wartość firmy z tytułu utraty wartości nie jest odwracany. W odniesieniu do innych aktywów, odpisy z tytułu utraty wartości ujęte w poprzednich okresach, są poddawane na koniec każdego okresu sprawozdawczego ocenie, czy zaszły przesłanki wskazujące na zmniejszenie utraty wartości lub jej całkowite odwrócenie. Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości jest odwracany, jeżeli zmieniły się szacunki zastosowane do określenia wartości odzyskiwalnej.

Odpis z tytułu utraty wartości odwracany jest tylko do wysokości wartości początkowej składnika aktywów pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne, jaka byłaby wykazana w sytuacji, gdyby odpis z tytułu utraty wartości nie został ujęty.

Aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży lub wydania

Aktywa trwale (lub aktywa i zobowiązania stanowiące Spółkę przeznaczoną do zbycia), co do których Spółka oczekuje, że wypracują one korzyści w wyniku sprzedaży lub wydania, a nie poprzez ich dalsze wykorzystanie, są klasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży lub wydania. Bezpośrednio przed przeklasyfikowaniem do Spółki przeznaczonych do sprzedaży lub wydania, aktywa te (lub składniki Spółki przeznaczonej do zbycia) są ponownie wyceniane zgodnie

z zasadami rachunkowości Spółki. Następnie aktywa lub Spółki przeznaczone do zbycia są ujmowane według niższej z dwóch wartości: wartości bilansowej lub wartości godziwej pomniejszonej o koszty doprowadzenia do sprzedaży.

Ewentualny odpis z tytułu utraty wartości składników Spółki przeznaczonych do zbycia jest w pierwszej kolejności ujmowany jako zmniejszenie wartości firmy, a następnie jako zmniejszenie wartości bilansowej pozostałych składników na zasadzie proporcjonalnej z zastrzeżeniem, że utrata wartości nie wpływa na wartość zapasów, aktywów finansowych, aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego, aktywów z tytułu świadczeń pracowniczych, nieruchomości inwestycyjnych

lub aktywów biologicznych, które są nadal wyceniane stosownie do zasad rachunkowości Spółki. Utrata wartości ujęta przy początkowej klasyfikacji jako przeznaczone do sprzedaży lub wydania jest ujmowana w zysku i stracie bieżącego okresu.

Dotyczy to również zysków i strat wynikających z późniejszej zmiany wartości. Zyski z tytułu wyceny do wartości godziwej są ujmowane tylko do wysokości uprzednio zarachowanych strat z tytułu utraty wartości.

Wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych zaklasyfikowanych do aktywów dostępnych do sprzedaży lub wydania nie amortyzuje się. Dodatkowo, po zaklasyfikowaniu inwestycji wycenianych metodą praw własności do aktywów dostępnych do sprzedaży lub wydania, ustaje ich ujmowanie tą metodą.

Świadczenia pracownicze

Pracownicze programy określonych świadczeń

Program określonych świadczeń to program świadczeń po okresie zatrudnienia inny niż program określonych składek.

Zobowiązanie netto Spółki z tytułu programu określonych świadczeń jest szacowane osobno dla każdego planu poprzez ustalenie wartości przyszłych świadczeń, do których pracownicy nabyli prawo świadcząc pracę w bieżącym okresie oraz w okresach poprzednich. Takie świadczenia dyskontuje się w celu ustalenia ich wartości bieżącej. Wszelkie nieujęte koszty przeszłego zatrudnienia oraz wartość godziwa aktywów programu są odejmowane. Stopę dyskontową ustala się na podstawie występujących na koniec okresu sprawozdawczego stóp zwrotu z wysoko ocenianych obligacji przedsiębiorstw, które mają termin wykupu zbliżony do terminu realizacji zobowiązań Spółki oraz są denominowane w tej samej walucie, w której oczekuje się płatności świadczeń.

Wycena świadczeń jest dokonywana corocznie we własnym zakresie.

Świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy

Świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy ujmuje się jako koszt w momencie, gdy na Spółce ciąży zobowiązanie, którego nie może realnie uniknąć, wynikające ze szczegółowego i sformalizowanego planu rozwiązania stosunku pracy przed osiągnięciem przez pracowników wieku emerytalnego lub zapewnienia świadczeń z tytułu rozwiązania stosunku pracy w następstwie złożonej przez Spółkę propozycji dobrowolnego rozwiązania stosunku pracy. Świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy w przypadku dobrowolnych odejść są ujmowane w kosztach, jeśli Spółka złożyła pracownikom ofertę zachęcającą do dobrowolnych odejść, jest prawdopodobne, że oferta zostanie zaakceptowana i liczba dobrowolnych odejść może być rzetelnie oszacowana. Jeżeli świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy są należne później niż 12 miesięcy po zakończeniu okresu sprawozdawczego, są one dyskontowane do wartości bieżącej.

Krótkoterminowe świadczenia pracownicze

Zobowiązania z tytułu krótkoterminowych świadczeń pracowniczych są wyceniane bez uwzględnienia dyskonta i są odnoszone w koszty w okresie wykonania świadczenia.

GRUPA KAPITAŁOWA BUMECH S.A. w restrukturyzacji
ROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01.– 31.12.2017 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Spółka ujmuje zobowiązanie w ciężar kosztów w wysokości przewidzianych płatności dla pracowników z tytułu krótkoterminowych premii pieniężnych lub planów podziału zysku, jeśli na Spółce ciąży prawny lub zwyczajowo oczekiwany obowiązek takich wypłat z tytułu świadczonej pracy przez pracowników w przeszłości, a zobowiązanie to może zostać wiarygodnie oszacowane.

Rezerwy

Rezerwy ujmuje się, gdy na Spółce ciąży wynikający z przeszłych zdarzeń obecny prawny lub zwyczajowo oczekiwany obowiązek, którego wartość można wiarygodnie oszacować i prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku wiązać się będzie z wypływem korzyści ekonomicznych. Rezerwy są ustalane poprzez dyskontowanie oczekiwanych przyszłych przepływów pieniężnych z zastosowaniem stopy przed opodatkowaniem, która odzwierciedla bieżącą, rynkową wartość pieniądza w czasie oraz ryzyko związane z danym zobowiązaniem. Odwracanie dyskonta ujmowane jest jako koszt finansowy.

Naprawy Gwarancyjne

Rezerwa na naprawy gwarancyjne jest ujmowana, gdy produkty lub usługi, na które gwarancja została udzielona, zostały sprzedane. Wysokość rezerwy jest ustalana na podstawie danych historycznych dotyczących udzielonych gwarancji oraz wszystkich możliwych wyników ważonych związanym z nimi prawdopodobieństwem wykonania.

Umowy rodzące obciążenia

Rezerwa na umowy rodzące obciążenia ujmowana jest w przypadku, gdy spodziewane przez Spółkę korzyści ekonomiczne z umowy są niższe niż nieuniknione koszty wypełnienia obowiązków umownych. Rezerwa jest wyceniana w wysokości wartości bieżącej niższej z kwot: oczekiwanych kosztów związanych z odstąpieniem od umowy lub oczekiwanych kosztów netto kontynuowania umowy. Przed ustaleniem rezerwy, Spółka ujmuje wszelkie odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości aktywów związanych z daną umową.

Przychody

Sprzedaż wyrobów gotowych/towarów

Przychody ze sprzedaży wyrobów gotowych/towarów w toku zwykłej działalności wyceniane są w wartości godziwej otrzymanej lub należnej zapłaty, pomniejszonej o wartość zwrotów, opustów i rabatów. Przychody są ujmowane wtedy, gdy istnieje przekonujący dowód, zazwyczaj w postaci wykonanej umowy sprzedaży, świadczący o przeniesieniu zasadniczo całego ryzyka i korzyści na klienta, istnieje wysokie prawdopodobieństwo otrzymania zapłaty, poniesione koszty oraz prawdopodobieństwo zwrotu można wiarygodnie oszacować, nie występuje trwałe zaangażowanie w zarządzanie wyrobami gotowymi/towarami, a kwotę przychodu można wiarygodnie wycenić. Jeżeli istnieje prawdopodobieństwo przyznania rabatów, których kwotę można wiarygodnie wycenić, wówczas rabat ujmowany jest jako pomniejszenie przychodów ze sprzedaży z chwilą ich ujęcia.

Za przychody ze sprzedaży produktów ujmowane są: wyroby gumowe, wytworzone we własnym zakresie części do kombajnów górniczych, kombajny górnicze.

Świadczenie usług

Przychody ze świadczenia usług są ujmowane w zysku lub stracie bieżącego okresu w proporcji do stopnia wykonania świadczenia na dzień sprawozdawczy. Stopień wykonania świadczenia jest oceniany poprzez obmiar wykonanych prac.

Spółka jest zaangażowana w zarządzanie zasobami leśnymi, świadczy również związane z tym usługi. W sytuacji gdy świadczenie usług na podstawie jednego kontraktu ma miejsce w różnych okresach sprawozdawczych, należna zapłata jest alokowana pomiędzy usługi na podstawie odpowiednio określonej wartości godziwej.

W przychodach ze sprzedaży usług ujmowane są usługi drążenia chodników, dzierżawa kombajnów.

Umowy o usługę budowlaną

Koszty z tytułu umowy o usługę budowlaną składają się z kwoty pierwotnie uzgodnionej w umowie, skorygowanej o późniejsze zmiany w zakresie wykonywanych prac, roszczenia lub płatności motywacyjne w stopniu, w jakim jest prawdopodobne, że zmiany te wpłyną na wysokość przychodów, a ich efekt da się wiarygodnie wycenić. Tak szybko jak możliwe staje się wiarygodne oszacowanie wyniku na umowie o usługę budowlaną, Koszty umowne są ujmowane w zysku lub stracie bieżącego okresu proporcjonalnie do stopnia zaawansowania prac (przychodów). Przychody związane z umową są ujmowane w momencie poniesienia, chyba że tworzą aktywa związane z przyszłymi pracami w ramach umowy.

Dotacje rządowe

Bezwarunkowa dotacja rządowa dotycząca biologicznego składnika aktywów jest ujmowana w zysku lub stracie bieżącego okresu i wykazywana w pozostałych przychodach operacyjnych wtedy, gdy dotacja staje się należna.

Wszystkie inne dotacje rządowe ujmowane są początkowo jako przychody przyszłych okresów w wartości godziwej, jeśli istnieje wystarczająca pewność ich otrzymania oraz spełnienia przez Spółkę warunków z nimi związanych i a następnie są ujmowane w zysku lub stracie i wykazywane w pozostałych przychodach, systematycznie przez okres użytkowania składnika aktywów. Otrzymane dotacje będące zwrotem poniesionych przez Spółkę kosztów są ujmowane w zysku lub stracie bieżącego okresu i wykazywane w pozostałych przychodach operacyjnych systematycznie w tych okresach, w których następuje ujęcie kosztów.

Oplaty leasingowe

Oplaty z tytułu leasingu operacyjnego ujmowane są liniowo przez okres leasingu w zysku lub stracie bieżącego okresu.

Korzyści otrzymane w zamian za podpisanie umowy leasingu stanowią integralną część całkowitych kosztów leasingu i są ujmowane w zysku lub stracie bieżącego okresu przez okres trwania umowy leasingu.

Minimalne opłaty leasingowe ponoszone w związku z leasingiem finansowym są rozdzielane na część stanowiącą koszty finansowe oraz część zmniejszającą zobowiązania. Część stanowiąca koszt finansowy jest przypisywana do poszczególnych okresów w czasie trwania umowy leasingu w taki sposób, aby uzyskać stałą okresową stopę procentową w stosunku do stanu zobowiązania.

Warunkowe opłaty leasingowe są ujmowane poprzez korektę wartości minimalnych opłat leasingowych w czasie pozostałego okresu leasingu, gdy korekta zostaje potwierdzona.

Ustalenie, czy umowa zawiera leasing

W momencie rozpoczęcia wykonywania umowy, Spółka dokonuje oceny, czy jest to umowa leasingowa lub czy zawiera leasing. Określony składnik aktywów jest przedmiotem leasingu, jeśli wywiązanie się z umowy zależy od korzystania z tego składnika aktywów. Umowa przenosi prawo do użytkowania składnika aktywów, jeśli na jej podstawie Spółka otrzymuje prawo do sprawowania kontroli nad używaniem tego składnika aktywów.

Płatności oraz inne formy zapłaty wymagane umową, w momencie rozpoczęcia jej wykonywania lub przy ponownej jej ocenie, są rozdzielane przez Spółkę na takie, które są związane z leasingiem i te, które wiążą się z innymi elementami umowy, w oparciu o

GRUPA KAPITAŁOWA BUMECH S.A. w restrukturyzacji
ROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01.– 31.12.2017 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

względne wartości godziwe leasingu i innych elementów. Jeżeli, w przypadku leasingu finansowego, Spółka stwierdzi, że wiarygodne rozdzielanie płatności jest niewykonalne w praktyce, wówczas aktywa i zobowiązania ujmowane są w kwocie równej wartości godziwej składnika aktywów, który został zidentyfikowany jako przedmiot leasingu. Następnie zmniejsza się zobowiązanie w miarę dokonywanych płatności oraz ujmuje się przypisane koszty finansowe z tytułu zobowiązania, stosując w tym celu krańcową stopę procentową właściwą dla pożyczek Spółki.

Przychody i koszty finansowe

Przychody finansowe obejmują przychody odsetkowe związane z zainwestowanymi przez Spółkę środkami (w tym od aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży), należne dywidendy, zyski ze zbycia aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży, zyski ze zmiany wartości godziwej instrumentów finansowych wycenianych przez wynik finansowy, zyski z wyceny do wartości godziwej nabytych wcześniej udziałów w jednostce przejmowanej, zyski związane z instrumentami zabezpieczającymi, które ujmowane są w zysku lub stracie bieżącego okresu. Przychody odsetkowe ujmuje się w zysku lub stracie bieżącego okresu zgodnie z zasadą memoriału, z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej.

Dywidendę ujmuje się w zysku lub stracie bieżącego okresu na dzień, kiedy Spółka nabywa prawo do jej otrzymania, a w przypadku papierów wartościowych notowanych na giełdzie - zazwyczaj w pierwszym dniu notowania tych instrumentów bez prawa do dywidendy.

Koszty finansowe obejmują koszty odsetkowe związane z finansowaniem zewnętrznym, odwracanie dyskonta od ujętych rezerw i płatności warunkowych, straty na sprzedaży aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży, dywidendy z uprzywilejowanych udziałów zaklasyfikowanych do zobowiązań, straty ze zmiany wartości godziwej instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy, odpisy z tytułu utraty wartości aktywów finansowych (innych niż należności handlowe) oraz straty na instrumentach zabezpieczających, które ujmowane są w zysku lub stracie bieżącego okresu.

Koszty finansowania zewnętrznego nie dające się bezpośrednio przypisać do nabycia, wytworzenia, budowy lub produkcji określonych aktywów są ujmowane w zysku lub stracie bieżącego okresu z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej.

Zyski i straty z tytułu różnic kursowych wykazuje się w kwocie netto jako przychody finansowe lub koszty finansowe, zależnie od ich łącznej pozycji netto.

Podatek dochodowy

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

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

Podatek odroczony ujmuje się w związku z różnicami przejściowymi pomiędzy wartością bilansową aktywów i zobowiązań i ich wartością ustaloną dla celów podatkowych. Odroczony podatek dochodowy nie jest ujmowany w przypadku:

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

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

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego oraz zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego są kompensowane, jeżeli Spółka posiada możliwy do wyegzekwowania tytuł prawny do przeprowadzania kompensaty bieżących zobowiązań i aktywów podatkowych i pod warunkiem, że aktywa i zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego dotyczą podatku dochodowego nałożonego przez tą samą władzę podatkową na tego samego podatnika lub na różnych podatników, którzy zamierzają rozliczyć zobowiązania i należności z tytułu podatku dochodowego w kwocie netto lub jednocześnie zrealizować należności i rozliczyć zobowiązanie.

Składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego, służący przeniesieniu nierozliczonej straty podatkowej i niewykorzystanej ulgi podatkowej oraz ujemnymi różnicami przejściowymi, ujmuje się w zakresie, w którym jest prawdopodobne, że będzie dostępny przyszły dochód do opodatkowania, który pozwoli na ich odpisanie.

Aktywa z tytułu podatku odroczonego podlegają ocenie na każdy dzień sprawozdawczy i obniża się je w zakresie, w jakim nie jest prawdopodobne zrealizowanie związanych z nimi korzyści w podatku dochodowym.

Działalność zaniechana

Działalność zaniechana jest częścią działalności Spółki, która stanowi odrębną ważną dziedzinę działalności lub geograficzny obszar działalności, którą zbyt lub przeznaczono do sprzedaży lub wydania, albo jest to jednostka zależna nabyta wyłącznie w celu odsprzedaży. Klasyfikacji do działalności zaniechanej dokonuje się na skutek zbycia lub wtedy, gdy działalność spełnia kryteria zaklasyfikowania jako przeznaczonej do sprzedaży. W przypadku, gdy działalność jest zaklasyfikowana jako zaniechana, dane porównawcze do sprawozdania z całkowitych dochodów są przekształcane tak, jakby działalność została zaniechana na początku okresu porównawczego.

Zysk na jedną akcję

Spółka prezentuje podstawowy i rozwodniony zysk na jedną akcję dla akcji zwykłych. Podstawowy zysk na jedną akcję jest wyliczany przez podzielenie zysku lub straty przypadającej posiadaczom akcji zwykłych przez średnią ważoną liczbę akcji zwykłych w roku, skorygowaną o posiadane przez Spółkę akcje własne. Rozwodniony zysk na jedną akcję jest wyliczany przez podzielenie skorygowanego zysku lub straty przypadającej dla posiadaczy akcji zwykłych przez średnią ważoną liczbę akcji zwykłych skorygowaną o posiadane akcje własne oraz o efekty roz薄niające potencjalnych akcji, które obejmują obligacje zamienne na akcje, a także opcje na akcje przyznane pracownikom.

Raportowanie segmentów działalności

Segment operacyjny jest częścią Spółki zaangażowaną w działalność gospodarczą, w związku z którą może uzyskiwać przychody oraz ponosić koszty, w tym przychody i koszty związane z transakcjami z innymi częściami Spółki. Wyniki operacyjne każdego segmentu

GRUPA KAPITAŁOWA BUMECH S.A. w restrukturyzacji
ROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01.– 31.12.2017 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

operacyjnego są regularnie przeglądane przez główny organ odpowiedzialny za podejmowanie decyzji operacyjnych w Spółce, który decyduje o alokacji zasobów do segmentu i ocenia jego wyniki działalności, przy czym dostępne są oddzielne informacje finansowe o każdym segmencie.

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

Wydatki inwestycyjne segmentu to całkowite koszty poniesione w ciągu roku na zakup rzeczowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, z wyłączeniem wartości firmy.

Przesłanki, założenia i metody zastosowane w testach utraty wartości.

Przesłankami dla przeprowadzenia testów utraty wartości były:

- wszczęte postępowanie restrukturyzacyjne w Bumech S.A.,
- złożony przez Kobud S.A. wniosek o wszczęcie postępowania sanacyjnego a po odmowie sądu złożenie wniosku o upadłość,
- zaprzestanie działalności gospodarczej przez BTG Sp. z o.o.,
- sprzedaż do Famur S.A. kombajnów AM 50 wraz z prawami do jego produkcji i sprzedaży,
- pogorszenie efektów ekonomicznych działalności Oddziału w Iwinach.

Testy przeprowadzono następująco:

1. Aktywa finansowe (udziały w Kobud S.A. i BTG Sp. z o.o.) – ze względu na brak możliwości zastosowania metod ujętych w MSR 36 zastosowano metodę likwidacyjną wyceny udziałów.

2. Bumech S.A. Oddział w Katowicach - testy przeprowadzono dla majątku wykorzystywanego do produkcji, remontów serwisowania kombajnów AM 50 oraz związanych z nimi zapasów. Analiza wykazała, że nie występują przesłanki dla przeprowadzenia testu dla majątku związanego z działalnością górnictwem. Test utraty wartości środków trwałych oparto na analizie korzyści ekonomicznej z tytułu wykonywania remontów maszyn i urządzeń we własnym zakresie w porównaniu z ich realizacją przez podmioty zewnętrzne. Jako wartość odzyskiwalną przyjęto wartość użytkową w drodze oszacowania wartości przyszłych przepływów pieniężnych z tytułu użytkowania ośrodka wypracowującego środki pieniężne. W tym celu dokonano:

- projekcji działalności ośrodka dla 5-cio letniego okresu,
- oszacowano wartość przyszłych przepływów pieniężnych.

Zgodnie z MSR 2 pkt. 9 mówiącym że zapasy wycenia się w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia lub też według wartości netto możliwej do uzyskania oraz zgodnie z MSR 2 pkt. 29 (wycena na zasadzie odpisów indywidualnych), zastosowano wskaźnik korekty wartości bilansowej uwzględniający: nie wykazywanie ruchu, utratę przydatności, potencjalny popyt na dany rodzaj składnika zapasów, stan techniczny (ew. uszkodzenia), doprowadzające dany składnik zapasów do „sprzedawalności”.

3. Bumech S.A. Oddział w Iwinach – test przeprowadzono dla majątku trwałego Oddziału. Jako wartość odzyskiwalną przyjęto wartość użytkową w drodze oszacowania wartości przyszłych przepływów pieniężnych z tytułu użytkowania ośrodka wypracowującego środki pieniężne. W tym celu dokonano:

- projekcji działalności ośrodka dla 5-cio letniego okresu,
- oszacowano wartość przyszłych przepływów pieniężnych.

Ze względu na niski poziom istotności nie przeprowadzono testu utraty wartości zapasów.

4. Bumech S.A. Oddział w Rawiczu - ze względu na niski poziom istotności nie przeprowadzono testu utraty wartości majątku Oddziału

Zasady (polityka) rachunkowości przedstawione powyżej stosowane były w odniesieniu do wszystkich okresów zaprezentowanych w sprawozdaniu finansowym Spółki

Zmiany prezentacyjne danych porównawczych i korekty błędów podstawowych

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

Zmiany w prezentacji danych porównawczych wynikają z dokonanych przez Emitenta korekt błędów poprzednich okresów :

- z tytułu wyceny kontraktów o usługi budowlane sporządzonej w latach ubiegłych (rozliczenia międzyokresowe) w wysokości 6.193 tys. zł oraz korekty podatku odroczonego z tego tytułu w wysokości 1.177 tys. zł; wpływ na kapitał (wynik lat ubiegłych) – 5.016 tys. zł. (wpływ na jedną akcję -0,08 zł); Spółka uwzględniła w szacowanych przychodach stratę spowodowaną kosztami nieprzewidzianymi - na etapie sporządzania wyceny - związanymi z nietypowymi warunkami geologicznymi i górnictwem na obszarze prowadzonych prac w ramach zawartych kontraktów, dodatkowo zwiększoną awaryjnością sprzętu oraz postojami ze względu na zachowanie bezpieczeństwa pracy pracowników dotyczącego w szczególności odmiennych warunków wentylacyjnych i klimatycznych.

- z tytułu umowy marketingowej Emitenta na rzecz CISE Marcin Sutkowski dotyczącej naliczenia prowizji od wyników Grupy Bumaech za lata 2015 i 2016 w wysokości 393 tys. zł ; podatek odroczony 75 tys. zł

- korekty wysokości spornego roszczenia od Bumech Technika Górnicza Sp.z o.o. z tytułu odszkodowania za utracone korzyści z kontraktu na terenie Czarnogóry; wpływ na kapitał (wynik lat ubiegłych) - 2 131 tys. zł pomniejszone (wpływ na jedną akcję - 0,05 zł).

Korekta wyniku z wyliczenia wewnętrznej noty w ramach GK Bumech, celem prawidłowego rozdziału kosztów między spółkami z Grupy, na podstawie otrzymanych błędnych parametrów od BCG d.o.o., a obciążających Bumech Technika Górnicza dla usług na terenie Czarnogóry. Błędnie obliczono dane wsadowe wydajnościowe oraz ilość dni postoju kombajnów. Weryfikacja nastąpiła w maju 2017r na wniosek spółki obciążanej notą, w ramach procesu okresowej kontroli wewnętrznej.

	Ilość dni postoju	Wydobycie w Tonach	Opis cena 1 T	wartość noty w PLN
--	-------------------	--------------------	---------------	--------------------

GRUPA KAPITAŁOWA BUMECH S.A. w restrukturyzacji
ROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01.– 31.12.2017 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

przed korektą	83	900,00	€ 15,0000	4 865 659,20 zł
po korekcie	55	370,40	€ 13,0000	1 150 000,00 zł

Poniżej przedstawiono wpływ dokonanych korekt w celu uzyskania danych porównywalnych do okresów analogicznych

Zasady (polityka) rachunkowości przedstawione powyżej stosowane były w odniesieniu do wszystkich okresów zaprezentowanych w sprawozdaniu finansowym Spółki

Zmiany prezentacyjne danych porównawczych i korekty błędów podstawowych

Niektóre dane porównawcze zostały przeklasyfikowane w celu uzyskania zgodności z prezentacją bieżącego okresu. Zmiany w prezentacji danych porównawczych wynikają z dokonanych przez Emitenta korekt błędów poprzednich okresów :

- z tytułu wyceny kontraktów o usługi budowlane sporządzonej w latach ubiegłych (rozliczenia międzyokresowe) w wysokości 6.193 tys. zł oraz korekty podatku odroczonego z tego tytułu w wysokości 1.177 tys. zł; wpływ na kapitał (wynik lat ubiegłych) – 5.016 tys. zł. (wpływ na jedną akcję -0,08 zł); Spółka uwzględniła w szacowanych przychodach stratę spowodowaną kosztami nieprzewidywanymi - na etapie sporządzania wyceny - związanymi z nietypowymi warunkami geologicznymi i górnictwami na obszarze prowadzonych prac w ramach zawartych kontraktów, dodatkowo zwiększoną awaryjnością sprzętu oraz postojami ze względu na zachowanie bezpieczeństwa pracy pracowników dotyczącego w szczególności odmiennych warunków wentylacyjnych i klimatycznych.

- z tytułu umowy marketingowej Emitenta na rzecz CISE Marcin Sutkowski dotyczącej naliczenia prowizji od wyników Grupy Bumaech za lata 2015 i 2016 w wysokości 393 tys. zł ; podatek odroczony 75 tys. zł

Korekta wynika z wyliczenia wewnętrznej noty w ramach GK Bumech, celem prawidłowego rozdziału kosztów między spółkami z Grupy, na podstawie otrzymanych błędnych parametrów od BCG d.o.o., a obciążających Bumech Technika Górnicza dla usług na terenie Czarnogóry. Błędnie obliczono dane wsadowe wydajnościowe oraz ilość dni postoju kombajnów. Weryfikacja nastąpiła w maju 2017r na wniosek spółki obciążanej notą, w ramach procesu okresowej kontroli wewnętrznej.

	Ilość dni postoju	Wydobycie w Tonach	Opis cena 1 T	wartość noty w PLN
przed korektą	83	900,00	€ 15,0000	4 865 659,20 zł
po korekcie	55	370,40	€ 13,0000	1 150 000,00 zł

Poniżej przedstawiono wpływ dokonanych korekt w celu uzyskania danych porównywalnych do okresów analogicznych

Przekształcenie do danych porównywalnych rachunku zysku i strat za okres 01.01.2016-31.12.2016

	Dane przekształcone do porównywalności 01.01.2016 - 31.12.2016	nota dane porównywalne korekta	za okres 01.01.2016 - 31.12.2016
Przychody ze sprzedaży	114 314	0	114 314
Przychody ze sprzedaży produktów i usług	113 648		113 648
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	666		666
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	98 309	395	97 914
Koszty wytworzenia sprzedanych produktów i usług	97 879	395	97 484
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	430		430
Zysk (strata) brutto na sprzedaży	16 005	-395	16 400
Pozostałe przychody operacyjne	4 843	0	4 843
Koszty sprzedaży	959		959
Koszty ogólnego zarządu	7 868		7 868
Pozostałe koszty operacyjne	4 402	25	4 377
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	7 619	-420	8 039
Przychody finansowe	287		287
Koszty finansowe	7 113		7 113
Udział w zyskach netto jednostek wycenianych metodą praw własności	177		177
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	970	-420	1 390
Podatek dochodowy	815	-79	894
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	155	-341	496
Zysk (strata) z działalności zaniechanej			

GRUPA KAPITAŁOWA BUMECH S.A. w restrukturyzacji
ROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01.– 31.12.2017 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Zysk (strata) netto	155	-341	496
----------------------------	------------	-------------	------------

Przekształcenie do danych porównywalnych sprawozdania z całkowitych dochodów za okres 01.01.2016 31.12.2016

	Dane przekształcone do porównywalności 01.01.2016 - 31.12.2016	nota dane porównywalne korekta	za okres 01.01.2016 - 31.12.2016
Zysk (strata) netto	155	-341	496
Pozycje do przekwalifikowania do rachunku zysków i strat w kolejnych okresach			
Pozycje, które nie będą przekwalifikowane do rachunku zysków i strat w kolejnych okresach			
Suma dochodów całkowitych	155	-341	496

Dokonane zmiany do danych porównywalnych za okres 01.01.2016 – 31.12.2016 roku dotyczą:

- zwiększenie kosztów wytworzenia sprzedanych produktów o korektę wyceny umów o usługi budowlane na kwotę 395 tys. zł
- zmniejszenie kosztów operacyjnych o korektę dotyczącą noty odszkodowawczej na kwotę 2 350 tys. zł
- zmniejszenie rezerwy na podatek odroczone o kwotę 143 tys. zł
- zwiększenie pozostałych kosztów operacyjnych o kwotę 25 tys. zł z tytułu umowy Emitenta na rzecz Cise Marcin Sutkowski o prowizję od wyniku za rok 2016
- zmniejszenie sumy dochodów całkowitych o kwotę 2 909 tys. zł

Przekształcenie do danych porównywalnych bilans-aktywa na dzień 31.12.2016

	stan na 31.12.2016 po korekcie	nota dane porównywalne korekta	stan na 31.12.2016 przed korektą
Aktywa trwałe	158 622	75	158 547
Rzeczowe aktywa trwałe	121 730		121 730
Wartości niematerialne	7 757		7 757
Wartość firmy	5 158		5 158
Nieruchomości inwestycyjne	13 190		13 190
Akcje i udziały w jednostkach podporządkowanych nie objętych konsolidacją	0		
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	46		46
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	10 076	75	10 001
Pozostałe aktywa trwałe	665		665
Aktywa obrotowe	60 946	-6 193	67 139
Zapasy	16 920		16 920
Należności handlowe	33 948		33 948
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	417		417
Pozostałe należności	1 164		1 164
Pozostałe aktywa finansowe	76		76
Rozliczenia międzyokresowe	4 194	-6 193	10 387
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	4 227		4 227
Aktywa zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	0		
AKTYWA RAZEM	219 568	-6 118	225 686

Dokonane zmiany do danych porównywalnych na dzień 31.12.2016 roku dotyczą:

- zmniejszenia rozliczeń międzyokresowych o korektę wyceny umów o usługi budowlane na kwotę 6 193 tys. zł
- zmniejszenie należności handlowych o korektę noty z tytułu odszkodowania na kwotę 3 500 tys. zł
- zwiększenie pozostałych należności o korektę uznanej noty odszkodowawczej o kwotę 1 150 tys. zł
- zwiększenie aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego w wysokości 75 tys. zł od należnego zobowiązania z tytułu umowy Emitenta na rzecz Cise Marcin Sutkowski (prowizja na kwotę 393 tys. zł)

Przekształcenie do danych porównywalnych bilans-pasywa na dzień 31.12.2016

PASYWA	stan na 31.12.2016 po korekcie	nota dane porównywalne korekta	stan na 31.12.2016 przed korektą
Kapitał własny	82 035	-5 335	87 370
Kapitał zakładowy	48 351		48 351

GRUPA KAPITAŁOWA BUMECH S.A. w restrukturyzacji
ROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01.– 31.12.2017 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Akcje własne	0		
Pozostałe kapitały	43 643		43 643
Niepodzielony wynik finansowy	-10 114	-4 994	-5 120
Wynik finansowy bieżącego okresu	155	-341	496
Zobowiązanie długoterminowe	46 024	-1 177	47 201
Kredyty i pożyczki	12 558		12 558
Pozostałe zobowiązania finansowe	9 592		9 592
Inne zobowiązania długoterminowe	5 176		5 176
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	14 795	-1 177	15 972
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	3 781		3 781
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	122		122
Pozostałe rezerwy	0		
Zobowiązania krótkoterminowe	91 508	393	91 115
Kredyty i pożyczki	24 877		24 877
Pozostałe zobowiązania finansowe	15 440		15 440
Zobowiązania handlowe	18 582		18 582
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	172		172
Pozostałe zobowiązania	30 137	393	29 744
Zobowiązania objęte postępowaniem restrukturyzacyjnym			
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	1 462		1 462
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	567		567
Pozostałe rezerwy	271		271
Zobowiązania bezpośrednio związane z aktywami klasyfikowanymi jako przeznaczone do sprzedaży	0		
PASYWA RAZEM	219 567	-6 119	225 686
Wartość księgowa na akcję w PLN	3,10		3,18

Dokonane zmiany do danych porównywalnych na 31.12.2016 roku dotyczą:

- zmniejszenie rezerwy na podatek odroczone o korektę wyceny umów o usługi budowlane na kwotę 1 177 tys. zł oraz zwiększenie rezerwy na podatek odroczone o korektę z tytułu rozwiązania odpisu na notę odszkodowawczą na kwotę 219 tys. zł
- zmniejszenie wyniku finansowego bieżącego okresu o korektę wyceny umów o usługi budowlane na kwotę 320 tys. zł oraz o korektę przychodów z tytułu noty odszkodowawczej o kwotę 2 568 tys. zł
- zmniejszenie niepodzielonego wyniku finansowego o korektę wyceny umów o usługi budowlane na kwotę 5 873 tys. zł oraz zmniejszenie rezerwy na podatek odroczone na kwotę 1 177 tys. zł
- zmniejszenie wyniku finansowego bieżącego okresu o kwotę 25 tys. zł z tytułu prowizji od wyniku za rok 2016 oraz podatku odroczonego w wysokości 4 tys. zł
- zmniejszenie niepodzielonego wyniku finansowego o kwotę 368 tys. zł z tytułu prowizji od wyniku 2015 roku oraz podatku odroczonego w wysokości 70 tys. zł
- zwiększenie

Przekształcenie do danych porównywalnych sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres 01.01.2016-31.12.2016

	Dane przekształcone do porównywalności 01.01.2016 - 31.12.2016	nota dane porównywalne korekta	za okres 01.01.2016 - 31.12.2016
DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA			
Zysk / Strata przed opodatkowaniem	970	-420	1 390
Korekty razem:	32 733	420	32 313
Udział w zyskach netto jednostek podporządkowanych wycenianych metodą praw własność			
Amortyzacja	10 820		10 820
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0		

GRUPA KAPITAŁOWA BUMECH S.A. w restrukturyzacji
ROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01.– 31.12.2017 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	5 344		5 344
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	49		49
Zmiana stanu rezerw	930		930
Zmiana stanu zapasów	3 685		3 685
Zmiana stanu należności	-5 128		-5 128
Zmiana stanu zobowiązań, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	19 081	25	19 056
Zmiana stanu pozostałych aktywów	-3 650	395	-4 045
Inne korekty	1 602		1 602
Gotówka z działalności operacyjnej	33 703		33 703
Odsetki zapłacone	0		
Podatek dochodowy (zapłacony) / zwrócony	-480		-480
A. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	33 703	0	33 223
DZIAŁALNOŚĆ INWESTYCYJNA			
Wpływy	760	0	760
Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	685		685
Zbycie inwestycji w nieruchomości	0		
Zbycie aktywów finansowych	55		55
Inne wpływy inwestycyjne	20		20
Splata udzielonych pożyczek długoterminowych	0		
Wydatki	13 701	0	13 701
Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	13 699		13 699
Nabycie inwestycji w nieruchomości	0		
Wydatki na aktywa finansowe	2		2
Inne wydatki inwestycyjne	0		
B. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-12 941	0	-12 941
DZIAŁALNOŚĆ FINANSOWA			
Wpływy	21 598	0	21 598
Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0		
Kredyty i pożyczki	16 272		16 272
Emisja dłużnych papierów wartościowych	5 045		5 045
Inne wpływy finansowe	281		281
Wydatki	38 214	0	38 214
Nabycie udziałów (akcji) własnych	0		
Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0		
Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0		
Splaty kredytów i pożyczek	22 021		22 021
Wykup dłużnych papierów wartościowych	4 895		4 895
Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0		
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	5 931		5 931
Odsetki	5 342		5 342
Inne wydatki finansowe	25		25
C. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-16 616	0	-16 616
D. Przepływy pieniężne netto razem	3 666		3 666
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym	3 666		3 666
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0		
F. Środki pieniężne na początek okresu	561		561

GRUPA KAPITAŁOWA BUMECH S.A. w restrukturyzacji
ROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01.– 31.12.2017 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

G. Środki pieniężne na koniec okresu	4 227	4 227
---	--------------	--------------

Dokonane zmiany do danych porównywalnych za okres 01.01.2016 – 31.12.2016 roku dotyczą:

- zwiększenie zmianę pozostałych aktywów w wysokości 395 tys. zł o korektę wyceny umów o usługi budowlane, zwiększenie pozycji zmiany stanu należności o notę odszkodowawczą w wysokości 2 350 tys. zł oraz zwiększenie zobowiązań z tytułu umowy Emitenta na rzecz Cise Marcin Sutkowski o prowizję od wyniku w wysokości 25 tys. zł.
- zmniejszenie zysku przed opodatkowaniem w wysokości 2 770 tys. zł

Przekształcenie do danych porównywalnych w zestawieniu zmian w kapitałach za okres 01.01.2016-31.12.2016

	Kapitał zakładowy	Kapitały zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej	Akcje własne	Pozostałe kapitały	Niepodzielony wynik finansowy	Wynik finansowy bieżącego okresu	Kapitał własny ogółem
dwanaście miesięcy zakończonych 31 12 2016 r.							
Kapitał własny po korektach	64 468	0	-1 700	19 066	-9 801	0	72 033
Wynik netto za rok obrotowy						496	496
Dane porównawcze 2016						-341	-341
Obniżenie kapitału; Podział zysku netto	-16 117			24 577	-313		8 147
Zbycie kaucji własnych			1 700				1 700
Kapitał własny na dzień 31.12.2016 r.	48 351	0	0	43 643	-10 114	155	82 035

Dokonane zmiany do danych porównywalnych na 31.12.2016 roku dotyczą:

- zmniejszenie wyniku finansowego bieżącego okresu o korektę wyceny umów o usługi budowlane na kwotę 320 tys. zł oraz o korektę przychodów z tytułu noty odszkodowawczej o kwotę 2 568 tys. zł
- zmniejszenie niepodzielnego wyniku finansowego o korektę wyceny umów o usługi budowlane na kwotę 5 873 tys. zł oraz zmniejszenie rezerwy na podatek odroczone na kwotę 1 177 tys. zł
- zmniejszenie niepodzielnego wyniku oraz wyniku bieżącego okresu (2016) z tytułu umowy marketingowej Emitenta na rzecz CISE Marcin Sutkowski dotyczącej naliczenia prowizji od wyników Grupy Bumech za lata 2015 i 2016 w wysokości 393 tys. zł; podatek odroczone 75 tys. zł

Przekształcenie do danych porównywalnych ujemnych różnic przejściowych będących podstawą do tworzenia aktywów z tytułu podatku odroczonego na dzień 31.12.2016

Ujemne różnice przejściowe będące podstawą do tworzenia aktywa z tytułu podatku odroczonego	31.12.2016	nota dane porównywalne korekta	Dane przekształcone do porównywalności 01.01.2016 - 31.12.2016
Rezerwa na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne	121		121
Rezerwa na pozostałe świadczenia pracownicze	169		169
Rezerwa na niewykorzystane urlopy	446		446
Rezerwa na zobowiązanie z tyt. prowizji	2 260	393	2 653
Pozostałe rezerwy	271		271
Ujemne różnice kursowe	43		43
Straty możliwe do odliczenia od przyszłych dochodów do opodatkowania	21 198		21 198
Wynagrodzenia i ubezpieczenia społeczne płatne w następnych okresach	7 271		7 271
Odpisy aktualizujące aktywa trwałe	9		9
Odpisy aktualizujące zapasy	1 879		1 879
Wycena kontraktów długoterminowych	680		680
korekta kosztów z tyt " złych długów "	818		818
odsetki od zobowiązań niezapłaconych	847		847
odpisy aktualizujące należności	16 624		16 624
Różnice konsolidacyjne	0		0
Suma ujemnych różnic przejściowych	52 636	393	53 029
stawka podatkowa	19%		19%
Aktywa z tytułu odroczonego podatku	10 001		10 076

GRUPA KAPITAŁOWA BUMECH S.A. w restrukturyzacji
ROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01.– 31.12.2017 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Dokonane zmiany do danych porównywalnych na 31.12.2016 roku dotyczą:

- zwiększenie zobowiązania z tytułu umowy Emitenta na rzecz Cise Marcin Sutkowski o prowizję od wyniku w wysokości 393 tys. zł

Przekształcenie do danych porównywalnych dodatnich różnic przejściowych będących podstawą do tworzenia rezerwy z tytułu podatku odroczonego na dzień 31.12.2016

Dodatnie różnice przejściowe będące podstawą do tworzenia rezerwy z tytułu podatku odroczonego	Stan na 31.12.2016 przed korektą	korekta danych porównywalnych	Stan na 31.12.2016 po korekcie
Przyspieszona amortyzacja podatkowa	25 964		25 964
Przeszacowanie aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży do wartości godziwej	2 914		2 914
Dodatnia różnica pomiędzy wartością bilansową a podatkową środków trwałych leasing	36 303	-6 193	30 110
Wycena kontraktów	9 249		9 249
Należności z tytułu nieotrzymanych odszkodowań	9 431		9 431
Pozostałe	201		201
Suma dodatnich różnic przejściowych	84 062		77 869
stawka podatkowa	19%		19%
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego na koniec okresu:	15 972		14 795

Dokonane zmiany do danych porównywalnych na 31.12.2016 roku dotyczą:

- zmniejszenia podstawy podatku odroczonego o korektę wyceny umów o usługi budowlane na kwotę 6 193 tys. zł
- zwiększenie podstawy podatku odroczonego o przychody należne z tytułu noty odszkodowawczej na kwotę 1 150 tys. zł

Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji

a) 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 Grupy.

b) Transakcje i salda

Transakcje wyrażone w walutach obcych przelicza się na walutę funkcjonalną według kursu obowiązującego w dniu transakcji. Zyski i straty kursowe z rozliczenia tych transakcji oraz wyceny bilansowej aktywów i zobowiązań pieniężnych wyrażonych w walutach obcych ujmują się w rachunku zysków i strat, o ile nie odracza się ich w kapitale własnym, gdy kwalifikują się do uznania za zabezpieczenie przepływów pieniężnych i zabezpieczenie udziałów w aktywach netto.

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.

Klasyfikacja umów leasingowych

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

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 przeprowadza na koniec każdego okresu sprawozdawczego testy na utratę wartości środków trwałych, wartości niematerialnych, zapasów.

Wartość bilansowa środka trwałego podlega zmniejszeniu z tytułu utraty wartości do wysokości jego wartości odzyskiwalnej, jeżeli wartość bilansowa danego środka trwałego (lub ośrodka wypracowującego środki pieniężne, do którego on należy) jest wyższa od jego oszacowanej wartości odzyskiwalnej.

Dla celów przeprowadzenia testu na utratę wartości, składniki aktywów alokowane są do ośrodków wypracowujących środki pieniężne (OWSP) i czerpią korzyści z synergii połączenia.

Jeżeli przeprowadzony test na utratę wartości wykáže, iż wartość odzyskiwalna (tj. wyższa z dwóch kwot: wartość godziwa pomniejszona o koszty zbycia i wartość użytkowa) danego składnika aktywów lub ośrodka wypracowującego środki pieniężne jest niższa od wartości bilansowej, różnica stanowi odpis aktualizujący.

Jeżeli przeprowadzony test na utratę wartości wykáže, iż wartość odzyskiwalna składnika aktywów lub OWSP jest wyższa od wartości bilansowej wówczas następuje odwrócenie odpisu aktualizującego. Po odwróceniu odpisu aktualizującego wartość składnika aktywów nie powinna przekroczyć wartości bilansowej tego składnika, jaka zostałaby ustalona, gdyby nie ujmowano odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości w latach ubiegłych.

Odpisy z tytułu utraty wartości rzeczowych aktywów trwałych i ich odwrócenia odnoszone są do wyniku finansowego jako pozostałe koszty i przychody operacyjne. Transakcje o charakterze leasingu zwrotnego

Jeżeli transakcja sprzedaży i leasingu zwrotnego ma charakter leasingu operacyjnego i jeżeli jest jasne, że transakcja została zawarta w cenach odpowiadających wartości godziwej, to niezwłocznie ujmuje się ewentualne zyski lub straty. Jeżeli cena sprzedaży jest niższa od wartości godziwej, to niezwłocznie ujmuje się ewentualne zyski lub straty, z wyjątkiem sytuacji, gdy stratę kompensują przyszłe opłaty leasingowe niższe od cen rynkowych. W takim wypadku stratę rozlicza się w czasie i odpisuje proporcjonalnie do opłat leasingowych przez okres przewidywanego użytkowania składnika aktywów. Jeżeli cena sprzedaży przewyższa wartość godziwą, to kwotę przekraczającą wartość godziwą rozlicza się w czasie i amortyzuje przez okres przewidywanego użytkowania składnika aktywów.

Wycena rezerw

Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych zostały oszacowane pomocą przez spółkę we własnym zakresie.

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 nieruchomości inwestycyjnych

Spółka zgodnie z MSR 40 wybrała dla ustalenia wartości wszystkich swoich nieruchomości inwestycyjnych - model wyceny w wartości godziwej – przyjmując, że na ogół istnieje możliwość wiarygodnego ustalenia takiej wartości.

Wartość godziwa instrumentów finansowych

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

Stawki amortyzacyjne

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

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

VI. Nowe standardy i interpretacje, które zostały opublikowane, a nie weszły jeszcze w życie

- MSSF 9 Instrumenty Finansowe (opublikowano dnia 24 lipca 2014 roku) – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2018 roku lub później,
- MSSF 15 Przychody z umów z klientami (opublikowano dnia 28 maja 2014 roku), obejmujący zmiany do MSSF 15 Data wejścia w życie MSSF 15 (opublikowano dnia 11 września 2015 roku) – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2018 roku lub później

W roku sprawozdawczym Grupa nie dokonała zmian w polityce rachunkowości.

Spółka przeprowadziła prace zmierzające do wdrożenia MSSF 9 oraz MSSF 15.

Na podstawie przeprowadzonej analizy, Spółka ocenia, że wdrożenie MSSF 15 nie będzie miało wpływu na wysokość przychodów w sprawozdaniu finansowym w momencie jego pierwszego zastosowania, to jest w okresie rozpoczynającym się 1 stycznia 2018 roku. Zastosowanie standardu nie wymaga zmiany zasad rachunkowości ani sposobu rozliczania i ujmowania przychodów Spółki.

Na podstawie przeprowadzonej analizy, Spółka ocenia, że wdrożenie MSSF 9 nie wiąże się z koniecznością istotnych reklasyfikacji i zmiany zasad wyceny dla posiadanych instrumentów finansowych w momencie jego pierwszego zastosowania, to jest w okresie rozpoczynającym się 1 stycznia 2018 roku.

VII. Zmiany zasad (polityki) rachunkowości

W roku sprawozdawczym Grupa nie dokonała zmian w polityce rachunkowości.

DODATKOWE NOTY I OBJAŚNIENIA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

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 Grupy prezentują się następująco:

	01.01 -31.12.2017	01.01 -31.12.2016
Działalność kontynuowana		
Sprzedaż towarów i materiałów	1 886	666
Sprzedaż produktów	0	0
Sprzedaż usług	60 798	113 648
SUMA przychodów ze sprzedaży	62 684	114 314
Pozostałe przychody operacyjne	4 315	4 843
Przychody finansowe	55	287
SUMA przychodów ogółem z działalności kontynuowanej	67 054	119 444
Przychody z działalności zaniechanej	46 434	0
SUMA przychodów ogółem	113 488	119 444

Sprzedaż przez Bumech SA do Spółki Famur kombajnów, dokumentacji niezbędnej do produkcji, serwisu, remontów i modernizacji „kombajnów lekkich” typu AM-50 ma na celu intensyfikację działań związanych z prowadzeniem przez Bumech specjalistycznych robót górniczych w kraju i za granicą. Ten krok biznesowy wpisuje się w strategię Emitenta polegającą m. in. na odejściu od użytkowania kombajnów lekkich na rzecz ciężkich. Nakłady CAPEX związane z kombajnami lekkimi wynoszące 40% wartości nakładów Spółki generowały roczne przychody Bumech SA na poziomie 5%. Sprzedaż kombajnów ograniczy także w znacznym stopniu wysokie koszty finansowe związane z budową maszyn, co wpłynie na poprawę bieżącej płynności Emitenta. Odejście od użytkowania kombajnów lekkich na rzecz ciężkich nie stanowi jednakże zaniechania działalności.

Nota 2. SEGMENTY OPERACYJNE

Ogólne informacje o segmentach operacyjnych:

- a) Czynniki przyjęte do określania segmentów sprawozdawczych jednostki, z uwzględnieniem informacji, czy segmenty podlegały łączeniu oraz podstawę na jakiej opiera wycenę ujawnionych kwot:**

Segmenty działalności dzielimy na:

1. Usługi górnicze – w ramach tego segmentu realizowane są roboty drążeniowe na kopalniach w ramach kontraktów górniczych, a także dzierżawa maszyn i urządzeń górniczych.
2. Usługi serwisowe maszyn i urządzeń - w ramach tego segmentu realizowane są usługi serwisowe maszyn górniczych produkcji Bumech jak też innych maszyn górniczych pracujących na kopalniach.
3. Produkcja wyrobów gumowych – w ramach tego segmentu realizowana jest produkcja wyrobów produkowanych w zakładzie w Iwinach, gumowych i gumowo-metalowych.
4. Produkcja wyrobów metalowych – w ramach tego segmentu realizowana jest produkcja wyrobów metalowych po obróbce mechaniczno-ciepłej.
5. Pozostałe – wyżej nie zdefiniowane.

- b) Rodzaj produktów i usług, z tytułu których każdy segment sprawozdawczy osiąga swoje przychody:**

Informacje o poszczególnych segmentach operacyjnych występujących w okresie 01.01.- 31.12. 2017 r.

GRUPA KAPITAŁOWA BUMECH S.A. w restrukturyzacji
ROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01.– 31.12.2017 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Segmenty geograficzne za okres 01.01.2017 - 31.12.2017

Rodzaj asortymentu 01.01.2017-31.12.2017 r.		Działalność kontynuowana					Działalność zaniechana	Wyłączenia konsolidacyjne	Ogółem
		Produkcja wyrobów gumowych	Produkcja wyrobów metalowych	Usługi górnicze	Usługi serwisowe maszyn i urządzeń	Pozostałe			
Przychody ze sprzedaży	Sprzedaż na zewnątrz	4 793	3 589	55 243	1 619	3 297	45 793	51 650	62 684
	Sprzedaż między segmentami								0
Koszty segmentu	Koszty sprzedaży zewnętrznej	6 881	3 997	54 047	575	3 988	47 047	52 334	64 201
	Koszty sprzedaży między segmentami								0
Zysk / (strata) brutto na sprzedaży segmentu		-2 088	-408	1 196	1 044	-691	-1 254	-684	-1517

Segmenty geograficzne za okres 01.01.2016 - 31.12.2016

Rodzaj asortymentu 01.01.2016-31.12.2016 r.		Działalność kontynuowana					Działalność zaniechana	Wyłączenia konsolidacyjne	Ogółem
		Produkcja wyrobów gumowych	Produkcja wyrobów metalowych	Usługi górnicze	Usługi serwisowe maszyn i urządzeń	Pozostałe			
Przychody ze sprzedaży	Sprzedaż na zewnątrz	6 126	3 539	103 967	2 528	8 032	0	9 878	114 314
	Sprzedaż między segmentami								0
Koszty segmentu	Koszty sprzedaży zewnętrznej	8 144	2 576	87 944	760	7 700	0	8 815	98 309
	Koszty sprzedaży między segmentami								0
Zysk / (strata) brutto na sprzedaży segmentu		-2 018	963	16 023	1 768	332	0	1 063	16 005

GRUPA KAPITAŁOWA BUMECH S.A. w restrukturyzacji
ROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01.– 31.12.2017 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Przychody ze sprzedaży - struktura geograficzna

	01.01.2017 - 31.12.2017		01.01.2016 - 31.12.2016	
	w tys. PLN	w %	w tys. PLN	w %
Kraj	54 910	87,60%	110 110	96,32%
Eksport, w tym:	7 774	12,40%	4 204	3,68%
Unia Europejska	2 678	4,27%	2 902	2,54%
Pozostałe	5 096	8,13%	1 302	1,14%
Razem	62 684	100,00%	114 314	100,00%

Grupa działa przede wszystkim na terenie Polski, chociaż widać wzrastającą wartość eksportu

W gronie odbiorców Bumech, których udział w okresie styczeń – grudzień 2016 roku w przychodach ogółem przekroczył 10% są:

- Jastrzębska Spółka Węglowa S.A. (29,7%)
- Polska Grupa Górnicza S.A. (31,6%)

Żaden z wyżej wymienionych odbiorców nie jest formalnie powiązany z żadną ze spółek z GK.

W gronie dostawców spółek z Grupy, żaden w całym 2017 roku nie przekroczył 10% udziału w przychodach.

Nota 3. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ

KOSZTY WEDŁUG RODZAJU	01.01 -31.12.2017	01.01 -31.12.2016
Amortyzacja	9 120	10 820
Zużycie materiałów i energii	11 872	14 892
Usługi obce	13 413	26 642
Podatki i opłaty	611	620
Wynagrodzenia	21 267	41 927
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	12 318	17 330
Pozostałe koszty rodzajowe	3 189	2 206
Rezerwy gwarancyjne		
Koszty według rodzajów ogółem, w tym:	71 790	114 437
Zmiana stanu produktów	424	623
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki (wielkość ujemna)	-2 897	-8 749
Koszty sprzedaży (wielkość ujemna)	-811	-959
Koszty ogólnego zarządu (wielkość ujemna)	-5 804	-7 868
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług	62 702	97 484

KOSZTY AMORTYZACJI I ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH UJĘTE W RZIS	01.01 -31.12.2017	01.01 -31.12.2016
Pozycje ujęte w koszcie własnym sprzedaży:	8 299	10 493
Amortyzacja środków trwałych	7 241	9 439
Amortyzacja wartości niematerialnych	1 058	1 054
Utrata wartości rzeczowych środków trwałych	0	0
Utrata wartości niematerialnych	0	0
Pozycje ujęte w kosztach sprzedaży	0	0
Amortyzacja środków trwałych	0	0
Amortyzacja wartości niematerialnych	0	0
Utrata wartości rzeczowych środków trwałych	0	0
Utrata wartości niematerialnych	0	0
Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu:	712	327
Amortyzacja środków trwałych	551	165

GRUPA KAPITAŁOWA BUMECH S.A. w restrukturyzacji
ROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01.– 31.12.2017 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Amortyzacja wartości niematerialnych	161	162
Utrata wartości rzeczowych środków trwałych	0	0
Utrata wartości niematerialnych	0	0

KOSZTY ZATRUDNIENIA	01.01 -31.12.2017	01.01 -31.12.2016
Wynagrodzenia	21 145	39 402
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	5 346	17 330
Koszty świadczeń emerytalnych	122	29
Inne świadczenia po okresie zatrudnienia	0	22
Opcje na akcje przyznane członkom Zarządu i kadry kierowniczej	0	0
Pozostałe świadczenia pracownicze	6 971	2 474
Suma kosztów świadczeń pracowniczych, w tym:	33 584	59 257
Pozycje ujęte w koszcie własnym sprzedaży	26 261	56 274
Pozycje ujęte w kosztach sprzedaży	406	500
Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu	2 620	2 483

Nota 4. POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE

POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	01.01 -31.12.2017	01.01 -31.12.2016
Zysk ze zbycia majątku trwałego	0	0
Zysk ze sprzedaży nieruchomości inwestycyjnych	23	0
Rozwiązanie rezerw	1 727	84
Rozwiązanie odpisów aktualizujących wartość składników aktywów**	0	1 447
Zysk z tytułu przeszacowania nieruchomości inwestycyjnych do wartości godziwej	0	0
Uzyskane kary, grzywny i odszkodowania	1	1 633
Dotacje rządowe	781	1 106
Sprzedaż licencji	0	0
Dywidenda	0	0
Sprzedaż udziałów	0	50
Różnice inwentaryzacyjne	1 261	258
Przedawniane zobowiązania	183	0
Pozostałe przychody ze sprzedaży	73	0
Pozostałe	266	265
Razem	4 315	4 843

Przychody z tytułu rozwiązania odpisów aktualizujących wartość składników aktywów obrotowych w tym - materiałów 610 tys. zł, wyrobów gotowych 912 tys. zł są wynikiem zużycia lub sprzedaży zapasów nie wykazujących w poprzednim okresie sprawozdawczym rotacji.

Wartość dotacji 781 tys. zł wynika z zapisów równoległych do amortyzacji środków sfinansowanych z funduszy obcych (programy unijne).

Różnice inwentaryzacyjne (nadwyżki) na kwotę 1 261 tys. zł powstały głównie z powodu niezarejestrowania zwrotów wydanych z magazynu materiałów oraz pomyłek przy ich wydawaniu.

POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	01.01 -31.12.2017	01.01 -31.12.2016
Strata ze zbycia majątku trwałego	2 027	6
Strata ze sprzedaży nieruchomości inwestycyjnych	0	0
Zawiązanie rezerw*	1 175	0
Darowizny	12	27

GRUPA KAPITAŁOWA BUMECH S.A. w restrukturyzacji
ROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01.– 31.12.2017 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Niezawinione niedobory składników majątku obrotowego	246	442
Sprzedaż udziałów	0	0
Odpisy aktualizujące aktywa niefinansowe	13 887	2 645
Koszt własny pozostałych przychodów ze sprzedaży	2 881	0
Koszty dot. lat ubiegłych	58	19
Odsetki od zobowiązań i opłaty prolongacyjne	128	680
Koszty sądowe	754	230
Odszkodowania	232	143
Umorzone należności	178	0
Pozostałe	287	185
Razem	21 865	4 377

Kwota 2 027 tys. zł jest wynikiem sprzedaży przez Bumech SA głównie do Spółki Famur kombajnów, dokumentacji niezbędnej do produkcji, serwisu, remontów i modernizacji „kombajnów lekkich” typu AM-50, w celu intensyfikacji działań związanych z prowadzeniem przez Bumech specjalistycznych robót górniczych w kraju i za granicą.

Kwotę 13.887 tys. zł stanowią głównie: kwota 2 910 wynikająca z testów na utratę wartości środków trwałych; kwota 1 971 tys. zł wynikająca z testów na utratę wartości zapasów; kwota 2 094 stanowiąca odpis na zapasy ze względu na okres wiekowania; kwota 822 tys. zł wynikająca z aktualizacji wyceny kombajnu AM-65.

UTWORZENIE ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ	01.01 -31.12.2017	01.01 -31.12.2016
Należności	293	1 370
Zapasy	5 787	1 100
Wartość firmy	4 897	0
Wartości niematerialne	0	0
Rzeczowe aktywa trwałe	2 910	0
Razem	13 887	2 470

Nota 5. PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE

PRZYCHODY FINANSOWE	01.01 -31.12.2017	01.01 -31.12.2016
Przychody z tytułu odsetek	53	136
Zysk ze zbycia akcji, udziałów i innych papierów wartościowych	0	50
Wycena zobowiązań finansowych (dyskonto)	0	100
Pozostałe	2	1
Razem	55	287

KOSZTY FINANSOWE	01.01 -31.12.2017	01.01 -31.12.2016
Koszty z tytułu odsetek	7 094	5 477
Nadwyżka ujemnych różnic kursowych		
Prowizje od zobowiązań finansowych	900	1 187
koszty emisji obligacji	2	56
Opłata restrukturyzacyjna		86
Aktualizacja wartości inwestycji		
Pozostałe	184	307
Razem	8 180	7 113

GRUPA KAPITAŁOWA BUMECH w restrukturyzacji
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01.– 31.12.2016 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.– 31.12.2017	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	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/koszty z tytułu wyceny do wartość godziwej						-7 041		-7 041
Przychody/koszty z tytułu wyceny do wartość godziwej przeniesione z kapitału własnego								0
Przychody/koszty z tytułu odsetek							-902	-902
Przychody z tytułu odsetek związane aktywami, które uległy utracie wartości								0
Pozostałe koszty i przychody						-900	-182	-1082
Utworzenie odpisów aktualizujących								0
Rozwiązanie odpisów aktualizujących								0
Zyski/straty z tytułu różnic kursowych								0
Zyski/straty ze zbycia instrumentów finansowych								0
Kwota przeniesiona z kapitałów własnych do rachunku zysków i strat z tytułu stosowania rachunkowości zabezpieczeń								0
Koszty z tytułu realizacji instrumentów pochodnych								0
Razem zysk/strata	0	0	0	0	0	-7 994	-1 084	- 9078

GRUPA KAPITAŁOWA BUMECH S.A. w restrukturyzacji
ROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01.– 31.12.2017 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

01.01– 31.12.2016	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	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/koszty z tytułu wyceny do wartość godziwej								0
Przychody/koszty z tytułu wyceny do wartość godziwej przeniesione z kapitału własnego								0
Przychody / koszty z tytułu odsetek							-7 193	-7 193
Przychody z tytułu odsetek związane aktywami, które uległy utracie wartości								0
Utworzenie odpisów aktualizujących								0
Rozwiązanie odpisów aktualizujących							81	81
Zyski/ straty z tytułu różnic kursowych								0
Zyski/straty ze zbycia instrumentów finansowych								0
Kwota przeniesiona z kapitałów własnych do rachunku zysków i strat z tytułu stosowania rachunkowości zabezpieczeń								0
Koszty z tytułu realizacji instrumentów pochodnych								0
Razem zysk/strata	0	0	0	0	0	0	-7 112	-7 112

Nota 6. PODATEK DOCHODOWY I ODROZONY PODATEK DOCHODOWY

Główne składniki obciążenia podatkowego za lata zakończone 31 grudnia 2017 i 2016 roku przedstawiają się następująco:

PODATEK DOCHODOWY WYKAZANY W RZIS	01.01 -31.12.2017	01.01 -31.12.2016
Bieżący podatek dochodowy	0	350
Dotyczący roku obrotowego		350
Korekty dotyczące lat ubiegłych		0
Odroczony podatek dochodowy	-2 482	465
Związany z powstaniem i odwróceniem się różnic przejściowych	-2 482	465
Związany z obniżeniem stawek podatku dochodowego		0
Obciążenie podatkowe wykazane w rachunku zysków i strat	-2 482	815

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.

Bieżący podatek dochodowy	01.01.2017 - 31.12.2017		01.01.2016 - 31.12.2016	
	Spółka wykazujące stratę podatkową	Spółki wykazujące podatek dochodowy	Spółka wykazujące stratę podatkową	Spółki wykazujące podatek dochodowy
Zysk przed opodatkowaniem	-43 618		4 763	-689
Przychody lat ubiegłych zwiększające podstawę do opodatkowania				1 190
Przychody wyłączone z opodatkowania	2 664		8 838	1 366
Koszty lat ubiegłych zmniejszające podstawę opodatkowania	8 164		6 911	433
Koszty roku bieżącego zmniejszające podstawę opodatkowania			5 594	6 427
Koszty niebędące kosztami uzyskania przychodów	53 971		9 294	9 674
Dochód do opodatkowania	-475		-7 286	1 949
Odliczenia od dochodu - darowizna, strata				107
Podstawa opodatkowania	-475		-7 286	1 842
Podatek dochodowy przy zastosowaniu stawki 19%	0			350
Efektywna stawka podatku (udział obciążenia podatkowego wykazanego w rachunku zysków i strat w zysku przed opodatkowaniem)	6%		18,8%	

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

Podatek dotyczący zagranicznych jurysdykcji podatkowych nie występuje.

UJEMNE RÓŻNICE PRZEJŚCIOWE BĘDĄCE PODSTAWĄ DO TWORZENIA AKTYWA Z TYTUŁU PODATKU ODROZONEGO	31.12.2016	zwiększenia	zmniejszenia	31.12.2017
Rezerwa na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne	121	15	14	122
Rezerwa na pozostałe świadczenia pracownicze	169		169	0
Rezerwa na niewykorzystane urlopy	446	100	70	476
Rezerwa na zobowiązanie z tyt. prowizji	2 653		2 260	393
Pozostałe rezerwy	271	1 214	23	1 462
Ujemne różnice kursowe	43		43	0
Straty możliwe do odliczenia od przyszłych dochodów do opodatkowania	21 198	1 476		22 674
Wynagrodzenia i ubezpieczenia społeczne płatne w następnych okresach	7 271	458	4 472	3 257

GRUPA KAPITAŁOWA BUMECH S.A. w restrukturyzacji
ROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01.– 31.12.2017 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Odpisy aktualizujące aktywa trwałe	9	2 901		2 910
Odpisy aktualizujące zapasy	1 879	4 342		6 221
Wycena kontraktów długoterminowych	680		680	0
korekta kosztów z tyt " złych długów "	818		818	0
odsetki od zobowiązań niezapłaconych	847	1 560		2 407
odpisy aktualizujące należności	16 624		16 624	0
Różnice konsolidacyjne	0	368		368
Suma ujemnych różnic przejściowych	53 029	12 066	25 173	40 290
stawka podatkowa	19%	19%	19%	19%
Aktywa z tytułu odroczonego podatku	10 076	2 293	4 783	7 655

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

Podatek dotyczący zagranicznych jurysdykcji podatkowych nie występuje.

DODATNIE RÓŻNICE PRZEJŚCIOWE BĘDĄCE PODSTAWĄ DO TWORZENIA REZERWY Z TYTUŁU PODATKU ODROCZONEGO	31.12.2016	zwiększenia	zmniejszenia	31.12.2017
Przyspieszona amortyzacja podatkowa	25 964	595	9 482	17 077
Przeszacowanie aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży do wartości godziwej	2 914		2 914	0
Dodatnia różnica pomiędzy wartością bilansową a podatkową środków trwałych leasing	30 110		5 264	24 846
Wycena kontraktów	9 249		9 249	0
Należności z tytułu nieotrzymanych odszkodowań	9 431		9 431	0
Pozostałe	201		201	0
Suma dodatnich różnic przejściowych	77 869	595	36 541	41 923
stawka podatkowa	19%	19%	19%	19%
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego na koniec okresu:	14 795	113	6 943	7 965

Aktywa/Rezerwa netto z tytułu podatku odroczonego

	31.12.2017	31.12.2016
Aktywo z tytułu podatku odroczonego	7 655	10 001
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego – działalność kontynuowana	7 965	15 014
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego – działalność zaniechana		
Aktywa/Rezerwa netto z tytułu podatku odroczonego	-310	-5 013

Wariant bazowy pokrycia straty podatkowej

	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	2 980	4 266	4 657	5 089	5 526
Podatek dochodowy	0	0	0	0	0
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	2 980	4 266	4 657	5 089	5 526

Łącznie strata podatkowa wynosi 22.674 tys. zł a przewidywane zyski za lata umożliwiające pokrycie straty wynoszą łącznie 22.518 tys. zł.

Głównymi czynnikami wpływającymi na poziom planowanego pokrycia straty będą w porównaniu z wynikiem finansowym w 2017 r.:

1. Efekty działalności eksportowej w kopalni boksytu w Czarnogórze.
2. Obniżenie kosztów finansowych
3. Efekty z pozostałej działalności Bumech S.A. (bez działalności w Czarnogórze).

Nota 7. DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA

W III kwartale 2017 Emitent zawarł umowę o współpracy z Famur S.A., w której strony zakładają m. in. możliwość wzajemnego wsparcia w pozyskiwaniu kontraktów na rynkach zagranicznych. Ponadto strony zdecydowały o: a) wzmocnieniu własnych specjalizacji, b) możliwości produkcji i udoskonalania przez Famur „kombajnów lekkich” typu AM-50 wynikających z nabytych praw, c) możliwości korzystania przez Bumech z urządzeń Famur na zasadach najmu, z wyłączeniem własnego CAPEX, zarówno w kraju jak i za granicą,

Nabycie przez Famur od Spółki dokumentacji niezbędnej do produkcji, serwisu, remontów i modernizacji „kombajnów lekkich” typu AM-50 ma na celu intensyfikację działań związanych z prowadzeniem przez Bumech specjalistycznych robót górniczych w kraju i za granicą. Ten krok biznesowy wpisuje się w strategię Emitenta polegającą m. in. na odejściu od użytkowania kombajnów lekkich na rzecz ciężkich. Nakłady CAPEX związane z kombajnami lekkimi wynoszące 40% wartości nakładów Spółki generowały roczne przychody Bumech SA na poziomie 5%. Sprzedaż kombajnów ograniczy także w znacznym stopniu wysokie koszty finansowe związane z budową maszyn, co wpłynie na poprawę bieżącej płynności Emitenta.

Odejście od użytkowania kombajnów lekkich na rzecz ciężkich nie stanowi jednakże zaniechania działalności.

W związku z otwarciem przez Sąd w dniu 13/04 postępowania upadłościowego Spółki Kobud SA oraz utratą przez Emitenta kontroli nad spółką zależną, Emitent prezentuje dane finansowe w działalności zaniechanej

Wyniki finansowe Spółki Kobud S.A. przedstawiają się w sposób następujący:

	01.01 -31.12.2017	01.01 -31.12.2016
Przychody	46 479	
Koszty	52 128	
Zysk / strata brutto	-5 649	0
Przychody/koszty finansowe netto		
Zysk / strata przed opodatkowaniem	-5 649	0
Wynik z przeszacowania wartości bilansowej do wartości godziwej minus koszty zbycia		
Wynik przed opodatkowaniem na działalności zaniechanej	-5 649	0
Podatek dochodowy:	-827	0
- wynikający z zysku /(straty) przed opodatkowaniem	-827	
- wynikający z przeszacowania do wartości godziwej minus koszty zbycia		
Wynik netto przypisany działalności zaniechanej	-4 822	0

Aktywa i zobowiązania zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży.

Główne klasy aktywów i zobowiązań [zidentyfikować działalność] wycenione według wartości niższej spośród: wartości bilansowej i wartości godziwej pomniejszonej o koszty zbycia na dzień 31 grudnia 2017 roku i na dzień 31 grudnia 2016 roku przedstawiają się następująco:

	31.12.2017	31.12.2016
Aktywa		
Wartości niematerialne	9	
Rzeczowe aktywa trwałe	14 005	13 190
Nieruchomości inwestycyjne	10 899	
Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe	5 231	
Pozostałe aktywa	2 164	
Środki pieniężne	184	
Aktywa trwałe zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	32 492	13 190
Zobowiązania		
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i pozostałe	19 228	
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	2 444	
Kredyty i pożyczki	1 635	
Zobowiązania bezpośrednio związane z aktywami trwałymi zaklasyfikowanymi jako przeznaczone do sprzedaży	23 307	0

Przepływy środków pieniężnych netto dotyczące działalności zaniechanej przedstawiają się następująco:

	01.01 -31.12.2017	01.01 -31.12.2016
Przepływy z działalności operacyjnej	4 314	

GRUPA KAPITAŁOWA BUMECH S.A. w restrukturyzacji
ROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01.– 31.12.2017 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Przepływy z działalności inwestycyjnej	-66	
Przepływy z działalności finansowej	-7 838	
Wpływy / (wypływy) środków pieniężnych netto	-3 590	0
Zysk przypadający na jedną akcję:	0	0
Podstawowy z działalności zaniechanej		
Rozwodniony z działalności zaniechanej		

Nota 8. ZYSK PRZYPADAJĄCY NA JEDNA AKCJĘ

Zysk podstawowy przypadający na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku netto za okres przypadającego na zwykłych akcjonariuszy Grupy 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).

Działalność kontynuowana i zaniechana

Wyliczenie zysku na jedną akcję zostało oparte na następujących informacjach:

	01.01 -31.12.2017	01.01 -31.12.2016
Zysk netto z działalności kontynuowanej	-31 326	155
Strata na działalności zaniechanej	-4 822	
Zysk netto przypadający na zwykłych akcjonariuszy, zastosowany do obliczenia rozwodnionego zysku na jedną akcję	-36 148	155
Efekt rozwodnienia:	0	0
- odsetki od umarzalnych akcji uprzywilejowanych zamiennych na akcje zwykłe		
- odsetki od obligacji zamiennych na akcje		
- akcje serii G		
Zysk wykazany dla potrzeb wyliczenia wartości rozwodnionego zysku przypadającego na jedną akcję	-36 148	155

Liczba wyemitowanych akcji

	01.01 -31.12.2017	01.01 -31.12.2016
liczba akcji wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości podstawowego zysku na jedną akcję w szt.	70 913 084	64 468 029
Efekt rozwodnienia liczby akcji zwykłych	7 826 675	6 445 055
- akcje serii G i H	7 826 675	6 445 055
liczba akcji zwykłych wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości rozwodnionego zysku na jedną akcję w szt.	78 739 759	70 913 084
Średnia ważona liczba akcji zwykłych wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości rozwodnionego zysku na jedną akcję w szt.	75 189 326	70 913 084

W okresie między dniem bilansowym a dniem sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego nie wystąpiły żadne inne transakcje dotyczące akcji zwykłych lub potencjalnych akcji zwykłych.

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

Rok obrotowy zakończony:	Dywidenda z akcji zwykłych			Zaliczka na dywidendę		
	Data przyszłej wypłaty	Wielkość	Wartość na 1 akcję	Data wypłaty	Wielkość	Wartość na 1 akcję
31.12.2017						
31.12.2016	po 137 tys. miesięcznie począwszy od czerwca 2016	1 644	16,44	do 28.03.2017	894	8,94

Nota 10. UJAWNIENIE ELEMENTÓW POZOSTAŁYCH DOCHODÓW CAŁKOWITYCH

Pozostałe dochody całkowite nie wystąpiły.

Nota 11. EFEKT PODATKOWY POZOSTAŁYCH DOCHODÓW CAŁKOWITYCH

Efekt podatkowy pozostałych dochodów całkowitych nie wystąpił.

Nota 12. WARTOŚĆ GODZIWA

Poziom hierarchii wartości godziwej, do którego następuje klasyfikacja wyceny wartości godziwej, ustala się na podstawie danych wejściowych najniższego poziomu, które są istotne dla całości pomiaru wartości godziwej. W tym celu istotność danych wejściowych do wyceny ocenia się poprzez odniesienie do całości wyceny wartości godziwej. Jeżeli przy wycenie wartości godziwej wykorzystuje się obserwowalne dane wejściowe, które wymagają istotnych korekt na podstawie danych nieobserwowalnych, wycena taka ma charakter wyceny zaliczanej do Poziomu 3. Ocena tego, czy określone dane wejściowe przyjęte do wyceny mają istotne znaczenie dla całości wyceny wartości

Poziom 1 - ceny notowane (nieskorygowane) na aktywnym rynku dla identycznych aktywów oraz zobowiązań

Poziom 2 - pozostałe metody, dla których pośrednio bądź bezpośrednio są uwzględniane wszystkie czynniki mające istotny wpływ na wykazywaną wartość godziwą

Poziom 3 - metody oparte na czynnikach mających istotny wpływ na wykazywaną wartość godziwą, które nie są oparte na możliwych do zaobserwowania danych rynkowych

Klasa aktywów / zobowiązań	Data wyceny	Razem	Wartość godziwa określona w oparciu o:		
			ceny notowane na aktywnym rynku Poziom 1	istotne dane obserwowalne Poziom 2	istotne dane nieobserwowalne Poziom 3
Aktywa wycenione w wartości godziwej					
Nieruchomości inwestycyjne:		2 466		2 466	
- Nieruchomość gruntowa w Wyrach o pow. 21 519 m2	19.03.2018	2 466		2 466	

W okresie zakończonym 31.12.2017 r. nie miały miejsce żadne przesunięcia między poziomami 1 i 2 hierarchii wartości godziwej.

Przy wycenie nieruchomości inwestycyjnych Spółka korzysta z usług zewnętrznych rzeczoznawców. Wycena dokonywana jest metodą porównywalną.

Nota 13. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

Struktura własnościowa

STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA - wartość netto	31.12.2017	31.12.2016
Własne	50 071	68 614
Używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu	17 786	53 116
Razem	67 857	121 730

Rzeczowe aktywa trwałe, do których tytuł prawny podlega ograniczeniom oraz stanowiące zabezpieczenie zobowiązań

Tytuł zobowiązania / ograniczenia w dysponowaniu	31.12.2017	31.12.2016
- stanowiące zabezpieczenie kredytów i pożyczek własnych	26 386	35 932
- stanowiące zabezpieczenie kredytów i pożyczek obcych	0	
- stanowiące zabezpieczenie innych zobowiązań	13 309	15 404
- użytkowane na podstawie umowy leasingu finansowego	8 348	37 942
Wartość bilansowa rzeczowych aktywów trwałych podlegających ograniczeniu w dysponowaniu lub stanowiących zabezpieczenie	48 043	89 278

Kwoty zobowiązań umownych do nabycia w przyszłości rzeczowych aktywów trwałych

GRUPA KAPITAŁOWA BUMECH S.A. w restrukturyzacji
ROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01.– 31.12.2017 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Tytuł zobowiązania	31.12.2017	31.12.2016
leasing	1 472	7 873
Suma	1 472	7 873

Zmiany środków trwałych (wg grup rodzajowych) – za okres 01.01.2017-31.12.2017 r.

Wyszczególnienie	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Środki trwale w budowie	Razem
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2017	102	14 232	162 056	3 462	19 618	6 398	205 868
<i>Zwiększenia, z tytułu:</i>	<i>0</i>	<i>3 995</i>	<i>3 940</i>	<i>69</i>	<i>4</i>	<i>1 449</i>	<i>9 457</i>
- nabycia środków trwałych			2 987	69		1 363	4 419
- wytworzenia we własnym zakresie środków trwałych		3 995	953			86	5 034
- połączenia jednostek gospodarczych							0
- zawartych umów leasingu							0
- przeszacowania							0
- otrzymanie aportu							0
- inne					4		4
<i>Zmniejszenia, z tytułu:</i>	<i>102</i>	<i>975</i>	<i>94 513</i>	<i>1 140</i>	<i>369</i>	<i>5 155</i>	<i>102 254</i>
- zbycia			47 936	242			48 178
- likwidacji			18 875	57	201		19 133
- sprzedaży spółki zależnej							0
- przeszacowania							0
- wniesienia aportu							0
- inne						5 155	5 155
- inne - eliminacja działalności zaniechanej	102	975	27 702	841	168		29 788
Wartość bilansowa brutto na dzień 31.12.2017	0	17 252	71 483	2 391	19 253	2 692	113 071
Umorzenie na dzień 01.01.2017	65	2 188	75 762	1 689	4 434	0	84 138
<i>Zwiększenia, z tytułu:</i>	<i>0</i>	<i>392</i>	<i>6 331</i>	<i>289</i>	<i>768</i>	<i>0</i>	<i>7 780</i>
- amortyzacji		392	6 331	289	768		7 780
- przeszacowania							0
- inne							0
<i>Zmniejszenia, z tytułu:</i>	<i>65</i>	<i>310</i>	<i>48 385</i>	<i>491</i>	<i>362</i>	<i>0</i>	<i>49 613</i>
- likwidacji			11 904	57	201		12 162
- sprzedaży			24 300	10			24 310
- przeszacowania							0
- inne							0
- inne - eliminacja działalności zaniechanej	65	310	12 181	424	161		13 141
Umorzenie na dzień 31.12.2017	0	2 270	33 708	1 487	4 840	0	42 305
Odpisy aktualizujące na dzień 01.01.2017	0	0	0	0	0	0	0
<i>Zwiększenia, z tytułu:</i>	<i>0</i>	<i>54</i>	<i>382</i>	<i>1</i>	<i>2 472</i>	<i>0</i>	<i>2 909</i>
- utraty wartości		54	382	1	2 472		2 909
- inne							0
<i>Zmniejszenia, z tytułu:</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
- odwrócenie odpisów aktualizujących							0
- likwidacji lub sprzedaży							0
- inne							0
Odpisy aktualizujące na dzień 31.12.2017	0	54	382	1	2 472	0	2 909
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2017	0	14 928	37 393	903	11 941	2 692	67 857

Zmiany środków trwałych (wg grup rodzajowych) – za okres 01.01.2017-31.12.2016 r.

GRUPA KAPITAŁOWA BUMECH S.A. w restrukturyzacji
ROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01.– 31.12.2017 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Wyszczególnienie	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2016	102	14 182	144 227	2 852	19 509	3 310	184 182
<i>Zwiększenia, z tytułu:</i>	<i>0</i>	<i>50</i>	<i>19 157</i>	<i>611</i>	<i>138</i>	<i>3 088</i>	<i>23 044</i>
- nabycia środków trwałych		50	16 174	353	138	3 088	19 803
- wytworzenia we własnym zakresie środków trwałych							0
- połączenia jednostek gospodarczych							0
- zawartych umów leasingu			2 320	258			2 578
- przeszacowania							0
- otrzymanie aportu							0
- inne			663				663
<i>Zmniejszenia, z tytułu:</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>1 328</i>	<i>1</i>	<i>29</i>	<i>0</i>	<i>1 358</i>
- zbycia							1 358
- likwidacji			273	1	29		303
- sprzedaży spółki zależnej			528				528
- przeszacowania							0
- wniesienia aportu							0
- inne							0
Wartość bilansowa brutto na dzień 31.12.2016	102	14 232	162 056	3 462	19 618	6 398	205 868
Umorzenie na dzień 01.01.2016	60	1 824	67 837	1 307	3 677		74 705
<i>Zwiększenia, z tytułu:</i>	<i>5</i>	<i>364</i>	<i>9 508</i>	<i>383</i>	<i>786</i>	<i>0</i>	<i>11 046</i>
- amortyzacji	5	364	8 887	383	786		10 425
- przeszacowania							0
- inne			621				621
<i>Zmniejszenia, z tytułu:</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>1 583</i>	<i>1</i>	<i>29</i>	<i>0</i>	<i>1 613</i>
- likwidacji			273	1	29		303
- sprzedaży			528				528
- przeszacowania							0
- inne			782				782
Umorzenie na dzień 31.12.2016	65	2 188	75 762	1 689	4 434	0	84 138
Odpisy aktualizujące na dzień 01.01.2016							0
<i>Zwiększenia, z tytułu:</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
- utraty wartości							0
- inne							0
<i>Zmniejszenia, z tytułu:</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
- odwrócenie odpisów aktualizujących							0
- likwidacji lub sprzedaży							0
- inne							0
Odpisy aktualizujące na dzień 31.12.2016	0	0	0	0	0	0	0
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2016	37	12 044	86 294	1 773	15 184	6 398	121 730

GRUPA KAPITAŁOWA BUMECH w restrukturyzacji
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01.– 31.12.2016 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Środki trwałe w budowie

Stan na 01.01.2017	Poniesione nakłady w roku obrotowym	Rozliczenie nakładów				Odpisy aktualizujące na BZ	Stan na 31.12.2017
		Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe		
6 398	1 449	3 995	1 160				2 692

Stan na 01.01.2016	Poniesione nakłady w roku obrotowym	Rozliczenie nakładów				Odpisy aktualizujące na BZ	Stan na 31.12.2016
		Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe		
3 310	20 502	50	16 876	353	135		6 398

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

Adres nieruchomości	Nr księgi wieczystej lub zbiorów dokumentów	Nr działki	Powierzchnia działki [m ²] na 31.12.2017	Wartość na 31.12.2017	Powierzchnia działki [m ²] na 31.12.2017	Wartość na 31.12.2017
Katowice, Krakowska 191	KA1K/00122292/6, KA1K/00113161/3, KA1K/00113162/0	2005/18, 718/18, 1719/18, 720/18, 1721/18, 722/18, 1723/18, 724/18, 1797/1	21706 M2	3 260	21706 M2	3 260
Warta Bolesławicka, Iwiny		426/129	1112 M2	12	1112 M2	12
Warta Bolesławicka, Iwiny	JG1B/00031875/0	426/93	16074 M2	360	16074 M2	360
Łączna ul. Przemysłowa 21	LU11/00184180/6, LU11/00195634/4	23454/6; 2354/12			3 647 M2	95
OGÓŁEM				3 632		3 727

Grunty i budynki o wartości bilansowej 14 928 tysięcy PLN (na dzień 31 grudnia 2016 roku: 11 379 tysięcy PLN) objęte są hipoteką ustanowioną w celu zabezpieczenia kredytów bankowych Spółki (nota 36) Wartość skapitalizowanych kosztów finansowania zewnętrznego w roku finansowym zakończonym dnia 31 grudnia 2017 roku wyniosła 0 PLN (w roku zakończonym dnia 31.12. 2016 roku: 304 tysięcy PLN).

Leasingowane środki trwałe

Środki trwałe	31.12.2017			31.12.2016		
	Wartość brutto	Umorzenie	Wartość netto	Wartość brutto	Umorzenie	Wartość netto
Nieruchomości			0			0
Maszyny i urządzenia	37 064	19 758	17 306	98 596	46 169	52 427
Środki transportu	959	479	480	1 475	786	689
Pozostałe środki trwałe			0			0
Razem	38 023	20 237	17 786	100 071	46 955	53 116

GRUPA KAPITAŁOWA BUMECH S.A. w restrukturyzacji
ROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01.– 31.12.2017 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Wartość bilansowa maszyn i urządzeń użytkowanych na dzień 31 grudnia 2017 roku na mocy umów leasingu finansowego oraz umów dzierżawy z opcją zakupu wynosi 17 786 tysięcy PLN (na dzień 31 grudnia 2016 roku: 53 116 tysięcy PLN). Na aktywach użytkowanych na mocy umów leasingowych oraz umów dzierżawy z opcją zakupu został ustanowiony zastaw pod zabezpieczenie związanych z nimi zobowiązań z tytułu leasingu finansowego oraz umów dzierżawy z opcją zakupu.

Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości w okresie od 01.01.2017 – 31.12.2017 r.

Wyszczególnienie	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Wartość odpisów aktualizujących na dzień 01.01.2017	0	0	0	0	0	0	0
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości ujęte w ciągu okresu w rachunku zysków i strat		54	382	1	2 472		2 909
Wartość odpisów aktualizujących na dzień 31.12.2017	0	54	382	1	2 472	0	2 909

Szczegółowy opis metod wyceny z tytułu utraty wartości przedstawiono w punkcie III sprawozdania - „Przesłanki, założenia i metody zastosowane w testach utraty wartości.”

Nota 14. WARTOŚCI NIEMATERIALNE

Zmiany wartości niematerialnych (wg grup rodzajowych) – za okres 01.01.2017-31.12.2017 r.

Wyszczególnienie	Koszty prac rozwojowych ¹	Znaki towarowe ²	Patenty i licencje ²	Oprogramowanie komputerowe ²	Inne ²	Wartości niematerialne w budowie	Ogółem
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2017	5 109	0	1 966	210	4 222	41	11 548
<i>Zwiększenia, z tytułu:</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
- inne							0
<i>Zmniejszenia, z tytułu:</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>871</i>	<i>140</i>	<i>0</i>	<i>41</i>	<i>1 052</i>
- zbycia							0
- likwidacji			871				871
- inne				140		41	181
Wartość bilansowa brutto na dzień 31.12.2017	5 109	0	1 095	70	4 222	0	10 496
Umorzenie na dzień 01.01.2017	1 587	0	1 523	149	532	0	3 791
<i>Zwiększenia, z tytułu:</i>	<i>1 007</i>	<i>0</i>	<i>73</i>	<i>82</i>	<i>57</i>	<i>0</i>	<i>1 219</i>
- amortyzacji	1 007		73	82	57		1 219
- inne							0
<i>Zmniejszenia, z tytułu:</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>827</i>	<i>170</i>	<i>-50</i>	<i>0</i>	<i>947</i>
- likwidacji							0
- sprzedaży			827				827
- przeszacowania							0
				120			120
- inne				50	-50		0
Umorzenie na dzień 31.12.2017	2 594	0	769	61	639	0	4 063
Odpisy aktualizujące na dzień 01.01.2017	0	0	0	0	0	0	0
<i>Zwiększenia, z tytułu:</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>

GRUPA KAPITAŁOWA BUMECH S.A. w restrukturyzacji
ROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01.– 31.12.2017 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

- inne							0
Zmniejszenia, z tytułu:	0	0	0	0	0	0	0
- inne							0
Odpisy aktualizujące na dzień 31.12.2017	0	0	0	0	0	0	0
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2017	2 515	0	326	9	3 583	0	6 433

¹ Wytworzone we własnym zakresie, ² Zakupione/powstałe w wyniku połączenia jednostek gospodarczych

Zmiany wartości niematerialnych (wg grup rodzajowych) – za okres 1.01.2016 - 31.12.2016 r.

Wyszczególnienie	Koszty prac rozwojowych ¹	Znaki towarowe ²	Patenty i licencje ²	Oprogramowanie komputerowe ²	Inne ²	Wartości niematerialne w budowie	Ogółem
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2016	5 109	0	1 966	210	4 157	24	11 466
Zwiększenia, z tytułu:		0		0	65	17	82
- nabycia						24	24
- przeszacowania							0
- inne						0	0
Zmniejszenia, z tytułu:	0	0	0	0		0	0
- zbycia						0	0
- likwidacji						0	0
- przeszacowania						0	0
- inne						0	0
Wartość bilansowa brutto na dzień 31.12.2016	5 109	0	1 966	210	4 222	41	11 548
Umorzenie na dzień 01.01.2016	580		1 523	149	323		2 575
Zwiększenia, z tytułu:	1 007	0	0	0	209	0	1 216
- amortyzacji	1 007				209		1 216
- przeszacowania							0
- inne							0
Zmniejszenia, z tytułu:	0	0	0	0	0	0	0
- likwidacji							0
- sprzedaży							0
- przeszacowania							0
- inne							0
Umorzenie na dzień 31.12.2016	1 587	0	1 523	149	532	0	3 791
Odpisy aktualizujące na dzień 01.01.2016							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 31.12.2016	0	0	0	0	0	0	0
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2016	3 522	0	443	61	3 690	41	7 757

¹ Wytworzone we własnym zakresie, ² Zakupione/powstałe w wyniku połączenia jednostek gospodarczych

GRUPA KAPITAŁOWA BUMECH w restrukturyzacji
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01.– 31.12.2016 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Struktura własności

Wyszczególnienie	31.12.2017	31.12.2016
Własne	6 433	7 757
Używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu		
Razem	6 433	7 757

Wartości niematerialne nie stanowią zabezpieczeń zobowiązań Spółki.

Nota 15. NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE

Nieruchomości inwestycyjne wyceniane w wartości godziwej

Wyszczególnienie	31.12.2017	31.12.2016
Wartość bilansowa brutto na początek okresu	13 190	13 365
Zwiększenia stanu, z tytułu:	175	
- aktualizacja wyceny	175	
-rekasyfikacji z innej kategorii aktywów		
Zmniejszenia stanu, z tytułu:	10 899	175
- aktualizacja wyceny		175
- działalność zaniechana	10 899	
-rekasyfikacji z innej kategorii aktywów		
Bilans zamknięcia na dzień 31 grudnia	2 466	13 190

Nieruchomości inwestycyjne wyceniane w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia

Wyszczególnienie	31.12.2017	31.12.2016
Wartość bilansowa brutto na początek okresu	5 158	5 158
Zwiększenia, z tytułu:	0	0
- nabycia nieruchomości		
- połączenia jednostek gospodarczych		
- aktywowanych późniejszych nakładów		
- aportu		
- inne		
Zmniejszenia, z tytułu:	5 158	0
- zbycia		
- likwidacji		
- wniesienia aportu		
- rekasyfikacji z/ oraz do innej kategorii aktywów	5 158	
- inne		
Wartość bilansowa brutto na koniec okresu	0	5 158
Umorzenie na początek okresu	0	
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na początek okresu	0	
Wartość bilansowa netto koniec okresu	0	5 158

Nota 16. INWESTYCJE W JEDNOSTKACH POWIĄZANYCH WYCENIANYCH METODĄ PRAW WŁASNOŚCI

Inwestycje w jednostkach podporządkowanych wycenianych wg ceny nabycia

Udziały w jednostkach podporządkowanych	31.12.2017	31.12.2016
jednostek zależnych	5	0

GRUPA KAPITAŁOWA BUMECH S.A. w restrukturyzacji
ROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01.– 31.12.2017 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

jednostek współzależnych	0	0
jednostek stowarzyszonych	0	0

Zmiana stanu inwestycji w jednostkach zależnych

Wyszczególnienie	31.12.2017	31.12.2016
Stan na początek okresu	0	97
Zwiększenia w okresie sprawozdawczym, z tytułu:	5	51
- zakupu jednostki (dopłata)	5	2
- reklasyfikacja		50
Zmniejszenia w okresie sprawozdawczym, z tytułu:	0	148
- sprzedaż jednostki zależnej		148
- reklasyfikacja do aktywów przeznaczonych do sprzedaż		
- inne zmniejszenia		
Stan na koniec okresu	5	0

GRUPA KAPITAŁOWA BUMECH w restrukturyzacji
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01.– 31.12.2016 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Inwestycje w jednostkach zależnych na dzień 31.12.2017

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
jednostki stowarzyszone:						
Bumech - Technika Górnicza Sp. z o.o. z siedzibą w Katowicach	2 499	2 499	2 499	1	1	Pełna
Kobud S.A. z siedzibą w Łęcznej	15 070	15 070	15 070	0,87	0,87	Pełna
Bumech CRNA GORA d.o.o. z siedzibą w Niksic (Czarnogóra)	4		4	1	1	Pełna
Bumech Mining Sp. z o.o. z siedzibą w Katowicach	5		5	1	1	Nie konsolidowana

Kapitał własny	Kapitał zakładowy	Pozostałe kapitały	Zysk / strata netto	Wartość aktywów	Aktywa trwałe	Aktywa obrotowe	Wartość zobowiązań	Wartość przychodów
Bumech Technika Górnicza Sp. z o.o.	1 922	-255	-2 575	3 188	365	2 822	4 097	424
Kobud S.A.	1 150	12 862	-4 255	33 401	26 850	6 552	31 835	45 793
Bumech CRNA GORA d.o.o. z siedzibą w Niksic (Czarnogóra)	4	1	-1 024	6 734	3 427	3 307	7 753	10 942
Bumech Mining Sp. z o.o.	5		70	1006		1006	931	282

W dniu 23.01.2018 Spółka otrzymała testy na utratę wartości Spółek BTG Sp. z o.o. i Kobud S.A. na łączną kwotę 17.569 mln zł o czym informowała w raporcie bieżącym nr 13/2018 z dnia 27.03.2018. Utworzono odpis na kwotę zawartą w tych testach.

BUMECH S.A. w restrukturyzacji w dnia 16.04.2018 roku powziął wiadomość o tym, iż Sąd Rejonowy Lublin-Wschód w Lublinie z siedzibą w Świdniku, IX Wydział Gospodarczy dla spraw upadłościowych i restrukturyzacyjnych dnia 13.04.2018 roku wydał postanowienie, w którym postanawia: 1. Ogłosić upadłość Kobud S.A. z siedzibą w Łęcznej (dalej: Kobud); 2. Uznać postępowanie upadłościowe Kobud za główne postępowanie.

Brak zgody Drugiego Urzędu Skarbowego w Katowicach oraz Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w Chorzowie na układy ratalne dla Bumech – Technika Górnicza Sp. z o.o. oraz agresywna egzekucja organów skarbowych uniemożliwiły tej spółce prowadzenie działalności gospodarczej. Ten stan rzeczy budzi wątpliwości Nadzorcy Sądowego Bumech co do możliwości podniesienia kapitału zakładowego BTG. Brak wyraźnej akceptacji Nadzorcy dla tej transakcji, która przekracza zakres zwykłego zarządu, spowodował, iż do dnia publikacji niniejszego Sprawozdania Zarząd Emitenta jako jedyne go wspólnika BTG podjął dnia 28.09.2017 roku uchwałę o dokapitalizowaniu tej spółki zależnej, jednakże Walne Zgromadzenie Wspólników BTG nie dokonało podwyższenia jej kapitału zakładowego.

Aktualnie trwa rekrutacja na stanowisko Prezesa Zarządu BTG, który poprowadziłby proces restrukturyzacji BTG celem wznowienia działalności operacyjnej przez tę spółkę, która zdaniem Zarządu Emitenta jest celowa i potrzebna dla Grupy Kapitałowej w zakresie posiadanych kompetencji, jednakże pod warunkiem uzyskania układów od ww. instytucji publicznych.

Inwestycje w jednostkach zależnych na dzień 31.12.2016

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
jednostki stowarzyszone:						
Bumech - Technika Górnicza Sp. z o.o. z siedzibą w Katowicach	2 499		2 499	1	1	Pełna
Kobud S.A. z siedzibą w Łęcznej	15 070		15 070	0,87	0,87	Pełna

GRUPA KAPITAŁOWA BUMECH S.A. w restrukturyzacji
ROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01.– 31.12.2017 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Bumech CRNA GORA d.o.o. z siedzibą w Niksic (Czarnogóra)	0	0	1	1	Nie konsolidowana
--	---	---	---	---	-------------------

Kapitał własny	Kapitał zakładowy	Pozostałe kapitały	Zysk / strata netto	Wartość aktywów	Aktywa trwałe	Aktywa obrotowe	Wartość zobowiązań	Wartość przychodów
Bumech Technika Górnicza Sp. z o.o.	1 922	-358	-2 733	6 916	890	6 026	8 085	8 615
Kobud S.A.	1 000	10 982	2 727	47 090	27 788	19 302	32 382	56 346
Bumech CRNA GORA d.o.o. z siedzibą w Niksic (Czarnogóra)	0		1	426		426	425	1 710

Nota 17. AKCJE / UDZIAŁY W JEDNOSTKACH PODPORZĄDKOWANYCH NIE OBJĘTYCH KONSOLIDACJĄ

Wyszczególnienie	31.12.2017	31.12.2016
Akcje/ Udziały w spółkach nienotowanych na giełdzie (nie objęte konsolidacją)		
Akcje spółek notowanych na giełdzie (nie objęte konsolidacją)	5	4
Razem	5	4

Inwestycje w jednostkach podporządkowanych nie objętych konsolidacją na dzień 31.12.2017 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	Powody nie objęcia konsolidacją
Bumech Mining Sp. z o.o. z siedzibą w Katowicach	5		5	100	100	

Kapitał własny	Kapitał zakładowy	Pozostałe kapitały	Zysk / strata netto	Wartość aktywów	Aktywa trwałe	Aktywa obrotowe	Wartość zobowiązań	Wartość przychodów
5		70	1 006		1 006	931	282	5

Inwestycje w jednostkach podporządkowanych nie objętych konsolidacją na dzień 31.12.2016 r.

GRUPA KAPITAŁOWA BUMECH S.A. w restrukturyzacji
ROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01.– 31.12.2017 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

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	Powody nie objęcia konsolidacją
Bumech CRNA GORA d.o.o	4		4	100	100	

Kapitał własny	Kapitał zakładowy	Pozostałe kapitały	Zysk / strata netto	Wartość aktywów	Aktywa trwałe	Aktywa obrotowe	Wartość zobowiązań	Wartość przychodów
4	1	-1 024	6 734	3 427	3 307	7 753	10 942	4

Nota 18. POZOSTAŁE AKTYWA TRWAŁE

Wyszczególnienie	31.12.2017	31.12.2016
Należności z tytułu zaliczek na środki trwałe w budowie	74	665
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		
Kaucje gwarancyjne zdeponowane w banku		
Pozostałe		
RAZEM	74	665

Nota 19. AKTYWA FINANSOWE DOSTĘPNE DO SPRZEDAŻY

Inwestycje długoterminowe	31.12.2017	31.12.2016
Akcje/ Udziały w spółkach nie notowanych na giełdzie		46
Akcje spółek notowanych na giełdzie		
Dłużne papiery wartościowe		
Inne aktywa finansowe		
Razem	0	46

Inwestycje krótkoterminowe	31.12.2017	31.12.2016
Akcje/ Udziały w spółkach nie notowanych na giełdzie		417
Akcje spółek notowanych na giełdzie		
Dłużne papiery wartościowe		
Inne aktywa finansowe		
RAZEM	0	417

Nota 20. AKTYWA FINANSOWE WYCENIANE W WARTOŚCI GODZIWEJ PRZEZ WYNIK FINANSOWY

Inwestycje krótkoterminowe	31.12.2017	31.12.2016
Pochodne instrumenty finansowe		
Akcje spółek notowanych		
Akcje/ Udziały w spółkach nie notowanych na giełdzie		2 499
Razem aktywa i zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	0	2 499

Nota 21. POZOSTAŁE AKTYWA FINANSOWE

Udzielone pożyczki, w tym dla Zarządu

Pożyczkobiorca	Kwota pożyczki wg umowy	Wartość bilansowa	Oprocentowanie		Termin spłaty	Zabezpieczenia
			nominalne	efektywne		
Wg stanu na 31.12.2017 r.		0				
Promech		0				
Wg stanu na 31.12.2016 r.		74				
Promech		74				

Bumech nie udzielał żadnych pożyczek Zarządowi Spółki.

Nota 22. 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, pomniejszona o szacowane koszty wykończenia oraz koszty niezbędne do doprowadzenia sprzedaży do skutku.

	31.12.2017	31.12.2016
Materiały na potrzeby produkcji	5 641	7 118
Pozostałe materiały	446	930
Półprodukty i produkcja w toku	13 304	8 910
Produkty gotowe	870	1 840
Towary		
Zapasy brutto	20 261	18 798
Odpis aktualizujący wartość zapasów	6 221	1 878
Zapasy netto w tym:	14 040	16 920
- wartość bilansowa zapasów wykazana w wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży		
- wartość bilansowa zapasów stanowiących zabezpieczenie zobowiązań	14 040	16 855

Zapasy stanowiące zabezpieczenie

Wyszczególnienie	31.12.2017	31.12.2016
Materiały na potrzeby produkcji	4 217	6 124
Pozostałe materiały	446	930
Półprodukty i produkcja w toku	8 533	7 984
Produkty gotowe	844	1 817
Towary		
Zapasy ogółem	14 040	16 855

Zapasy w okresie od 01.01. – 31.12.2017 r.

Wyszczególnienie	materiały	półprodukty i produkcja w toku	produkty gotowe	towary	Razem
Wartość zapasów ujętych jako koszt w okresie	9 903	5 470	10 977		26 350
Odpisy wartości zapasów ujęte jako koszt w okresie	1 084	4 771	11	0	5 866
Odpisy wartości zapasów odwrócone w okresie	611	0	912	0	1 523

Analiza wiekowa zapasów w okresie od 01.01. – 31.12.2017 r.

Wyszczególnienie	Okres zalegania w dniach				Razem
	0-90	91-180	181-360	>360	
Materiały (brutto)	3 072			3 015	6 087
Materiały (odpisy)				1 425	1 425
Materiały netto	3 072	0	0	1 590	4 662
Półprodukty i produkcja w toku (brutto)	6 177			7 127	13 304
Półprodukty i produkcja w toku (odpisy)				4 771	4 771
Półprodukty i produkcja w toku (netto)	6 177	0	0	2 356	8 533
Produkty gotowe (brutto)	767			103	870
Produkty gotowe (odpisy)				25	25
Produkty gotowe (netto)	767	0	0	78	845
Towary (brutto)					0

GRUPA KAPITAŁOWA BUMECH S.A. w restrukturyzacji
ROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01.– 31.12.2017 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Towary (odpisy)					0
Towary (netto)	0	0	0	0	0

Zmiany stanu odpisów aktualizujących zapasy

Wyszczególnienie	Odpisy aktualizujące materiały	Odpisy aktualizujące półprodukty i produkty w toku	Odpisy aktualizujące produkty gotowe	Odpisy aktualizujące towary	Razem odpisy aktualizujące zapasy
Stan na dzień 01.01.2017 roku	952	0	926	0	1878
Zwiększenia w tym:	1084	4 771	11	0	5866
- utworzenie odpisów aktualizujących w korespondencji z pozostałymi kosztami operacyjnymi	1 084	4 771	11		5 866
- przemieszczenia					0
- inne					0
Zmniejszenia w tym:	611	0	912	0	912
- rozwiązanie odpisów aktualizujących w korespondencji z pozostałymi przychodami operacyjnymi	611		912		1 523
- wykorzystanie odpisów					0
- przemieszczenia					0
Stan na dzień 31.12.2017 roku	1425	4 771	25	0	6 221
Stan na dzień 01.01.2016 roku	1 175	0	551	0	1 726
Zwiększenia w tym:	662	0	1 171	0	1 833
- utworzenie odpisów aktualizujących w korespondencji z pozostałymi kosztami operacyjnymi	662		1 171		1 833
- przemieszczenia					0
- inne					0
Zmniejszenia w tym:	885	0	796	0	1 681
- rozwiązanie odpisów aktualizujących w korespondencji z pozostałymi przychodami operacyjnymi	885		796		1 681
- wykorzystanie odpisów					0
- przemieszczenia					0
Stan na dzień 31.12.2016 roku	952	0	926	0	1 878

Odpisy na materiały, produkty i półprodukty zostały utworzone zgodnie z polityką rachunkowości Spółki z powodu ich zalegania na magazynie oraz w wyniku utraty wartości. Spółka dokonuje odpisów na zapasy zalegające według zasady: od 2-3 lat - 10%, od 3-4 lat - 20% od 4-5 lat - 40% i powyżej 5 lat – 40%.

Odpisy na produkcję w toku zostały utworzone w wyniku utraty wartości.

Nota 23. UMOWA O USŁUGĘ BUDOWLANĄ

Umowy o usługę budowlaną za okres od 01.01 do 31.12.2017 roku

Wyszczególnienie umów	Kwota przychodów z umowy początkowo ustalona w umowie	Zmiany	Łączna kwota przychodów z umowy	Koszty umowy poniesione do dnia bilansowego	Koszty pozostające do realizacji umowy	Szacunkowe łączne koszty umowy	Szacunkowe zyski	Stan zaawansowania na dzień bilansowy	Kwota otrzymanych zaliczek
umowa o usługę budowlaną nr 041600452	16 600	1 275	15 325	11 382	160	11 542	3 783	100%	
umowa o usługę budowlaną nr 041700462	6 022	0	6 022	437	3 043	3 480	2 542	53%	
umowa o usługę budowlaną nr 251600493 / 621700715	5 248	0	5 248	2 599	1 405	4 004	1 244	86%	
umowa o usługę budowlaną nr 251600821	13 374	0	13 374	4 506	5 439	9 945	3 429	45%	
umowa o usługę budowlaną nr 621700566	37 860	0	37 860	3 230	13 065	16 295	21 565	3%	
umowa o usługę budowlaną nr 121700158	8 595	0	8 595	4 215	2 623	6 838	1 757	65%	
umowa o usługę budowlaną nr 151600499	1 611	-175	1 786	856	30	886	900	100%	
RAZEM	89 310	1 100	88 210	27 225	25 765	52 990	35 220		

Umowy o usługę budowlaną za okres od 01.01 do 31.12.2016 roku

Wyszczególnienie umów	Kwota przychodów z umowy początkowo ustalona w umowie	Zmiany	Łączna kwota przychodów z umowy	Koszty umowy poniesione do dnia bilansowego	Koszty pozostające do realizacji umowy	Szacunkowe łączne koszty umowy	Szacunkowe zyski	Stan zaawansowania na dzień bilansowy	Kwota otrzymanych zaliczek
umowa o usługę budowlaną nr 041600269	1 096	1 096	1 096	1 206	19	1 225	-129	95%	
umowa o usługę budowlaną nr 041600452	16 600	16 600	16 600	4 267	8 200	12 467	4 133	22%	
umowa o usługę budowlaną nr 041200482	695	695	695	210	80	290	405	57%	
umowa o usługę budowlaną nr 251501155	8 240	8 240	8 240	4 002	600	4 602	3 638	80%	
umowa o usługę budowlaną nr 251600493	3 936	3 936	3 936	321	3 000	3 321	615	5%	
umowa o usługę budowlaną nr 121500292	16 686	16 686	16 686	13 418	2 000	15 418	1 268	70%	
umowa o usługę budowlaną nr BUM-K/23/2016	714	714	714	463	15	478	236	94%	
umowa o usługę budowlaną nr 151600499	1 532	1 532	1 532	516	405	921	611	44%	
umowa o usługę budowlaną z Uniprom	257 286	257 286	257 286	2 125	145 007	147 132	110 154	0,5%	

GRUPA KAPITAŁOWA BUMECH S.A. w restrukturyzacji
ROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01.– 31.12.2017 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Metali w Czarnogórze									
umowa o usługę budowlaną nr 1292/G/2014	22 000	22 000	22 000	12 426	5 279	17 705	4 295	73,40%	
umowa o usługę budowlaną nr 245/G/2016	36 000	36 000	36 000	24 539	6 461	31 000	5 000	72,93%	
umowa o usługę budowlaną nr 1269/G/2016	16 755	16 755	16 755	14 545	469	15 014	1 740	97,61%	
umowa o usługę budowlaną nr 1264/G/2016	3 736	3 736	3 736	896	2 342	3 237	499	26,13%	
umowa o usługę budowlaną nr 72/G/2016	12 446	12 446	12 446	6 771	5 427	12 198	248	46,70%	
RAZEM	397 722	397 722	397 722	85 705	179 304	265 008	132 714		

Nota 24. NALEŻNOŚCI HANDLOWE

Wyszczególnienie	31.12.2017	31.12.2016
Należności handlowe	20 270	33 948
- od jednostek powiązanych	414	1 278
- od pozostałych jednostek	19 856	32 670
Odpisy aktualizujące	16 777	16 675
Należności handlowe brutto	37 047	50 623

Należności z tytułu dostaw i usług nie są oprocentowane i mają zazwyczaj 120-dniowy termin płatności.

Grupa posiada odpowiednią politykę w zakresie dokonywania sprzedaży tylko zweryfikowanym klientom. Dzięki temu, zdaniem kierownictwa, nie istnieje dodatkowe ryzyko kredytowe, ponad poziom określony odpisem aktualizującym nieściągalne należności właściwym dla należności handlowych Grupy.

Na 31 grudnia 2017 roku należności z tytułu dostaw i usług w kwocie 16 777 tysięcy PLN (2016:16 675 tysięcy PLN) zostały uznane za nieściągalne i w związku z tym objęte odpisem. Zmiany odpisu aktualizującego należności były następujące:

Zmiana stanu odpisów aktualizujących wartość należności handlowych

	31.12.2017	31.12.2016
Jednostki powiązane		
Stan odpisów aktualizujących wartość należności handlowych na początek okresu	0	0
<i>Zwiększenia</i>	0	0
<i>Zmniejszenia</i>	0	0
Stan odpisów aktualizujących wartość należności handlowych od jednostek powiązanych na koniec okresu	0	0
Stan odpisów aktualizujących wartość należności handlowych na początek okresu	0	0
<i>Zwiększenia</i>	0	0
<i>Zmniejszenia</i>	0	0
Stan odpisów aktualizujących wartość należności handlowych od jednostek powiązanych na koniec okresu	0	0
Jednostki pozostałe		
Stan odpisów aktualizujących wartość należności handlowych na początek okresu	16 675	16 494
<i>Zwiększenia, w tym:</i>	131	5
- dokonanie odpisów na należności przeterminowane i sporne	131	5
<i>Zmniejszenia w tym:</i>	29	279
- wykorzystanie odpisów aktualizujących	29	133
- rozwiązanie odpisów aktualizujących w związku ze spłatą należności		146
Stan odpisów aktualizujących wartość należności handlowych od jednostek pozostałych na koniec okresu	16 777	16 675
Stan odpisów aktualizujących wartość należności handlowych na początek okresu	16 675	16 494
Stan odpisów aktualizujących wartość należności handlowych ogółem na koniec okresu	16 777	16 675

Należności handlowe dochodzone na drodze sądowej

Wyszczególnienie	31.12.2017	31.12.2016
Należności handlowe skierowane na drogę postępowania sądowego	16 777	16 675
Odpisy aktualizujące wartość należności spornych	16 777	16 675
Wartość netto należności handlowych dochodzonych na drodze sądowej	0	0

Nota 25. POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI

Wyszczególnienie	31.12.2017	31.12.2016
Pozostałe należności, w tym:	1 910	1 164
- z tytułu podatków, z wyjątkiem podatku dochodowego od osób prawnych	985	
- z tytułu ceł		
- z tytułu ubezpieczeń		
- zaliczki na dostawy		
- z tytułu zbycia aktywów trwałych		
- inne	925	1 164
Odpisy aktualizujące		
Pozostałe należności brutto	1 910	1 164

Wyszczególnienie	31.12.2017	31.12.2016
Pozostałe należności, w tym:	1 910	1 164
od jednostek powiązanych		
od pozostałych jednostek	1 910	1 164
Odpisy aktualizujące		
Pozostałe należności brutto	1 910	1 164

Nota 26. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

	31.12.2017	31.12.2016
Wycena kontraktów	0	3 056
Ubezpieczenia majątkowe	64	179
Ubezpieczenia osobowe	23	50
Ubezpieczenia inne	20	101
Koszty ubezpieczenia kredytu KUKE	0	596
Ubezpieczenie OC działalności	0	0
Rozliczenie podatku VAT	26	121
Rozliczenie umowy Famur	4 592	0
Dzierżawa kombajnów Famur	98	0
Pozostałe rozliczenia międzyokresowe	23	91
Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów	4 846	4 194

Emitent przeprowadził transakcję sprzedaży kombajnów górniczych do Spółki Famur S.A., w wyniku której zgodnie z MSR 17 p. 61, rozlicza koszty najmu kombajnów chodnikowych zarówno na zewnątrz jak i na własne potrzeby do robót górniczych w okresach użytkowania tychże aktywów. W 2017 roku rozliczono z tego tytułu w koszty kwotę 6 866 tys. zł. Pozostała kwota do rozliczenia w roku 2018 to 4 592 tys. zł. Bumech wykorzystuje kombajny głównie na własny użytek przy realizacji kontraktów górniczych.

Nota 27. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY

	31.12.2017	31.12.2016
Środki pieniężne kasie i na rachunkach bankowych:	556	4 134
kasa Bumech	5	6
Kasa Kobud		11
Kasa BTG		1
bank Bank Spółdzielczy		244
bank MILLENIUM		2
bank BS SILESIA		4
bank PKO BP ZWG	218	64

GRUPA KAPITAŁOWA BUMECH S.A. w restrukturyzacji
ROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01.– 31.12.2017 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

bank ING ZWG		0
bank PKO BP	46	18
bank DOM MAKLESKI BZ		0
BS. EUR.		1
PKO BP EUR ZWG	198	16
BGK1 EUR	2	4
PKO ESCROW 39		1 174
PKO ESCROW 97		2 589
Inne środki pieniężne:	124	91
Środki pieniężne w drodze		91
Lokaty overnight		0
Inne aktywa pieniężne:	124	0
Razem	680	4 227

Środki pieniężne w banku są oprocentowane według zmiennych stóp procentowych, których wysokość zależy od stopy oprocentowania jednodniowych lokat bankowych. Lokaty krótkoterminowe są dokonywane na różne okresy, od jednego dnia do jednego miesiąca, w zależności od aktualnego zapotrzebowania Grupy na środki pieniężne i są oprocentowane według ustalonych dla nich stóp procentowych. Wartość godziwa środków pieniężnych i ich ekwiwalentów na dzień 31 grudnia 2017 roku wynosi 680 tysięcy PLN (31 grudnia 2016 roku: 4 227 tysięcy PLN).

Nota 28. KAPITAŁ ZAKŁADOWY

Wyszczególnienie	31.12.2017	31.12.2016
Liczba akcji	78 739 759	64 468 029
Wartość nominalna akcji	0,75	0,75
Kapitał zakładowy	59 055	48 351

Kapitał zakładowy - struktura

Seria/emisja rodzaj akcji	Rodzaj uprzywilejo- wania akcji	Rodzaj ograniczenia praw do akcji	Liczba akcji w szt.	Wartość jednostkowa w zł.	Wartość serii / emisji wg wartości nominalnej	Sposób pokrycia kapitału	Data rejestracji
A	brak	brak	500 000	0,75	375	Wkłady pieniężne	26.10.2007
A	brak	brak	3 375 000	0,75	2 531	Wkłady pieniężne	18.01.2008
B	brak	brak	405 029	0,75	304	Wkłady pieniężne	21.01.2009
C	brak	brak	428 000	0,75	321	Wkłady pieniężne	20.04.2010
D	brak	brak	600 000	0,75	450	Wkłady pieniężne	20.10.2010
E	brak	brak	1 070 230	0,75	803	Wkłady pieniężne	15.11.2012
E	brak	brak	1 929 770	0,75	1 447	Wkłady pieniężne	15.03.2013
F	brak	brak	56 160 000	0,75	42 120	Emisja połączeniowa	23.12.2014
G	brak	brak	6 445 055	0,75	4 834	Wkłady pieniężne	04.08.2017
H	brak	brak	7 826 675	0,75	5 870	Wkłady pieniężne	w trakcie
Razem			78 739 759		59 055		

Żadne akcje wyemitowane przez Bumech nie są uprzywilejowane..

Kapitał zakładowy – struktura cd.

GRUPA KAPITAŁOWA BUMECH S.A. w restrukturyzacji
ROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01.– 31.12.2017 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Akcjonariusz	Liczba akcji	% kapitału akcyjnego	Liczba głosów	% głosów
G Investments Sp. z o.o.	4 956 143	6,29	4 956 143	6,29
Pozostali	73 783 616	93,71	73 783 616	93,71
Razem	78 739 759	100%	78 739 759	100%

Zmiana stanu kapitału zakładowego

	31.12.2017	31.12.2016
Kapitał na początek okresu	48 351	64 468
Zwiększenia, z tytułu:	10 704	0
emisja akcji serii G i H	10 704	0
Zmniejszenia, z tytułu	0	16 117
Pokrycie strat	0	16 117
Kapitał na koniec okresu	59 055	48 351

Wszystkie wyemitowane akcje posiadają wartość nominalną wynoszącą 0,75 PLN i zostały w pełni opłacone. W pierwszej połowie 2017 roku kapitał zakładowy został podwyższony o kwotę 10 704 tys. PLN jako rezultat emisji akcji serii G i H

Dnia 29 marca 2016 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Bumech podjęło Uchwałę nr 4/2016 z dnia w sprawie warunkowego podwyższenia kapitału zakładowego Spółki Bumech S.A., emisji obligacji serii B1 zamiennych na akcje serii G, wyłączenia prawa poboru dotychczasowych akcjonariuszy obligacji serii B1 zamiennych na akcje oraz prawa poboru akcji, które zostaną wyemitowane w związku z zamianą obligacji serii B1 zamiennych na akcje oraz zmiany Statutu Spółki i dematerializacji akcji, które zostaną wyemitowane w związku z zamianą obligacji serii B1 zamiennych na akcje (dalej: Uchwała). W ramach realizacji postanowień Uchwały dnia 21.12.2016 roku Zarząd Bumech przydzielił 4.835 Obligacji B1 o łącznej wartości nominalnej i emisyjnej 4 835 000,00 zł. Tego samego dnia do Spółki wpłynęły oświadczenia o zamianie wszystkich 4.835 Obligacji B1 na 6.445.055 sztuk akcji serii G w ramach warunkowego podwyższenia kapitału zakładowego Bumech.

Dnia 08.03.2017 roku Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych S.A. (dalej: KDPW) podjął uchwałę o warunkowej rejestracji akcji serii G. Następnie dnia 17.03.2017 roku Zarząd Giełdy papierów Wartościowych w Warszawie S.A. podjął uchwałę ws. dopuszczenia i wprowadzenia do obrotu na Głównym Rynku GPW akcji zwykłych na okaziciela serii G o wartości nominalnej 0,75 zł każda. Ponadto Zarząd GPW postanowił wprowadzić z dniem 21.03.2017 roku w trybie zwykłym do obrotu giełdowego na rynku równoległym akcje Spółki, o których mowa powyżej, pod warunkiem dokonania przez KDPW w dniu 21.03.2017 roku rejestracji tych akcji i oznaczenia ich kodem „PLBMECH00012”. Ostatecznie dnia 21.03.2017 roku w KDPW nastąpiła rejestracja 6.445.055 akcji Bumech oznaczonych ww. kodem.

W konsekwencji powyższego procesu dnia 21.03.2017 roku na rachunkach papierów wartościowych zostało zapisanych 6 445 055 akcji zwykłych na okaziciela serii G o wartości nominalnej 0,75 zł. W związku z tym doszło do podwyższenia kapitału zakładowego Spółki o kwotę 4 833 791,25 złotych i związanej z nim zmiany Statutu Bumech. Zatem dnia 21.03.2017 roku kapitał zakładowy Emitenta wynosił 53.184.813,00 zł. Informacje o emisji Obligacji B1 oraz akcji serii G zostały podane w raportach bieżących o numerach: 10/2016 z dnia 30.03.2016 roku, 88/2016 z dnia 19.12.2016 roku oraz 91/2016 z dnia 21.12.2016 roku, 78/2016 z dnia 05.12.2016 roku; 3/2017 z dnia 04.01.2017 roku, 21/2017 z dnia 09.03.2017 roku, 28/2017 z dnia 17.03.2017 roku, 30/2017 z dnia 21.03.2017 roku, 31/2017 z dnia 21.03.2017 roku.

Nadzwyczajne Walne Emitenta z dnia 31.12.2016 roku (dalej: NWZ) pojęło m.in. uchwałę nr 4 ws. emisji warrantów subskrypcyjnych serii C z prawem pierwszeństwa do objęcia akcji serii H, warunkowego podwyższenia kapitału zakładowego w drodze emisji akcji serii H z pozbawieniem dotychczasowych akcjonariuszy prawa poboru oraz w sprawie zmiany statutu Spółki (dalej: Uchwała). Na mocy Uchwały Bumech emituje nie więcej niż 28.866.971 imiennych warrantów subskrypcyjnych serii C, z prawem do objęcia akcji serii H Spółki z pierwszeństwem przed pozostałymi akcjonariuszami (dalej: Warranty). Każdy Warrant uprawnia do objęcia jednej akcji serii H Emitenta (dalej: Akcje). Warranty mają formę dokumentu, są imienne i emitowane nieodpłatnie. Prawo do objęcia Akcji może być wykonywane w terminie do 31.12.2025 r. Treść Uchwały zawiera raport bieżący nr 97/2016 z 31.12.2016 roku.

Do dnia 30.06.2017 roku oraz dnia publikacji niniejszego Sprawozdania Zarząd Emitenta dokonał przydziału 7 826 675 Warrantów według poniższej specyfikacji:

- dnia 19.01.2017 roku 5.960.008 sztuk Warrantów w transzy oznaczonej symbolem C1 - Warranty były oferowane nieodpłatnie, a każdy uprawniał do objęcia jednej Akcji po cenie emisyjnej w wysokości 0,75 zł każda; w wykonaniu praw z Warrantów - dnia 19.01.2017 roku Spółka otrzymała oświadczenia o objęciu łącznie 5.960.008 sztuk Akcji. (Raport bieżący nr 6/2017 z dnia 19.01.2017 roku);
- dnia 15.02.2017 roku 533.333 sztuk Warrantów w transzy oznaczonej symbolem C2 - Warranty były oferowane nieodpłatnie, a każdy uprawniał do objęcia jednej Akcji po cenie emisyjnej w wysokości 0,75 zł każda; w wykonaniu praw z Warrantów - dnia 15.02.2017 roku Spółka otrzymała oświadczenia o objęciu łącznie 533.333 sztuk Akcji. (Raport bieżący nr 17/2017 z dnia 15.02.2017 roku);
- dnia 03.03.2017 roku 1.333.334 sztuk Warrantów w transzy oznaczonej symbolem C4 - Warranty były oferowane nieodpłatnie, a każdy uprawniał do objęcia jednej Akcji po cenie emisyjnej w wysokości 0,75 zł każda; w wykonaniu praw z Warrantów - dnia 03.03.2017 roku Spółka otrzymała oświadczenia o objęciu łącznie 1.333.334 sztuk Akcji. (Raport bieżący nr 19/2017 z dnia 03.03.2017 roku).

Wskutek powyższego do dnia publikacji niniejszego Sprawozdania zostało objętych 7 826 675 akcji serii H o łącznej wartości nominalnej i emisyjnej wynoszącej 5 870 006,25 zł.

Dnia 19.05.2017 roku Sąd Rejonowy Katowice – Wchód w Katowicach, Wydział VIII Gospodarczy KRS (dalej: Sąd) postanowił o zmianie § 4a Statutu Spółki, tj. Sąd dokonał wpisu warunkowego kapitału zakładowego Bumech S.A. uchwalonego uchwałą nr 4 przez Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Emitenta z dnia 31.12.2016 roku (raport bieżący nr 58/2017 z dnia 24.05.2017 roku).

Na skutek powyższego od dnia 26.05.2017 roku do dnia 30.06.2017 roku Emitent wszystkim osobom i podmiotom, które złożyły oświadczenia o objęciu Akcji wydał dokumenty akcji serii H. W związku z tym w tym okresie doszło do podwyższenia kapitału zakładowego Spółki o łączną kwotę 5 870 006,25 złotych i związanej z nim zmiany Statutu Bumech. Wydanie Akcji było równoznaczne z nabyciem praw z Akcji. Zatem od dnia 30.06.2017 roku kapitał zakładowy Emitenta wynosi 59.054.819,25 zł i dzieli się na 78.739.759

GRUPA KAPITAŁOWA BUMECH S.A. w restrukturyzacji
ROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01.– 31.12.2017 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

akcji o wartości nominalnej 0,75 zł każda, z czego akcji dopuszczonych do publicznego obrotu na dzień publikacji niniejszego Sprawozdania jest 70 913 084.

Bumech informował o kolejnych podwyższeniach kapitału zakładowego w związku z emisją akcji serii H raportami bieżącymi o numerach: 62/2017, 67/2017, 73/2017, 74/2017, 77/2017, 85/2017.

W nawiązaniu do powyższej Uchwały NWZ z dnia 31.12.2016 roku Emitent informuje, iż dnia 02.02.2017 roku do Sądu Okręgowego w Katowicach, XIII Wydział Gospodarczy (dalej: Sąd) od Akcjonariusza uczestniczącego w NWZ – Pana Adama Konopki – wpłynął pozew o stwierdzenie nieważności Uchwały. Sprawa sądowa z powództwa Pana Adama Konopki do dnia publikacji niniejszego Sprawozdania nie została zakończona. Została ona szerzej opisana w punkcie 2.11 Sprawozdania Zarządu z działalności Emitenta.

Nota 29. KAPITAŁ ZAPASOWY ZE SPRZEDAŻY AKCJI POWYŻEJ CENY NOMINALNEJ

Kapitał zapasowy został utworzony z nadwyżki wartości emisyjnej nad nominalną w kwocie 24 053 tys. zł. Ponadto kapitał zapasowy powstał z ustawowych odpisów z zysków generowanych w poprzednich latach obrotowych w kwocie 7 788 tys. zł.

Nota 30. POZOSTAŁE KAPITAŁY

Pozostałe kapitały

	31.12.2017	31.12.2016
Kapitał zapasowy	92 239	82 716
Kapitał z aktualizacji wyceny		436
Pozostały kapitał rezerwowy	-47 537	-39 509
RAZEM	44 702	43 643

Zmiana stanu pozostałych kapitałów

Wyszczególnienie	Kapitał zapasowy	Kapitał z aktualizacji wyceny	Kapitał rezerwowy	Razem
01.01.2017	82 716	436	-39 509	43 643
Zwiększenia w okresie	16 698	0	0	16 698
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	3 836			3 836
Eliminacja działalności zaniechanej	12 862			12 862
Zmniejszenia w okresie	7 174	436	8 029	15 639
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			8 029	8 029
Eliminacja działalności zaniechanej	7 174	436		7 610
31.12.2017	92 240	0	-47 538	44 702
01.01.2016	61 773	0	-42 708	19 065
Zwiększenia w okresie	16 117	436	32 602	49 155
Warranty			8 028	
Obniżenie kapitału podstawowego	16 117	436	24 574	41 127
Zmniejszenia w okresie	24 577	0	-24 577	0
Zbycie akcji własnych				
Podział/ pokrycie zysku/straty netto	24 577		-24 577	0
Element kapitałowy programu motywacyjnego dla pracowników				0
31.12.2016	53 313	436	-10 106	43 643

Nota 31. NIEPODZIELONY WYNIK FINANSOWY

GRUPA KAPITAŁOWA BUMECH S.A. w restrukturyzacji
ROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01.– 31.12.2017 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Niepodzielony wynik obejmuje również kwoty, które nie podlegają podziałowi to znaczy nie mogą zostać wypłacone w formie dywidendy:

	31.12.2017	31.12.2016
Kwoty zawarte w pozycji niepodzielony wynik niepodlegające wypłacie w formie dywidendy:	-19 047	-5 120
RAZEM	-19 047	-5 120

Nota 32. KREDYTY I POŻYCZKI

Wszystkie kredyty i pożyczki zostały objęte postępowaniem restrukturyzacyjnym i propozycjach układowych, ujęte w nocie nr 36.

Nota 33. POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE

Wszystkie pozostałe zobowiązania finansowe zostały objęte postępowaniem restrukturyzacyjnym i propozycjach układowych, ujęte w nocie nr 36

Nota 34. ZOBOWIĄZANIA HANDLOWE

Zobowiązania handlowe

Wyszczególnienie	31.12.2017	31.12.2016
Zobowiązania handlowe	4 097	18 582
Wobec jednostek powiązanych	178	2 154
Wobec jednostek pozostałych	3 919	16 428

Zobowiązania handlowe – struktura przeterminowania

Wyszczególnienie	Razem	Nie przeterminowane	Przeterminowane, lecz ściągalne				
			< 60 dni	61 – 90 dni	91 – 180 dni	181 – 360 dni	>360 dni
31.12.2017	4 097	1 087	1 071	964	269	323	383
Wobec jednostek powiązanych	663		663				
Wobec jednostek pozostałych	3 434	1 087	408	964	269	323	383
31.12.2016	18 582	7 827	4 991	1 360	2 518	1 716	170
Wobec jednostek powiązanych	2 154	2 149	5	0	0		
Wobec jednostek pozostałych	16 428	5 678	4 986	1 360	2 518	1 716	170

Nota 35. POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA

Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe

	31.12.2017	31.12.2016
Zobowiązania z tytułu pozostałych podatków, cel, ubezpieczeń społecznych i innych, z wyjątkiem podatku dochodowego od osób prawnych	8 275	19 189
Podatek VAT	1 339	9 908
Podatek zryczałtowany u źródła		
Podatek dochodowy od osób fizycznych	746	1 807
Składki na ubezpieczenie społeczne (ZUS)	6 157	7 387
Opłaty celne		
Akcyza		
Pozostałe	33	87
Pozostałe zobowiązania	2 962	10 948
Zobowiązania wobec pracowników z tytułu wynagrodzeń	2 012	2 686

GRUPA KAPITAŁOWA BUMECH S.A. w restrukturyzacji
ROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01.– 31.12.2017 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych		5 288
Zobowiązania wobec wspólnego przedsięwzięcia		
Inne zobowiązania	950	2 974
Bierne rozliczenia międzyokresowe		
Razem inne zobowiązania	11 237	30 137

Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe – struktura przeterminowania

Wyszczególnienie	Razem	Nie przeterminowane	Przeterminowane, lecz ściągane				
			< 60 dni	61 – 90 dni	91 – 180 dni	181 – 360 dni	>360 dni
31.12.2017	11 237	3 884	6 903	0	0	0	950
Wobec jednostek powiązanych							
Wobec jednostek pozostałych	11 237	3 884	6 903				950
31.12.2016	30 137	24 770	4 270	499	598	0	0
Wobec jednostek powiązanych	5 681	3 736	848	499	598		
Wobec jednostek pozostałych	24 456	21 034	3 422				

Nota 36. ZOBOWIĄZANIA OBJĘTE POSTĘPOWANIEM RESTRUKTURYZACYJNYM ORAZ PROPOZYCJE UKŁADOWE

Pozycja	Ogółem
Zobowiązania z tytułu faktoringu	4 986
Zobowiązania z tytułu transakcji handlowych	7 793
Zobowiązania z tytułu kredytu	14 213
Zobowiązania z tytułu leasingu	708
Zobowiązania z tytułu obligacji	11 217
Zobowiązania z tytułu pożyczek	3 500
Zobowiązania z tytułu podatków	167
Zobowiązania z tytułu składek na ubezpieczenia	1 643
Zobowiązania z tytułu podatku VAT	7 795
Zobowiązania z tytułu podatku PIT	2 019
Pozostałe zobowiązania	3 636
Razem	57 677

PROPOZYCJE UKŁADOWE

Spółka dokonała szerokiej analizy wstępnych propozycji układowych, w związku z czym postanowiła dokonać ich aktualizacji i uproszczenia. Zaktualizowane propozycje układowe odzwierciedlają możliwości Emitenta, szacunki rat miesięcznych, korzyści dla wierzycieli i akcjonariuszy. Została wykonana analiza zdolności układowej, która wypadła pozytywnie przy następujących uproszczonych założeniach:

- Podział wierzycieli na trzy grupy:
 - Wierzyciele publicznoprawni – spłata w 96 ratach całości zobowiązań wraz z ustawowymi odsetkami,
 - Wierzyciele zabezpieczeni rzeczowo – spłata w 96 ratach wraz z odsetkami wynikającymi z umów z każdym z wierzycieli,
 - Wierzyciele niezabezpieczeni – spłata w 96 ratach 70% wierzytelności głównej, bez odsetek i innych kosztów powstałych przed dniem 6.12.2017 roku.
- Wszystkim wierzycielom z grupy drugiej i trzeciej Emitent proponuje korzystną zamianę wierzytelności na oprocentowane obligacje zamienne na akcje w wysokości 100% wierzytelności głównej wraz ze wszystkimi należnymi odsetkami na dzień wskazany w karcie wierzyciela.

Aktualizacja propozycji układowych wymaga stosownych zgód, uchwał WZA Emitenta, które Zarząd zaproponuje akcjonariuszom na najbliższym WZA. Propozycje ostateczne w dniu głosowania mogą różnić się od aktualnych ze względów formalno-prawnych, ekonomicznych, jak i w wyniku prowadzonych negocjacji Spółki z wierzycielami, a ich zmian można dokonywać do chwili głosowania.

Restrukturyzacja wierzytelności wyodrębnionych w ramach układu częściowego pozwoli na dalsze funkcjonowanie przedsiębiorstwa, a co za tym idzie pełną spłatę pozostałych jego zobowiązań, zarówno już powstałych, jak i przyszłych.

GRUPA KAPITAŁOWA BUMECH S.A. w restrukturyzacji
ROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01.– 31.12.2017 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Z przeprowadzonych przez dłużnika analiz ekonomicznych wynika bowiem, że zawarcie układu częściowego poprzez przyjęcie propozycji układowych stanowiących załącznik do niniejszego wniosku, nie spowoduje zmniejszenia możliwości zaspokojenia wierzytelności nieobjętych układem.

Poniższa tabela przedstawia szacowaną zdolność układową Emitenta, wyliczoną na bazie zaktualizowanych propozycji układowych.

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025	31.12.2026
Przychody ze sprzedaży	57 409	61 424	61 883	62 522	63 193	63 548	63 912	65 500	67 127
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	44 696	45 395	45 734	46 206	46 702	46 964	47 233	47 759	48 282
Zysk (strata) brutto na sprzedaży	12 713	16 029	16 149	16 316	16 491	16 584	16 679	17 741	18 845
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	5 983	8 027	7 987	7 988	7 994	7 919	7 843	8 714	9 623
Przychody finansowe	20	0	0	0	0	0	0	0	0
Koszty finansowe	3 023	3 611	3 330	2 899	2 468	2 037	1 683	1 702	1 235
w tym odsetki w ramach układu	592	1 680	1 453	1 227	1 000	774	547	321	
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	2 980	4 266	4 657	5 089	5 526	5 882	6 160	7 012	8 388
Podatek dochodowy	0	0	0	0	0	1 118	1 170	1 332	1 594
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	2 980	4 266	4 657	5 089	5 526	4 765	4 990	5 680	6 794
Akumulacja finansowa (zysk netto + amortyzacja)	3 680	12 666	12 457	12 889	13 326	12 565	12 790	13 480	14 594
Spląty długu (kapitał) w ramach układu	892	5 278	5 052	3 598	3 598	3 598	3 598	3 598	3 298
Saldo akumulacja finansowa - spląty długu	2 788	7 388	7 405	9 291	9 728	8 966	9 191	9 881	11 296

Kredyty objęte postępowaniem układowym

	31.12.2017	31.12.2016
Kredyty rachunku bieżącym	910	8 903
Kredyty bankowe	13 170	25 419
Pożyczki	3 633	3 113
Suma kredytów i pożyczek, w tym:	17 713	37 435

Kredyty i pożyczki – stan na 31.12.2017

Nazwa banku /pożyczkodawcy i rodzaj kredytu/pożyczki	Kwota kredytu/pożyczki wg umowy [tys. PLN]	Kwota pozostała do spląty [tys. PLN]	Efektywna stopa procentowa %	Termin spląty	Zabezpieczenia
Deutsche Bank Polska S.A. - KIN/1008433	5 200	1 762	WIBOR 1M plus marża 3,61 %	2020-04-30 Kredyt wypowiedziany w IVQ 2017	Hipoteka kaucyjna do kwoty 7.800.000 PLN na nieruchomościach w Katowicach (KW KA1K/00113161/3 oraz KW KA1M/00113162/0) cesja praw z polisy ubezpieczeniowej nieruchomości weksel in blanco oświadczenie kredytobiorcy o poddaniu się egzekucji pełnomocnictwo nieodwołalne do dysponowania przez Bank rachunkami bieżącymi

GRUPA KAPITAŁOWA BUMECH S.A. w restrukturyzacji
ROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01.– 31.12.2017 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Getin Noble Bank S.A. - 207/KO/2013	14 400	1 871	WIBOR 1M plus 2,80%	2020-01-28 Kredyt wypowiedziany w IVQ 2017 Spłata IQ2018	Hipoteka umowna łączna z najwyższym pierwszeństwem do wysokości 15.740.000 PLN tytułem zabezpieczenia wierzytelności nieruchomości położonej w miejscowości Wyry, ul. Łaziska, dla której prowadzone są przez Sąd Rejonowy w Mikołowie, V Wydział Ksiąg Wieczystych, księgi wieczyste nr KA1M/00071378/2, KA1M/00070459/7 wraz z cesją praw z polisy ubezpieczeniowej. Sądowy zastaw rejestrowy na środkach trwałych o wartości 8.755.401 PLN, wraz z cesją praw z polisy ubezpieczeniowej Pełnomocnictwo do dysponowania środkami przez Bank na rachunku bieżącym prowadzonym w Getin Noble Bank S.A. Oświadczenie o poddaniu się egzekucji oraz poręczenie KOBUD Sp. z o.o. do kwoty 8.400.000 PLN - cesja potwierdzona z tytułu umowy nr 041200454 z dnia 10.06.2012 zawartej pomiędzy Kredytobiorcą a Jastrzębską Spółką Węglową S.A. KWK Pniówek
PKO BP S.A. - 2137 (USD)	1 258	542	LIBOR 1M + 3,25%	2024-03-15	Hipoteka umowna na nieruchomościach w Iwinach wraz z cesją praw z polisy ubezpieczeniowej Zastaw na prasach wulkanizacyjnych i formach do wulkanizacji Pełnomocnictwo do dysponowania środkami przez Bank na rachunku bieżącym w PKO BP Oświadczenie o poddaniu się egzekucji Weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową
PKO BP S.A. - 2079	1 000	420	WIBOR-S + 2,95%	2024-03-15	Hipoteka umowna na nieruchomościach w Iwinach wraz z cesją praw z polisy ubezpieczeniowej Zastaw na prasach wulkanizacyjnych i formach do wulkanizacji Pełnomocnictwo do dysponowania środkami przez Bank na rachunku bieżącym w PKO BP Oświadczenie o poddaniu się egzekucji Weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową
PKO BP S.A. - 1654	2 700	222	WIBOR 3M + 5,05%	2020-01-12	Zastaw na Linii Przetwarzania Granulatu Gumowego Pełnomocnictwo do dysponowania środkami przez Bank na rachunku bieżącym w PKO BP Oświadczenie o poddaniu się egzekucji Weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową
ING Bank Śląski S.A.	3 000	910	WIBOR + 1,90%	2017-06-30 Kredyt wypowiedziany w IVQ 2017	Zastaw rejestrowy na maszynach i urządzeniach Pełnomocnictwo do dysponowania środkami przez Bank na rachunku bieżącym w ING Bank Śląski SA Oświadczenie o poddaniu się egzekucji Weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową Poręczenie ZWG Sp. z o.o. S.K.A. i KOBUD Sp. z o.o.
Bank Zachodni WBK S.A. - K00118/13	15 000	7 472	WIBOR 3M + 2,90%	2018-07-25 Kredyt wypowiedziany w IVQ 2017	Hipoteka umowna na nieruchomościach w Iwinach wraz z cesją praw z polisy ubezpieczeniowej Zastaw na prasach wulkanizacyjnych i formach do wulkanizacji Pełnomocnictwo do dysponowania środkami przez Bank na rachunku bieżącym w PKO BP, Alior Bank, BZ WBK, BW Wschowa Oświadczenie o poddaniu się egzekucji Zastaw rejestrowy na udziałach w KOBUD Sp. z o.o.
Kredyt BS Żory z dn. 08.12.2016	1 000	1 018	9%	2017-04-08 Kredyt wypowiedziany w IVQ 2017	umowa przewłaszczenia kombajnu chodnikowego AM65 Pełnomocnictwo do dysponowania środkami przez Bank na rachunku bieżącym prowadzonym w BS Żory O/Suszec Oświadczenie o poddaniu się egzekucji zabezpieczenie - spłata kredytu fv
Pożyczka BZUG z dn. 19.12.2016	1 014	260	10%	2017-01-31	Weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową
Pożyczka Adam Seweryn z dn. 23.11.2016	2 000	2 222	12%	2017-11-18	
Pożyczka Edward Brzózko z dn. 120	138	12%	2017-12-31		
Pożyczka ŁPUG od Fundacji Przyszań	163	167	12%	2018-03-31	Zastaw rejestrowy na ładowarce GHHLF4.1 nr 1636/23
Pożyczka G Finansial z dnia z dn. 05.03.2017	150	151	12%	2018-03-31	Zastaw rejestrowy na ładowarce SCOOPTRAM ST2G-551 nr silnika 11296731
Pożyczka G Finansial z dnia z dn. 24.04.2017	503	558	12%	2018-04-30	Zastaw rejestrowy na ładowarce GHHLF4.2 nr CE1358LF4.2

Kredyty i pożyczki – stan na 31.12.2016

Nazwa banku /pożyczkodawcy i rodzaj kredytu/pożyczki	Kwota kredytu/pożyczki wg umowy [tys. PLN]	Kwota pozostała do spłaty [tys. PLN]	Efektywna stopa procentowa %	Termin spłaty	Zabezpieczenia
Deutsche Bank Polska S.A. - KIN1008433	5 200	1 953	WIBOR 1M plus marża 3,61 %	2020-04-30	Hipoteka kaucyjna do kwoty 7.800.000 PLN na nieruchomościach w Katowicach (KW KA1K/00113161/3 oraz KW KA1M/00113162/0) cesja praw z polisy ubezpieczeniowej nieruchomości weksel in blanco oświadczenie kredytobiorcy o poddaniu się egzekucji pełnomocnictwo nieodwołalne do dysponowania przez Bank rachunkami bieżącymi
Getin Noble Bank S.A. - 67MF/2013	5 300	3 211	WIBOR 1M plus 2,50%	2018-03-30	Hipoteka umowna łączna z najwyższym pierwszeństwem do wysokości 15.740.000 PLN tytułem zabezpieczenia wierzytelności nieruchomości położonej w miejscowości Wyry, ul. Łaziska, dla której prowadzone są przez Sąd Rejonowy w Mikołowie, V Wydział Ksiąg Wieczystych, księgi wieczyste nr KA1M/00071378/2, KA1M/00070459/7 wraz z cesją praw z polisy

GRUPA KAPITAŁOWA BUMECH S.A. w restrukturyzacji
ROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01.– 31.12.2017 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

					ubezpieczeniowej. Sądowy zastaw rejestrowy na środkach trwałych o wartości 8.755.401 PLN, wraz z cesją praw z polisy ubezpieczeniowej Pełnomocnictwo do dysponowania środkami przez Bank na rachunku bieżącym prowadzonym w Getin Noble Bank S.A. Oświadczenie o poddaniu się egzekucji oraz poręczenie KOBUD Sp. z o.o. do kwoty 8.400.000 PLN- cesja potwierdzona z tytułu umowy nr 021300043 zawartej pomiędzy Kredytobiorcą a Jastrzębską Spółką Węglową S.A. KWK „Jas-Mos” zawartych z JSW- cesja potwierdzona z tytułu umowy nr 041200454 z dnia 10.06.2012 zawartej pomiędzy Kredytobiorcą a Jastrzębską Spółką Węglową S.A. KWK Pniówek- cesja wierzytelności z Umowy nr 041400723 z dnia 27.05.2014 r. zawartej pomiędzy Kredytobiorcą a Jastrzębską Spółką Węglową S.A. KWK „PNIÓWEK”
Getin Noble Bank S.A. - 207/KO/2013	14 400	7 097	WIBOR 1M plus 2,80%	2020-01-28	Hipoteka umowna łączna z najwyższym pierwszeństwem do wysokości 15.740.000 PLN tytułem zabezpieczenia wierzytelności nieruchomości położonej w miejscowości Wiry, ul. Łaziska, dla której prowadzone są przez Sąd Rejonowy w Mikołowie, V Wydział Ksiąg Wieczystych, księgi wieczyste nr KA1M/00071378/2, KA1M/00070459/7 wraz z cesją praw z polisy ubezpieczeniowej. Sądowy zastaw rejestrowy na środkach trwałych o wartości 8.755.401 PLN, wraz z cesją praw z polisy ubezpieczeniowej Pełnomocnictwo do dysponowania środkami przez Bank na rachunku bieżącym prowadzonym w Getin Noble Bank S.A. Oświadczenie o poddaniu się egzekucji oraz poręczenie KOBUD Sp. z o.o. do kwoty 8.400.000 PLN - cesja potwierdzona z tytułu umowy nr 041200454 z dnia 10.06.2012 zawartej pomiędzy Kredytobiorcą a Jastrzębską Spółką Węglową S.A. KWK Pniówek
PKO BP S.A. - 2137 (USD)	1 258	699	LIBOR 1M + 3,25%	2024-03-15	Hipoteka umowna na nieruchomościach w Iwinach wraz z cesją praw z polisy ubezpieczeniowej Zastaw na prasach wulkanizacyjnych i formach do wulkanizacji Pełnomocnictwo do dysponowania środkami przez Bank na rachunku bieżącym w PKO BP Oświadczenie o poddaniu się egzekucji Weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową
PKO BP S.A. - 2079	1 000	486	WIBOR-S + 2,95%	2024-03-15	Hipoteka umowna na nieruchomościach w Iwinach wraz z cesją praw z polisy ubezpieczeniowej Zastaw na prasach wulkanizacyjnych i formach do wulkanizacji Pełnomocnictwo do dysponowania środkami przez Bank na rachunku bieżącym w PKO BP Oświadczenie o poddaniu się egzekucji Weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową
PKO BP S.A. - 1654	2 700	328	WIBOR 3M + 5,05%	2020-01-12	Zastaw na Linii Przetwarzania Granulatu Gumowego Pełnomocnictwo do dysponowania środkami przez Bank na rachunku bieżącym w PKO BP Oświadczenie o poddaniu się egzekucji Weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową
ING Bank Śląski S.A.	3 000	2 000	WIBOR + 1,90%	2017-06-30	Zastaw rejestrowy na maszynach i urządzeniach Pełnomocnictwo do dysponowania środkami przez Bank na rachunku bieżącym w ING Bank Śląski SA Oświadczenie o poddaniu się egzekucji Weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową Poręczenie ZWG Sp. z o.o. S.K.A. i KOBUD Sp. z o.o.
Bank Zachodni WBK S.A. - K00118/13	15 000	9 503	WIBOR 3M + 2,90%	2018-07-25	Hipoteka umowna na nieruchomościach w Iwinach wraz z cesją praw z polisy ubezpieczeniowej Zastaw na prasach wulkanizacyjnych i formach do wulkanizacji Pełnomocnictwo do dysponowania środkami przez Bank na rachunku bieżącym w PKO BP, Alior Bank, BZ WBK, BW Wschowa Oświadczenie o poddaniu się egzekucji Zastaw rejestrowy na udziałach w KOBUD Sp. z o.o.
Kredyt BS Żory z dn. 08.12.2016	1 000	1 000	9%	2017-04-08	umowa przewłaszczenia kombajnu chodnikowego AM65 Pełnomocnictwo do dysponowania środkami przez Bank na rachunku bieżącym prowadzonym w BS Żory O/Suszec Oświadczenie o poddaniu się egzekucji zabezpieczenie - spłata kredytu fv
Pożyczka BZUG z dn. 19.12.2016	1 014	1 014	10%	2017-01-31	Weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową
Pożyczka Adam Seweryn z dn. 23.11.2016	2 000	2 000	12%	2017-11-18	
Societe Generale S.A. - 47715	1 426	591	stała stopa 4%	2016-11-20	Zastaw rejestrowy na kombajnie chodnikowym AM50 012/2011 cesja z umowy 05140078 zawartej z JSW cesja z polisy ubezpieczeniowej weksel
ING Bank Śląski S.A.	5 000	1 763	WIBOR 1M+3,2%	2018	hipoteka, zastaw na środkach trwałych, poręczenie ZWG, cesja wierzytelności z kontraktu
ING Bank Śląski S.A.	2 000	2 009	WIBOR 1M+3,2%	2017	hipoteka, zastaw na środkach trwałych, poręczenie ZWG, cesja wierzytelności z kontraktu
Bank PKO BP S.A.	4 250	3 682	WIBOR 1M+3,28%	2017	hipoteka, cesja wierzytelności z ubezpieczenia nieruchomości, cesja wierzytelności z kontraktu
ŁPUG Sp. z o.o.	100	100			brak

Struktura walutowa kredytów i pożyczek

GRUPA KAPITAŁOWA BUMECH S.A. w restrukturyzacji
ROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01.– 31.12.2017 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Wyszczególnienie	31.12.2017		31.12.2016	
	wartość w walucie	wartość w PLN	wartość w walucie	wartość w PLN
PLN		17 171		36 736
USD	155	542	173	699
Kredyty i pożyczki razem	x	17 713	x	37 435

Wyszczególnienie	31.12.2017	31.12.2016
zobowiązania leasingowe	708	6 504
obligacje	11 217	10 771
Inne	4 986	7 757
Razem zobowiązania finansowe	16 911	25 032

Obligacje

Wyszczególnienie	31.12.2017	31.12.2016
Seria A	10 463	9 797
Seria Z	754	974
Razem obligacje	11 217	10 771

Typ transakcji	Data zawarcia	Czas transakcji	Kwota nominalna	Oprocentowanie		Wartość bilansowa
				nominalne	efektywne	
Wg stanu na dzień 31.12.2017						
Seria A	06.09.2013	06.09.2018	9 549	Wibor 3M + 650 pb		9 549
Seria Z	07.12.2015	07.06.2017	700	8,50%		700
Wg stanu na dzień 31.12.2016						
Seria A	06.09.2013	06.09.2018	9 549	Wibor 3M + 650 pb		9 549
Seria Z	07.12.2015	07.06.2017	950	8,50%		950

Dnia 22.11.2017 roku otrzymał od Obligatariusza posiadającego obligacje serii A wyemitowane przez ZWG SA o łącznej wartości nominalnej 4 775 000,00 PLN wezwanie do zapłaty kwoty wykupu Obligacji wraz z należnymi odsetkami. Dnia 23.11.2017 roku do Bumech wpłynęło od kolejnego Obligatariusza żądanie przedterminowego wykupu obligacji serii A o łącznej wartości nominalnej 4 774 000,00 PLN.

Nota 37. MAJĄTEK SOCJALNY ORAZ ZOBOWIĄZANIA ZFŚS

Ustawa z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych z późniejszymi zmianami stanowi, że Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych tworzą pracodawcy zatrudniający powyżej 20 pracowników na pełne etaty. Grupa tworzy taki fundusz i dokonuje okresowych odpisów w wysokości odpisu podstawowego /kwot uzgodnionych ze związkami zawodowymi. Ponadto Fundusz posiada rzeczowe aktywa trwałe. Celem Funduszu jest subsydiowanie działalności socjalnej Grupy, pożyczek udzielonych jej pracownikom oraz pozostałych kosztów socjalnych.

Grupa skompensowała aktywa Funduszu ze swoimi zobowiązaniami wobec Funduszu ponieważ aktywa te nie stanowią oddzielnych aktywów Grupy.

Wyszczególnienie	31.12.2017	31.12.2016
Środki trwałe wniesione do Funduszu	0	0
Pożyczki udzielone pracownikom	0	0
Środki pieniężne	0	0
Zobowiązania z tytułu Funduszu	0	535
Saldo po skompensowaniu	0	-535
Odpisy na Fundusz w okresie obrotowym	4 115	0

Zarząd chcąc wyjść naprzeciw potrzebom pracowników w zakresie pomocy socjalnej podjął decyzję o przekazaniu na ten cel większej kwoty od fakultatywnego odpisu.

Utworzony przez Emitenta ZFŚS wyniósł w roku sprawozdawczym łącznie z dodatkowym odpisem 4 115 tys. zł

GRUPA KAPITAŁOWA BUMECH S.A. w restrukturyzacji
ROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01.– 31.12.2017 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Zobowiązania inwestycyjne

Zobowiązania inwestycyjne nie wystąpiły.

Nota 38. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

Wyszczególnienie	31.12.2017	31.12.2016
Poręczenie spłaty kredytu lub obligacji	20 851	40 334
Poręczenie spłaty weksla	0	0
Zobowiązania z tytułu gwarancji bankowych udzielonych w głównej mierze jako zabezpieczenie wykonania umów handlowych	0	0
Poręczenia kredytu bankowego udzielonego stronom trzecim	5 098	21 400
Gwarancja należytego wykonania	0	820
Umowa ramowa o udzielenie gwarancji kontraktowych w ramach limitu	0	4 000
Inne zobowiązania warunkowe	4 004 (960 EUR)	0
Razem zobowiązania warunkowe	29 953	66 554

Dnia 06.09.2016 roku Emitentowi została udzielona przez Korporację Ubezpieczeń Kredytów Eksportowych S.A. gwarantowana przez Skarb Państwa gwarancja ubezpieczeniowa dotycząca spłaty kredytu zaciągniętego przez Bumech w BGK na kwotę 3 680 000,00 EUR. Informacja ta została zawarta w raporcie bieżącym nr 63/2016 z dnia 07.09.2016 roku. Powyższy kredyt nie został uruchomiony - dnia 30.03.2017 roku Zarząd Spółki podjął uchwałę ws. rezygnacji z produktu: terminowego kredytu eksportowego udzielonego przez Bank Gospodarstwa Krajowego.

Zobowiązania warunkowe z tytułu udzielonych gwarancji i poręczeń

Wyszczególnienie	Gwarancja / poręczenie dla	Tytułem	Waluta	31.12.2017	31.12.2016
Bumech S.A.					
Przystąpienie do długu	KTG ONE Sp. z o.o.*	Leasing PKO BP	tys. PLN	3 954	5 900
Poręczenie	Kobud S.A.	Kredyt ING Bank	tys. PLN	121	7 500
Poręczenie	Kobud S.A.	Kredyt ING Bank	tys. PLN	0	3 000
Poręczenie	Kobud S.A.	Kredyt PKO BP	tys. PLN	1 023	5 000
Poręczenie	BCG d .o.o.	Atlas Copco Financial Solution AB	tys. EUR	960	0
Kobud S.A.					
Przystąpienie do długu	KTG ONE Sp. z o.o.*	Leasing PKO BP	tys. PLN	3 954	5 900
Przystąpienie do długu	Bumech S.A.	Kredyt w BZ WBK	tys. PLN	7 414	15 909
Przystąpienie do długu	Bumech S.A.	Kredyt ING Bank	tys. PLN	934	4 425
Poręczenie	Bumech S.A.	Obligacje serii A-Open Finance Obligacji Przedsiębiorstw FIZ AN	tys. PLN	9 950	9 950
Poręczenie	Bumech S.A.	BSWW TRUST Sp. z o.o. jako Administrator zabezpieczeń na rzecz obligatariuszy serii Z	tys. PLN	1 650	1 650
Poręczenie	Bumech S.A.	Kredyty w Getin Noble Bank	tys. PLN	1 853	8 400
Bumech Technika Górnicza Sp. z o.o.					
Poręczenie	Bumech S.A.	Obligacje serii A-Open Finance Obligacji Przedsiębiorstw FIZ AN	tys. PLN	9 950	9 950

Nota 39. NALEŻNOŚCI I ZOBOWIĄZANIA DŁUGO I KRÓTKOTERMINOWE Z TYTUŁU LEASINGU FINANSOWEGO

Na dzień 31 grudnia 2017 roku oraz na dzień 31 grudnia 2016 przyszłe minimalne opłaty leasingowe z tytułu tych umów oraz wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych netto przedstawiają się następująco:

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

GRUPA KAPITAŁOWA BUMECH S.A. w restrukturyzacji
ROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01.– 31.12.2017 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Wyszczególnienie	31.12.2017		31.12.2016	
	Oplaty minimalne	Wartość bieżąca opłat	Oplaty minimalne	Wartość bieżąca opłat
W okresie 1 roku	708	708	4 146	4 146
W okresie od 1 do 5 lat			2 358	2 358
Powyżej 5 lat				
Minimalne opłaty leasingowe ogółem	708	708	6 504	6 504
Przyszły koszt odsetkowy		x	214	
Wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych, w tym:	708	708	6 290	6 504
krótkoterminowe				
długoterminowe		708		

Umowy leasingu finansowego na dzień 31.12.2016 r.

Finansujący	Numer umowy	Wartość początkowa	Wartość początkowa (waluta)	Oznaczenie waluty	Termin zakończenia umowy	Wartość zobowiązań na koniec okresu sprawozdawczego	Warunki przedłużenia umowy lub możliwość zakupu	Ograniczenia wynikające z umowy
BMW Financial	LR/01518/1015	292	292	PLN	10/2018	209		
BMW Financial	LR/01516/1015	418	418	PLN	11/2018	260		
MILLENIUM Leasing	169300	6 500	6 500	PLN	04/2017	239		

W roku zakończonym 31 grudnia 2017 roku warunkowe opłaty leasingowe ujęte jako koszt danego okresu obrotowego wyniosły 2 836 tysięcy PLN (w roku zakończonym dnia 31 grudnia 2016 roku: 3 760 tysięcy PLN).

Przedmioty leasingu na dzień 31.12.2016 r.

Wyszczególnienie	W odniesieniu do grup aktywów				Razem
	Grunty, budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	
Samochód BMW			185		185
Samochód BMW			272		272
Kombajn AM 75		3 387			3 387
Wartość bilansowa netto przedmiotów leasingu	0	3 387	457	0	3 844
Wartość bilansowa netto przedmiotów leasingu	0	6 774	914	0	7 688

Nota 40. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE PRZYCHODÓW

	31.12.2017	31.12.2016
<i>Dotacje, w tym:</i>	3 781	4 563
Robot przemysłowy	95	100
Innowacyjna przekładnia-Umowa UDA-POI G.01.04-24-114/11	1 516	2 123
Linia przetwarzania granulatu-Umowa UDA-RDPS 01.02.002069/2012	62	73
Licencja do linii przetwarzania granulatu z ładowarką Umowa UDA.RDPS.01.01.00-02-067/2012	1 409	1 524
Sterowane numerycznie centrum obróbkowe wraz z wyposażeniem Umowa UDA-RDPS.01.01.00-02-281/2012	699	743
Przychody przyszłych okresów	0	680
Otrzymane zaliczki	43	0
Rozliczenia międzyokresowe przychodów, w tym	3 824	4 563

GRUPA KAPITAŁOWA BUMECH S.A. w restrukturyzacji
ROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01.– 31.12.2017 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

długoterminowe	2 999	3 781
krótkoterminowe	825	1 462

Wyszczególnienie	Data otrzymania dofinansowania	Wartość dofinansowania	Kwota pozostała do rozliczenia	Data zakończenia rozliczania dofinansowania
Robot przemysłowy	2011-12-27	312	100	2036-06-30
Innowacyjna przekładnia - Umowa UDA-POI G.01.04-24-114/11	2014-04-09	3 303	2 123	2019-06-30
Linia przetwarzania granulatu - Umowa UDA-RDPS.01.02.00-02-069/2012	2014-06-30	194	73	2017-06-30
Licencja do linii przetwarzania granulatu z ładowarką Umowa UDA-RDPS.01.01.00-02-067/2012	2014-10-31	1 744	1 524	2024-10-31
Sterowane numerycznie centrum obróbcze wraz z wyposażeniem Umowa UDA-RDPS.01.01.00-02-281/2012	2014-06-30	879	743	2025-06-30
Dotacje		6 432	4 563	

Nota 41. REZERWA NA ŚWIADCZENIA EMERYTALNE I PODOBNE

Wyszczególnienie	31.12.2017	31.12.2016
Rezerwy na odprawy emerytalne i rentowe	122	137
Rezerwy na urlopy wypoczynkowe	476	552
Razem, w tym:	598	689
- długoterminowe	111	122
- krótkoterminowe	487	567

Grupa wypłaca pracownikom przechodzącym na emerytury kwoty odpraw emerytalnych w wysokości określonej przez Kodeks pracy. W związku z tym Grupa na podstawie wyceny dokonanej we własnym zakresie 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:

Zmiana stanu rezerw

	Rezerwy na odprawy emerytalne i rentowe	Rezerwy na nagrody jubileuszowe	Rezerwy na urlopy wypoczynkowe	Rezerwy na pozostałe świadczenia pracownicze
Stan na 01.01.2017	121	0	446	0
Utworzenie rezerwy	15		100	
Koszty wypłaconych świadczeń	14		70	
Rozwiązanie rezerwy				
Stan na 31.12.2017, w tym:	122	0	476	0
- długoterminowe	111			
- krótkoterminowe	11		476	
Stan na 01.01.2016	262		370	
Utworzenie rezerwy	107		552	
Koszty wypłaconych świadczeń	20		370	
Rozwiązanie rezerwy	212			
Stan na 31.12.2016, w tym:	137	0	552	0
- długoterminowe	122			
- krótkoterminowe	15		552	

Nota 42. POZOSTAŁE REZERWY

Wyszczególnienie	31.12.2017	31.12.2016
Rezerwy na naprawy gwarancyjne oraz zwroty	240	237
Rezerwa na badanie sprawozdania	40	34
Rezerwa na delegacje	33	
Rezerwa na pozostałe zobowiązania	1 149	
Razem, w tym:	1 462	271
- długoterminowe	1 462	
- krótkoterminowe		

Pozostałe rezerwy to rezerwy na zobowiązanie sporne względem KTG ONE Sp. z o.o. – 826 tys. zł oraz Corona Express Ltd. Brytyjskie Wyspy Dziewicze - 244 tys. zł.

Zmiana stanu rezerw

Wyszczególnienie	Rezerwy na naprawy gwarancyjne oraz zwroty	Rezerwa restrukturyzacyjna	Inne rezerwy	Ogółem
Stan na 01.01.2017	237	0	34	271
Utworzone w ciągu roku obrotowego	26		1 188	1 214
Wykorzystane				0
Rozwiązane	23			23
Korekta z tytułu różnic kursowych				0
Korekta stopy dyskontowej				0
Stan na 31.12.2017, w tym:	240	0	1 222	1 462
- długoterminowe				0
- krótkoterminowe	240		1 222	1 462
Stan na 01.01.2016	329	0	86	415
Utworzone w ciągu roku obrotowego			34	34
Wykorzystane	92		86	178
Rozwiązane				0
Korekta z tytułu różnic kursowych				0
Korekta stopy dyskontowej				0
Stan na 31.12.2016, w tym:	237	0	34	271
- długoterminowe				0
- krótkoterminowe	237		34	271

Rezerwa na naprawy gwarancyjne oraz zwroty

Spółka tworzy rezerwę na koszty przewidywanych napraw gwarancyjnych oraz zwrotów produktów sprzedanych w ciągu ostatnich 5 lat obrotowych w oparciu o poziom napraw gwarancyjnych oraz zwrotów odnotowanych w latach ubiegłych. Przewiduje się, że większość tych kosztów zostanie poniesiona w następnym roku obrotowym, a ich całość w ciągu 5 lat od dnia bilansowego. Założenia zastosowane do obliczenia rezerwy na naprawy gwarancyjne i zwroty oparte zostały na bieżących poziomach sprzedaży i aktualnych dostępnych informacjach na temat zwrotów i 5 letnim okresie gwarancyjnym na wszystkie sprzedane produkty.

Nota 43. CELE I ZASADY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM FINANSOWYM

Poza instrumentami pochodnymi, do głównych instrumentów finansowych, z których korzysta Spółka, należą kredyty bankowe, obligacje, umarzalne akcje uprzywilejowane zamienne na akcje zwykłe, umowy leasingu finansowego i dzierżawy z opcją zakupu, środki pieniężne i lokaty krótkoterminowe. Głównym celem tych instrumentów finansowych jest pozyskanie środków finansowych na działalność Spółki. Spółka posiada też inne instrumenty finansowe, takie jak należności i zobowiązania z tytułu dostaw i usług, które powstają bezpośrednio w toku prowadzonej przez nią działalności.

Spółka zawiera również transakcje z udziałem instrumentów pochodnych, przede wszystkim kontrakty na zamianę stóp procentowych (swapy procentowe) oraz walutowe kontrakty terminowe typu forward. Celem tych transakcji jest zarządzanie ryzykiem stopy procentowej oraz ryzykiem walutowym powstającym w toku działalności Spółki oraz wynikających z używanych przez nią źródeł finansowania.

Zasadą stosowaną przez Spółkę obecnie i przez cały okres objęty przeglądem jest nieprowadzenie obrotu instrumentami finansowymi. Główne rodzaje ryzyka wynikającego z instrumentów finansowych Spółki obejmują ryzyko stopy procentowej, ryzyko związane z płynnością, ryzyko walutowe oraz ryzyko kredytowe. Zarząd weryfikuje i uzgadnia zasady zarządzania każdym z tych rodzajów ryzyka – zasady te zostały w skrócie omówione poniżej. Spółka monitoruje również ryzyko cen rynkowych dotyczące wszystkich posiadanych

GRUPA KAPITAŁOWA BUMECH S.A. w restrukturyzacji
ROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01.– 31.12.2017 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

przez nią instrumentów finansowych. Wielkość tego ryzyka w okresie została przedstawiona w nocie __. Zasady rachunkowości Spółki dotyczące instrumentów pochodnych zostały omówione w nocie __.

Stopień narażenia na ryzyko rynkowe

Aktywa i zobowiązania finansowe 31.12.2017	Stopień (wartość narażenia na ryzyko)		
	Waluty		Stopy procentowej
	EUR	USD	
Kredyty		155	1,0%

Aktywa i zobowiązania finansowe 31.12.2016	Stopień (wartość narażenia na ryzyko)		
	Waluty		Stopy procentowej
	EUR	USD	
Kredyty		173	1,0%

Ryzyko stopy procentowej – wrażliwość na zmiany

Poniższa tabela przedstawia wrażliwość wyniku finansowego brutto na racjonalnie możliwe zmiany stóp procentowych przy założeniu niezmienności innych czynników (w związku z oprocentowanymi aktywami i zobowiązaniami).

	Wpływ na wynik finansowy brutto	Wpływ na kapitał własny	Wpływ na wynik finansowy brutto	Wpływ na kapitał własny
	31.12.2017 0,5%		31.12.2016 0,5%	
Aktywa wyceniane w zamortyzowanym koszcie, w tym:	108,18	108,18	175,5	175,5
- udzielone pożyczki			0	0
- należności z tyt. dostaw i usług	106,48	106,48	169,7	169,7
- inne	1,7	1,7	5,8	5,8
Aktywa wyceniane w zamortyzowanym, koszcie, w tym	342,1	342,1		
- otrzymane kredyty i pożyczki	87,9	87,9	187,2	187,2
- zobowiązani z tyt. dostaw i usług	60	60	92,9	92,9
- inne	194,2	194,2	273,9	273,9

Ryzyko walutowe

Spółka narażona jest na ryzyko walutowe z tytułu zawieranych transakcji. Ryzyko takie powstaje w wyniku dokonywania przez jednostkę operacyjną sprzedaży lub zakupów w walutach innych niż jej waluta wyceny. Około 11 % zawartych przez Spółkę transakcji sprzedaży wyrażonych jest w walutach innych niż waluta sprawozdawcza jednostki operacyjnej dokonującej sprzedaży, podczas gdy niespełna 1% kosztów wyrażonych jest w walutach obcych.

Ryzyko kredytowe

Spółka wykorzystywała m.in. finansowanie pochodzące z kredytów bankowych. Ze względu na zmienność oprocentowania wskazanych zobowiązań krótko- i długoterminowych Spółka narażona jest na ryzyko związane ze zmianami stóp procentowych. 22.11.2017 roku Emitent i jego spółka zależna, tj. Kobud S.A. otrzymały wypowiedzenia umów kredytowych z ING Banku Śląskiego S.A. z siedzibą w Katowicach z zachowaniem 30 dniowego okresu wypowiedzenia. Całość zadłużenia Kobud na dzień 14.11.2017 roku wynosiła z powyższego tytułu 947 348,33 PLN; zaś zadłużenia Bumech na ten dzień - 926 797,53 PLN. Emitent poręczył kredyt Kobud, zaś Kobud został przystępującym do długu w przypadku kredytu zaciągniętego przez Bumech. Ponadto ww. kredyty były poręczone przez podmiot nie wchodzący w skład Grupy Kapitałowej Bumech SA. Również dnia 22.11.2017 roku Emitent otrzymał od Obligatariusza posiadającego obligacje serii A wyemitowane przez ZWG SA o łącznej wartości nominalnej 4 775 000,00 PLN (dalej: Obligacje) wezwanie do zapłaty kwoty wykupu Obligacji wraz z należnymi odsetkami (w tym za opóźnienie) w nieprzekraczalnym terminie 3 dni. Obligacje zostały poręczone przez dwie spółki zależne Emitenta, tj. Kobud oraz BTG. Spółka komunikowała o wypowiedzeniach umów

GRUPA KAPITAŁOWA BUMECH S.A. w restrukturyzacji
ROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01.– 31.12.2017 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

kredytowych przez ING Bank Śląski S.A. oraz wezwaniu do zapłaty otrzymanego od Obligatariusza raportem bieżącym nr 118/2017 z dnia 22.11.2017 roku.

W dniu 23.11.2017 roku Spółka otrzymała z Banku Zachodniego WBK S.A. z siedzibą we Wrocławiu (dalej: Bank) wypowiedzenie umowy o kredyt inwestycyjny z dnia 26.07.2013 roku z późniejszymi zmianami (dalej: Umowa), z zachowaniem 30 dniowego okresu wypowiedzenia. Wierzytelność Banku z tytułu Umowy na dzień 20.11.2017 roku wynosiła 7 414 403,11 PLN. Niezależnie od wypowiedzenia Umowy Bank wezwał Bumech i Kobud (jako przystępującego do długu) do zapłaty w terminie 14 dni roboczych wynikających z umowy zobowiązań przeterminowanych, informując jednocześnie, że zgodnie z art. 75 c Prawa bankowego istnieje możliwość złożenia wniosku o restrukturyzację zadłużenia, z której to Emitent zamierza skorzystać. W przypadku ww. kredytu przystępującym do długu został Kobud. Ponadto, w związku z wystąpieniem przypadku naruszenia określonego w warunkach emisji obligacji serii A wyemitowanych przez Spółkę, dnia 23.11.2017 roku do Bumech wpłynęło od kolejnego Obligatariusza żądanie przedterminowego wykupu ww. obligacji o łącznej wartości nominalnej 4 774 000,00 PLN. Emitent informował o powyższych faktach raportem bieżącym nr 120/2017 z dnia 23.11.2017 roku. W obliczu kumulacji, w ostatnim czasie, negatywnych zdarzeń i okoliczności, które dotknęły Spółkę, Zarząd Emitenta dnia 23.11.2017 roku podjął decyzję o złożeniu wniosku o otwarcie postępowania restrukturyzacyjnego. Bezpośrednimi czynnikami, które wpłynęły na podjęcie ww. decyzji były zdaniem Zarządu Spółki w szczególności: 1. Nadmierna uciążliwość windykacji skarbowej, niezgodna z art. 7 § 2. ustawy o egzekucji w administracji; 2. Otrzymanie w ostatnich dniach wypowiedzeń kredytów, żądań przedterminowego wykupu obligacji; 3. Złożenie wniosku o sanację przez spółkę zależną Kobud SA, której Emitent poręczył zobowiązania finansowe; 4. Brak możliwości dalszego finansowania wydłużonych do 120 – 150 dni terminów płatności u dwóch głównych kontrahentów Bumech przy jednoczesnej agresywnej windykacji skarbowej; 5. Wycofanie się potencjalnych inwestorów w związku z pogorszeniem wizerunku Spółki na skutek fałszywego zawiadomienia o nabyciu znacznego pakietu akcji (China Coal). W związku z powyższymi czynnikami, jak również brakiem decyzji Urzędu Skarbowego w zakresie objęcia zobowiązań Spółki układem ratalnym (pomimo spłaty większości poprzednich układów ratalnych w październiku 2017 roku), w ostatnich dniach nastąpiła błyskawicznie narastająca kumulacja zobowiązań przeterminowanych Emitenta, które zagroziły dalszej działalności operacyjnej (o czym Spółka informowała w raportach bieżących) i doprowadziły do poniższego poziomu zadłużenia przeterminowanego:

Zobowiązania finansowe (kredyty bankowe, pożyczki, obligacje, leasingi, faktoringi): - łączne zadłużenie 36,7 mln zł - przeterminowane 27,0 mln zł - w terminie 9,7 mln zł, przy czym według wiedzy Emitenta na dzień publikacji niniejszego Sprawozdania, żadne z nich z osobna nie przekraczało na dzień złożenia wniosku o restrukturyzację 10% kapitałów własnych Emitenta, jednakże wypowiedzenie kredytu i obligacji w dniu 22.11.2017 spowodowało ich łączne przekroczenie zakładanego poziomu istotności, w związku z czym Spółka podała ten fakt (jak i późniejszy) do publicznej wiadomości raportem bieżącym.

Spółka zawiera transakcje sprzedaży wyłącznie z renomowanymi firmami o dobrej zdolności kredytowej. Wszyscy klienci, którzy pragną korzystać z kredytów kupieckich, poddawani są procedurom wstępnej weryfikacji.

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.

Przeterminowane należności handlowe

Wyszczególnienie	Razem	Nie przeterminowane	Przeterminowanie w dniach				
			< 60 dni	61 – 90 dni	91 – 180 dni	181 – 360 dni	>360 dni
31.12.2017							
Należności z tytułu dostaw i usług	37 047	14 343	3 203	1 619	491	614	16 777
odpisy aktualizujące	16 777						16 777
Pozostałe należności	1 910	1 910					
odpisy aktualizujące	0						
Udzielone pożyczki	127						127
odpisy aktualizujące	127						127
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	680	680					
odpisy aktualizujące	0	0					
Instrumenty pochodne	0						
Inne aktywa finansowe	0	0					
odpisy aktualizujące	0	0					
odpisy aktualizujące							
31.12.2016							
Należności z tytułu dostaw i usług	50 623	30 953	763	99	607	1526	16750
odpisy aktualizujące	16 750						16750
Pozostałe należności	1 581	1 581					
odpisy aktualizujące	0						
Udzielone pożyczki	76	76					
odpisy aktualizujące	0						
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	452	452					
odpisy aktualizujące							

GRUPA KAPITAŁOWA BUMECH S.A. w restrukturyzacji
ROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01.– 31.12.2017 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Instrumenty pochodne							
odpisy aktualizujące							
Inne aktywa finansowe							
odpisy aktualizujące							

Ryzyko związane z płynnością

Spółka monitoruje ryzyko braku funduszy przy pomocy narzędzia okresowego planowania płynności. Narzędzie to uwzględnia terminy wymagalności/ zapadalności zarówno inwestycji jak i aktywów finansowych (np. konta należności, pozostałych aktywów finansowych) oraz prognozowane przepływy pieniężne z działalności operacyjnej.

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

Tabela poniżej przedstawia zobowiązania finansowe Spółki na dzień 31 grudnia 2017 roku oraz na dzień 31 grudnia 2016 wg daty zapadalności na podstawie umownych niezdyktowanych płatności.

W poniższej tabeli przedstawiona została wartość bilansowa instrumentów finansowych Spółki narażonych na ryzyko stopy procentowej, w podziale na poszczególne kategorie wiekowe.

Oprocentowanie instrumentów finansowych o zmiennym oprocentowaniu jest aktualizowane w okresach poniżej jednego roku. Odsetki od instrumentów finansowych o stałym oprocentowaniu są stałe przez cały okres do upływu terminu zapadalności/wymagalności tych instrumentów. Pozostałe instrumenty finansowe Spółki, które nie zostały ujęte w powyższych tabelach, nie są oprocentowane i w związku z tym nie podlegają ryzyku stopy procentowej.

	Na żądanie	Pow. 3 miesięcy	Od 3 do 12 miesięcy	Od 1 do 5 lat	Pow. 5 lat
31.12.2017					
Oprocentowane kredyty i pożyczki	16 654	138		921	
Zamienne akcje uprzywilejowane					
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania		56 553			
- od jednostek powiązanych		663			
Instrumenty pochodne					
31.12.2016					
Oprocentowane kredyty i pożyczki			24 877	12 558	
Zamienne akcje uprzywilejowane					
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania			63 938	14 768	
- od jednostek powiązanych			5 288		
Instrumenty pochodne					

Nota 44. INFORMACJA O INSTRUMENTACH FINANSOWYCH

Wartości godziwe poszczególnych klas instrumentów finansowych

Informacje w podziale na 3 poziomy w zakresie hierarchii pomiaru wartości godziwej, która odzwierciedla znaczenie danych wejściowych wykorzystywanych przy pomiarze wartości godziwej następująco:

poziom 1 – nieskorygowane kwotowane ceny ustalone na aktywnym rynku dla identycznych aktywów lub zobowiązań,
 poziom 2 – parametry inne niż kwotowane ceny (wskazane na poziomie 1), które są obserwowalne dla aktywów lub zobowiązań, zarówno bezpośrednio (np. ceny) jak i pośrednio (tj. wywodzące się z cen np. stopy procentowe),
 poziom 3 – parametry wejściowe dla składnika aktywów lub zobowiązań, które nie bazują na obserwowalnych danych rynkowych (nieobserwowalne dane).

Poniższe tabele przedstawiają porównanie wartości bilansowych i wartości godziwych wszystkich instrumentów finansowych Spółki, w podziale na poszczególne klasy i kategorie aktywów i zobowiązań.

GRUPA KAPITAŁOWA BUMECH S.A. w restrukturyzacji
ROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01.– 31.12.2017 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

AKTYWA FINANSOWE	Wartość bilansowa		Wartość godziwa		Maksymalne narażenie na ryzyko kredytowe *	Kategoria instrumentu finansowego
	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2016		
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	22 180	35 112	22 180	35 112	100%	Należności i pożyczki
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	680	4 227	680	4 227	100%	Środki pieniężne

* nie uwzględniając żadnego posiadanego zabezpieczenia ani innych elementów powodujących poprawę! Warunków kredytowania (np. porozumień dotyczących rozliczania w kwocie netto niekwalifikujących się do kompensaty zgodnie z MSR 32),

ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	Wartość bilansowa		Wartość godziwa		Kategoria instrumentu finansowego
	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2016	
Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki, w tym:	17 713	29 881	17 575	29 881	kredyty i pożyczki
- kredyt w rachunku bieżącym	14 218	8 903		8 903	
- pozostałe - krótkoterminowe		25 419	3 357	25 419	
- pożyczki	3 495	3 113		3 113	
Pozostałe zobowiązania w tym:	16 911	25 032	16 911	25 032	zobowiązania
- zobowiązania z tytułu leasingu finansowego i umów dzierżawy z opcją zakupu	708	6 504	708	6 504	
- faktoring	4 986	10 771	4 986	10 771	
- obligacje	11 217	7 757	11 217	7 757	
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	39 644	48 326	39 644	48 326	zobowiązania

* Obejmują pożyczkę zabezpieczoną oprocentowaną wg stopy __%, która została wykazana w bilansie według wartości godziwej w wyniku zastosowania omówionego poniżej zabezpieczenia wartości godziwej.

GRUPA KAPITAŁOWA BUMECH S.A. w restrukturyzacji
ROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01.– 31.12.2017 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Aktywa i zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej	31.12.2017		
	Poziom 1	Poziom 2	Poziom 3
Aktywa wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy – nieruchomości inwestycyjne		2 466	

Aktywa i zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej	31.12.2016		
	Poziom 1	Poziom 2	Poziom 3
Aktywa wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy – nieruchomości inwestycyjne		2 291	

W bieżącym okresie dokonano następujących przekwalifikowań z lub do poszczególnych kategorii.

Wartość godziwa zobowiązania z tytułu umarzalnych akcji uprzywilejowanych zamiennych na akcje zwykłe szacowana jest przy zastosowaniu odpowiadającej jej rynkowej stopie procentowej dla obligacji zamiennych. Wartość godziwa notowanych na giełdzie umarzalnych akcji uprzywilejowanych zamiennych na akcje zwykłe oraz notowanych aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży została ustalona na podstawie ich wartości rynkowych. Wartość godziwa instrumentów pochodnych została ustalona poprzez zdyskontowanie prognozowanych przepływów pieniężnych przy użyciu aktualnie obowiązujących stóp procentowych.

Nota 45. ZARZĄDZANIE KAPITAŁEM

Głównym celem zarządzania kapitałem Grupy jest utrzymanie dobrego ratingu kredytowego i bezpiecznych wskaźników kapitałowych, które wspierałyby działalność operacyjną Grupy i zwiększały wartość dla jej akcjonariuszy. Grupa zarządza strukturą kapitałową i w wyniku zmian warunków ekonomicznych wprowadza do niej zmiany. W celu utrzymania lub skorygowania struktury kapitałowej, Grupa może zmienić wypłatę dywidendy dla akcjonariuszy, zwrócić kapitał akcjonariuszom lub wyemitować nowe akcje. W roku zakończonym dnia 31 grudnia 2017 roku i 31 grudnia 2016 roku nie wprowadzono żadnych zmian do celów, zasad i procesów obowiązujących w tym obszarze.

Grupa monitoruje stan kapitałów stosując wskaźnik dźwigni, który jest liczony jako stosunek zadłużenia netto do sumy kapitałów powiększonych o zadłużenie netto. Zasady Grupy stanowią, by wskaźnik ten mieścił się w przedziale 20% - 35%. Do zadłużenia netto Grupa 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.

	31.12.2017	31.12.2016
Oprocentowane kredyty i pożyczki	0	37 435
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	15 334	48 326
Minus środki pieniężne i ich ekwiwalenty	680	4 227
Zadłużenie netto	14 654	81 534
Zamienne akcje uprzywilejowane		
Kapitał własny	48 562	87 370
Kapitały rezerwowe z tytułu niezrealizowanych zysków netto		
Kapitał razem	48 562	87 370
Kapitał i zadłużenie netto	63 216	168 904
Wskaźnik dźwigni	0,23	0,48

Nota 46. PROGRAMY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH

Spółka nie prowadzi programu akcji pracowniczych.

GRUPA KAPITAŁOWA BUMECH S.A. w restrukturyzacji
ROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01.– 31.12.2017 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Nota 47. INFORMACJE O PODMIOTACH POWIĄZANYCH

Następująca tabela przedstawia łączne kwoty transakcji zawartych z podmiotami powiązanymi za bieżący i poprzedni rok obrotowy .
 Analiza odpisów aktualizujących należności od jednostek powiązanych została przedstawiona w notcie nr 22.

Podmiot powiązany	Sprzedaż na rzecz podmiotów powiązanych		Zakupy od podmiotów powiązanych		Należności od podmiotów powiązanych		Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych	
	31.12.17	31.12.16	31.12.17	31.12.16	31.12.17	31.12.16	31.12.17	31.12.16
Jednostka dominująca								
Bumech S.A.								
Jednostki zależne kapitałowo:								
KOBUD S.A. ¹	47	1 136	655	671	166	2 035	154	305
BUMECH – Technika Górnicza Sp. z o.o. ²	412	733	356	8 580	551	126	2 451	5 947
BUMECH CRNA GORA DRUŠTVO SA OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU NIKŠIĆ	4 923	2	0	1 785	3 316		0	195
Bumech Mining Sp. z o.o. ³	209	0			154		130	
Jednostki zależne osobowo:								
EKSPLO-TECH Sp. z o.o.*	0	226	0	4 462	0	71	0	1 208
TECHGÓR Sp. z o.o.*	491	130	0	38	0	0	2	2
GEO-PROGRESS Sp. z o.o.*	0	0	0	0	0	0	0	1
CISE Marcin Tomasz Sutkowski**	0	0	252	835	260	0	393	2 326

¹ Kobud S.A. jest spółką powiązaną również osobowo, gdyż na dzień 31.12.2017 roku Prezes Zarządu Emitenta – Pan Marcin Sutkowski był członkiem Rady Nadzorczej Kobud S.A.; Wartość zakupów wynika z dzierżawy maszyny górniczej, a wartość sprzedaży ze sprzedaży usług serwisowych maszyn górniczych

² Wartość zakupów wynika ze świadczenia na rzecz Bumech usług remontowych i modernizacyjnych maszyn i urządzeń górniczych oraz z tytułu uczestnictwa w konsorcjum przy kontrakcie drażeniowym na KWK „Wieczorek”; wartość sprzedaży dotyczy sprzedaży dla BTG podzespołów maszyn górniczych do remontu

³ Wartość zakupu i sprzedaży materiałów, towarów, wyrobów gotowych i usług

* Wartości zakupów wynikają z podpisanych umów konsorcyjnych i podwykonawczej (Spółka jest w nich Liderem) związanych z kontraktami drażeniowymi realizowanymi na JSW S.A.

** Wartości wynikające z podpisanego kontraktu manageryjskiego i umowy marketingowej

W okresie sprawozdawczym Emitent nie zawierał transakcji na warunkach innych niż rynkowe z podmiotami powiązanymi.

GRUPA KAPITAŁOWA BUMECH S.A. w restrukturyzacji
ROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01.– 31.12.2017 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Pożyczki otrzymane od podmiotów powiązanych

Dnia 05.01.2017 roku między Emitentem a Fundacją Przysań w Ścinawie została podpisana umowa pożyczki w kwocie 22 000,00 zł, z terminem spłaty do 09.01.2018 roku, ze stałą stopą oprocentowania. Pożyczka ta została w drodze potrącenia zaliczona na poczet ceny za objęcie akcji serii H.

Dnia 23.06.2017 roku Kobud S.A. udzielił Spółce pożyczki w wysokości 75 981,73 zł. Zgodnie z umową pożyczkobiorca spłaci pożyczkę powiększoną o należne wynagrodzenie w łącznej wysokości 76 500,00 zł do dnia 31.08.2017 roku. Spłata pożyczki nastąpiła w dniu 24.07.2017.

Dnia 05.04.2017 roku między Emitentem a Fundacją Przysań w Ścinawie została podpisana umowa pożyczki w kwocie 150 000,00 zł, z terminem spłaty do 31.03.2018 roku, ze stałą stopą oprocentowania. Zabezpieczenie spłaty ww. pożyczki stanowi zastaw rejestrowy na środku trwałym będącym własnością Emitenta. Stosowna umowa w tym względzie została podpisana między Spółką a Fundacją 28.04.2017 roku.

Spłata pożyczki nastąpiła w 2018 r.

Dnia 08.12.2017 roku Bumech otrzymał od Bumech Mining Sp. z o.o. krótkoterminową pożyczkę (z przeznaczeniem na wynagrodzenia pracowników) w kwocie 1 000 000,00 zł oprocentowaną w wysokości odpowiedniego oprocentowania przypadającego na cały okres jej trwania, z terminem spłaty do 22.12.2017 roku. Pożyczka została spłacona terminowo.

Pożyczka udzielona członkowi Zarządu

W okresie sprawozdawczym Emitent nie udzielał pożyczek członkom Zarządu.

Inne transakcje z udziałem podmiotów powiązanych:

Dnia 31.12.2016 roku podmioty powiązane przyjęły propozycję nabycia warrantów subskrypcyjnych serii C (transza C1) (dalej: Warranty) zgodnie z poniższą specyfikacją; zaś objęcia akcji serii H w wykonaniu praw z wszystkich Warrantów nastąpiły w styczniu 2017 roku:

1. G Finacial Sp. z o.o.* – 38 278 sztuk Warrantów

2. Fundacja Przysań w Ścinawie - 856 250 Warrantów

3. CISE Marcin Tomasz Sutkowski prowadzący działalność gospodarczą w Lubinie (dalej: CISE)** – 1 381 546 Warrantów.

Każdy Warrant uprawniał do objęcia jednej akcji serii H po cenie emisyjnej równej nominalnej, tj. 0,75 zł.

W II kwartale 2017 roku nastąpiło wydanie i przyjęcie do depozytu Spółki wszystkich objętych akcji serii H odpowiednio przez podmiot określony w punkcie: 1 – dnia 06.06.2017 roku; 2 – 30.05.2017 roku oraz 3 – 26.05.2017 roku.

Ponadto w związku z obrotem wtórnym Akcjami, Bumech przyjął do depozytu również Akcje od G Finacial Sp. z o.o. dnia 05.06.2017 roku oraz od Fundacji – dnia 12.07.2017 roku.

* G Finacial Sp. z o.o. był podmiotem powiązanym do 07.02.2017 roku

** Dnia 18.01.2017 roku do Spółki wpłynęło od CISE, tj. obligatariusza Obligacji serii A1 wyemitowanych przez Bumech (dalej: Obligacje A1) na mocy jednego z postanowień Warunków Emisji Obligacji A1 żądanie wykupu 1.000 sztuk Obligacji o łącznej wartości nominalnej 1.000.000,00 zł. Stosowną umową potrącenia z dnia 19.01.2017 roku Obligatariusz opłacił akcje serii H.

Kontynuując emisję akcji serii H, w październiku 2017 roku Spółka złożyła propozycję nabycia warrantów subskrypcyjnych serii C (transza C6) m. in. poniższym podmiotom, które przyjęły te propozycje. W następstwie powyższego objęcia akcji serii H w wykonaniu praw z warrantów transzy C6 nastąpiły 26.11.2017 roku w ilościach wskazanych poniżej:

1. Fundacja Przysań w Ścinawie - 7 000 000 szt.;

2. CISE Marcin Tomasz Sutkowski prowadzący działalność gospodarczą w Lubinie (dalej: CISE) – 2 000 000 szt.;

3. Edward Brzósko*** – 200 000 szt.

Oplacenie akcji powinno nastąpić do 14 dni od dnia złożenia oświadczenia o objęciu akcji w wykonaniu praw z warrantów. Ostatecznie jednak w związku z brakiem należytego opłacenia akcji serii H, emisja akcji (w zakresie wynikającym z praw z warrantów subskrypcyjnych serii C6), nie doszła do skutku. Emitent informował o tym raportem bieżącym nr 116/2017.

*** Pan Edward Brzósko jest podmiotem powiązanym do 11.09.2017 roku, gdyż w tym dniu został powołany do pełnienia funkcji członka Rady Nadzorczej Emitenta.

Transakcje spółki zależnej, tj. Kobud SA z członkami jej organów

W II kwartale br. Kobud S.A. dokonał emisji 150 000,00 akcji nieuprzywilejowanych, zwykłych, na okaziciela serii B, które zostały objęte przez Prezesa Zarządu tejsze spółki oraz wszystkich członków jej Rady Nadzorczej po cenie emisyjnej (równej nominalnej) wynoszącej 1,00 zł każda. Wszystkie umowy objęcia akcji serii B zostały zawarte 07.06.2017 roku. Następujące osoby objęły wskazaną ilość akcji serii B: a) Piotr Kubaszewski – Prezes Zarządu Kobud – 90 000; członkowie Rady Nadzorczej tej spółki: b) Marcin Sutkowski – 20 000; c) Edward Brzósko – 20 000, c) Tomasz Dera – 20 000. Powyższa emisja jest rozliczeniem wynagrodzenia na podstawie porozumienia z 2015 roku o bezwarunkowym przyznaniu praw do akcji. Zgodnie z MSSF2 powinno być rozliczone na dzień przyznania tych praw, w związku z czym w 2017 roku podwyższono kapitał podstawowy o 150 tys. zł oraz odnotowano stratę lat ubiegłych o rozpoznany koszt 2015 roku na kwotę 1 737 tys. zł.

Wyliczenie kapitału niekontrolującego

Wartość godziwa aktywów netto spółki zależnej Kobud S.A.	14 474,00
Udział w aktywach netto Kobud S.A.	86,96%
Wartość godziwa aktywów netto Kobud S.A. przypadająca na jednostkę dominującą	12 586,59
Kapitał akcjonariuszy niekontrolujących (wartość godziwa kapitału objętego w rozliczeniu wynagrodzenia formie akcji)	1 887,41

Nota 48. WYNAGRODZENIA WYŻSZEJ KADRY KIEROWNICZEJ I RADY NADZORCZEJ

	Funkcja	01.01 -31.12.2017	01.01 -31.12.2016
Wynagrodzenia Członków Zarządu Spółki dominującej i spółek zależnych			
Marcin Sutkowski*	Prezes Zarządu	90	162
Dariusz Dźwigoł	Wiceprezes Zarządu	378	384
Łukasz Kliszka	Członek Zarządu		112
RAZEM		468	658
Wynagrodzenia członków Rady Nadzorczej Bumech i Kobud			
Andrzej Bukowczyk	Członek RN	7	0
Łukasz Rosiński	Członek RN	10	28
Anna Brzózko-Jaworska	Członek RN	18	26
Piotr Wojnar	Członek RN	--	17
Paweł Ruka	Członek RN	--	13
Dorota Giżewska	Członek RN	20	28
Alicja Sutkowska	Członek RN	20	26
Wojciech Kowalski	Członek RN	--	13
Kamila Kliszka	Członek RN	2	13
Michał Kwiatkowski	Członek RN	5	13
Marcin Rudzki	Członek RN	5	13
Otto Marek	Członek RN	16	
Brzózko Edward	Członek RN	6	
Wynagrodzenia członków Rady Nadzorczej Kobud			
<i>Marcin Sutkowski</i>	Członek RN	4	37
<i>Dariusz Dźwigoł</i>	Członek RN	----	31
<i>Łukasz Kliszka</i>	Członek RN	----	11
Edward Brzózko	Członek RN	3	-
RAZEM		109	190
Kluczowy personel w spółkach zależnych		358	240

*Kwoty nie uwzględniają wynagrodzenia Prezesa Zarządu z tytułu umowy managerskiej i marketingowej

Ze spółek zależnych Radę Nadzorczą, w której pełnienie funkcji Członka było odpłatne, posiadała tylko Kobud SA. i na dzień 30.09.2016 roku tworzyli ją Panowie: Marcin Sutkowski, Dariusz Dźwigoł, Łukasz Kliszka oraz Edward Brzózko. Dnia 04.11.2016 roku rezygnację złożył Pan Dariusz Dźwigoł, a dnia 15.11.2016 roku –Pan Łukasz Kliszka. Zatem w skład Rady Kobud S.A. na dzień 31.12.2016 roku wchodził Panowie: Marcin Sutkowski oraz Edward Brzózko.

Ponadto Członkowie Zarządu Bumech S.A. jako członkowie RN Kobud S.A. otrzymali w 2016 z tego tytułu wynagrodzenie (w tys. zł) w wysokości:

Marcin Sutkowski –37
Dariusz Dźwigoł –31
Łukasz Kliszka –11

Przez cały 2017 roku w Radzie Nadzorczej Kobud zasiadał Prezes Zarządu Emitenta - Pan Marcin Sutkowski; oraz członek Rady Nadzorczej Bumech – Pan Edward Brzózko (będący członkiem RN Bumech od 11.09.2017 r.). Otrzymali oni w 2017 roku następujące wynagrodzenie z powyższego tytułu:

Marcin Sutkowski - 4
Edward Brzózko – 3

Ponadto:

- Prezes Zarządu Emitenta - Pan Marcin Sutkowski od dnia 07.11.2017 roku jest również Prezesem spółki zależnej – Bumech Mining Sp. z o.o.,
- Prezes Zarządu Emitenta - Pan Marcin Sutkowski oraz Wiceprezes Zarządu Bumech – Pan Dariusz Dźwigoł od dnia 23.10.2017 roku zasiadają w Radzie Dyrektorów w spółce zależnej BUMECH CRNA GORA D.O.O.,

nie pobierając wynagrodzenia z tego tytułu.

Nota 49. ZATRUDNIENIE

Przeciętne zatrudnienie

Wyszczególnienie	01.01 -31.12.2017	01.01 -31.12.2016
Zarząd	3	5
Administracja	37	93
Dział sprzedaży	4	8
Pion produkcji	187	602
Pozostali	376	298
RAZEM	607	1 006

Nota 50. UMOWY LEASINGU OPERACYJNEGO

Spółka użytkuje część sprzętu produkcyjnego oraz środków transportu na podstawie umów leasingu operacyjnego. Średni okres obowiązywania umowy leasingu wynosi 3 lata. Spółka ma możliwość zakupu wynajmowanego sprzętu za kwotę jego wartości nominalnej na koniec obowiązywania umowy. Zobowiązania wynikające z umów leasingu są zabezpieczone prawami leasingodawców do składników aktywów objętych umową. Zobowiązania leasingowe zostały zaciągnięte we wcześniejszych okresach, tj. przed rokiem 2016. Spółka nie zaciąga obecnie nowych zobowiązań leasingowych. Poziom zobowiązań z tytułu leasingów istotnie obniżył się w ostatnich okresach sprawozdawczych, co świadczy o systematycznej ich spłacie

Nota 51. PRZYCHODY UZYSKIWANE SEZONOWO, CYKLICZNIE LUB SPORADYCZNIE

Sezonowość sprzedaży nie występuje.

Nota 52. SPRAWY SĄDOWE

W 2017 roku nie toczyły się postępowania dotyczące zobowiązań albo wierzytelności Emitenta i jednostek od niego zależnych przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej, których jednostkowa lub łączna wartość stanowi odpowiednio co najmniej 10 % kapitałów własnych Emitenta.

Na dzień 31.12.2017 r. Spółka była stroną postępowań przed sądami w ramach spraw związanych z prowadzeniem działalności operacyjnej (spraw handlowych) – wartość przedmiotu sporu w ramach przedmiotowej kategorii wynosi 3 930 tys. zł oraz spraw o charakterze pracowniczym - w wysokości 16 tys. zł.

Emitent jest stroną postępowania administracyjnego, w wyniku którego może być zobligowany do zwrotu 811 tys. zł podatku VAT za styczeń 2013 roku wraz z kosztami procesu.

Ponadto Pan Adam Konopka wniósł do Sądu Okręgowego w Katowicach, XIII Wydział Gospodarczy pozew o stwierdzenie nieważności i ewentualnie o uchylenie Uchwały nr 4 ws. emisji warrantów subskrypcyjnych serii C z prawem pierwszeństwa do objęcia akcji serii H, warunkowego podwyższenia kapitału zakładowego w drodze emisji akcji serii H z pozbawieniem dotychczasowych akcjonariuszy prawa poboru oraz w sprawie zmiany statutu Spółki Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Emitenta z dnia 31.12.2016 roku.

W BTG i Miningu nie ma spraw sądowych, ale nie wiem co z Kobud??????????

Nota 53. ROZLICZENIA PODATKOWE

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

Rozliczenia podatkowe mogą być przedmiotem kontroli przez okres pięciu lat, począwszy od końca roku, w którym nastąpiła zapłata podatku. W wyniku przeprowadzanych kontroli dotychczasowe rozliczenia podatkowe Grupy mogą zostać powiększone o dodatkowe zobowiązania podatkowe. Zdaniem Grupy na dzień 31 grudnia 2017 roku utworzono odpowiednie rezerwy na rozpoznane i policzalne ryzyko podatkowe.

Nota 54. ZDARZENIA PO DACIE BILANSU

Celem zwiększenia przez Spółkę zaangażowania w wydobycie boksytu na terenie Czarnogóry, w 2018 roku został zawarty aneks do umowy na wydobycie boksytu z 25.04.2016 roku (dalej: Umowa). Aneks wszedł w życie z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2018 roku i regulował m. in. poniższe kwestie:

1. Cena za usługę wydobytej tony rudy ulega zwiększeniu o 1 Euro netto w całym zakresie Umowy.
 2. Zamawiający zobowiązuje się do stałego, regularnego odbioru wydobytej rudy.
 3. Rozpoczęcie realizacji prac przygotowawczych w kopalni/łożu "Đurakov Do" nastąpi w kwietniu 2018 roku, a rozpoczęcie prac wydobywczych planowane jest od miesiąca października 2018 roku. Łoże "Đurakov Do" jest znacznie bardziej zasobne w rudę w stosunku do złoża Zagrad. Strony uzgodniły, że w związku z jego perspektywicznymi zasobami, w pierwszej kolejności zostanie uruchomione wydobycie złoża "Đurakov Do", które jest planowane na trzeci kwartał 2018 roku.
 4. Zamawiający wyraził zgodę na wyłączenie GROTECH Sp. z o.o. ze składu konsorcjum realizującego Umowę. Bumech i Zamawiający, tj. Uniprom Metali d.o.o. zgodnie oświadczają, że całkowity zakres praw i obowiązków wynikających z Umowy od dnia zawarcia aneksu przynależeć będzie wyłącznie Emitentowi.
 5. W sytuacji rażącego nieprzestrzegania zobowiązań wynikających z opisywanego aneksu do Umowy, Strony mają prawo do wypowiedzenia Umowy.
- Szczegóły ww. aneksu do umowy Emitent opisał w raporcie bieżącym nr 9/2018.

W obliczu bardzo złych warunków górniczo - geologicznych występujących podczas wykonania robót przygotowawczych dla ściany 407 w polu CDF warstwa I (przyspągowa) w pokładzie 510 złoża "Staszic" KWK "Murcki - Staszic" dla KHW S.A. KWK "Wieczorek", które nie były znane w momencie składania dokumentów przetargowych i zawierania kontraktu, celem uniknięcia strat przez Emitenta, za obopólną zgodą Wykonawcy (konsorcjum złożonego z Emitenta oraz jego spółki zależnej - Bumech - Technika Górnicza Sp. z o.o.) i Polskiej Grupy Górniczej S.A. Oddział Wieczorek jako Zamawiającego, dnia 09.02.2018 roku zawarto aneks ograniczający zakres kontraktu, zmniejszający równocześnie jego wartość do kwoty 10 572 022,00 zł brutto. Bumech informował o powyższym raportem bieżącym nr 8/2018.

Dnia 27.03.2018 roku Spółka otrzymała wyniki testów na utratę wartości w zakresie: zapasów, środków trwałych, udziałów w Bumech - Technika Górnicza Sp. z o.o. oraz akcji w Kobud S.A. stanowiących podstawę do dokonania na dzień bilansowy 31.12.2017 roku odpisów aktualizujących wartość posiadanych przez Emitenta aktywów finansowych i niefinansowych na łączną kwotę 22 450 tys. PLN. Ostatecznie, w toku badania sprawozdania finansowego Bumech za rok obrotowy 2017, wskazana wyżej kwota uległa nieznacznej zmianie i Bumech dokonał odpisów aktualizujących w kwotach uwidoczniionych w notach nr: 12 i 20. Szczegółowe wyniki testów na utratę wartości Spółka przekazała do publicznej wiadomości raportem nr 13/2018.

W dniu 23.11.2017 roku Kobud złożył wniosek o otwarcie postępowania sanacyjnego (dalej: Wniosek) na podstawie przepisów ustawy z dnia 15 maja 2015 r. Prawo restrukturyzacyjne, mający uchronić tę spółkę przed upadłością. Otwarcie postępowania sanacyjnego uzasadnione było potrzebą dokonania głębokich działań restrukturyzacyjnych zmierzających do poprawy warunków ekonomicznych Kobudu, w tym przywrócenia zdolności do wykonywania zobowiązań oraz potrzebą ochrony spółki przed egzekucją ze strony pojedynczych Wierzycieli, którą postępowanie sanacyjne zapewnia. Dnia 04.01.2018 roku Sąd Rejonowy Lublin-Wschód w Lublinie z siedzibą w Świdniku IX Wydział Gospodarczy (dalej: Sąd) dla spraw upadłościowych i restrukturyzacyjnych postanowił: a) oddalić wniosek Kobud o otwarcie postępowania sanacyjnego oraz b) oddalić jej wniosek o zabezpieczenie majątku poprzez zawieszenie postępowań egzekucyjnych i uchylenie zajęć rachunków bankowych i wierzytelności. Dnia 05.01.2018 roku Kobud złożyła do Sądu wniosek o upadłość. Sąd dnia 27.02.2018 roku wydał postanowienie, zgodnie z którym postanowił dokonać zabezpieczenia majątku Kobud poprzez zawieszenie czterech postępowań egzekucyjnych prowadzonych przeciwko tej spółce. Sąd ostatecznie w dniu 13.04.2018 roku wydał postanowienie, w którym m.in. ogłosił upadłość Kobud. (Raporty bieżące dotyczące sanacji i upadłości Kobud to: 119/2017, 129/2017, 1/2018, 2/2018, 12/2018 oraz 14/2018).

Nota 55. UDZIAŁ SPÓŁEK ZALEŻNYCH NIE OBJĘTYCH SKONSOLIDOWANYM SPRAWOZDANIEM FINANSOWYM

31.12.2017 i 31.12.2016 nie objęła skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym poniżej prezentowane Spółki zależne, gdyż dane tych jednostek są nieistotne dla rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego Grupy. W poniższej tabeli przedstawiono udział sumy bilansowej oraz przychodów netto ze sprzedaży oraz operacji finansowych spółek zależnych w sumie bilansowej oraz przychodach netto ze sprzedaży Emitenta:

	Suma bilansowa	% udział w sumie bilansowe BUMECH S.A.	Przychody ze sprzedaży	% udział w przychodach ze sprzedaży BUMECH S.A.
31.12.2017 r.				
BUMECH Spółka Akcyjna	125 242	100%	57 175	100%
Bumech Mining Sp. z o.o.	1 006	0,8%	282	0,5%
31.12.2016 r.				
BUMECH Spółka Akcyjna	197 789	100%	61 754	100%
BUMECH CRNA	1 184	6, 0%	1 692	2,7%

Nota 56. INFORMACJE O TRANSAKCJACH Z FIRMĄ AUDYTORSKĄ PRZEPROWADZAJĄCĄ BADANIE SPRAWOZDANIA

Wynagrodzenie wypłacone lub należne za rok obrotowy	01.01 -31.12.2017	01.01 -31.12.2016
---	-------------------	-------------------

GRUPA KAPITAŁOWA BUMECH S.A. w restrukturyzacji
ROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01.– 31.12.2017 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

- za badanie rocznego sprawozdania finansowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego	41	38
- za przegląd sprawozdania finansowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego	24	11
- za pozostałe usługi	0	24
RAZEM	65	73

Nota 57. OBJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Wyszczególnienie	01.01 -31.12.2017	01.01 -31.12.2016
Środki pieniężne w bilansie	680	452
Różnice kursowe z wyceny bilansowej		
Aktywa pieniężne kwalifikowane jako ekwiwalenty środków pieniężnych na potrzeby rachunku przepływów pieniężnych		
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty ogółem wykazane w rachunku przepływów pieniężnych	680	452

Wyszczególnienie	01.01 -31.12.2017	01.01 -31.12.2016
Amortyzacja:	8 999	10 820
amortyzacja wartości niematerialnych	7 780	1 216
amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych	1 219	9 604
amortyzacja nieruchomości inwestycyjnych		
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy) składają się z:	5 225	5 344
odsetki zapłacone od udzielonych kredytów i pożyczek	295	2 547
odsetki otrzymane	2 404	
odsetki od dłużnych papierów wartościowych		1 093
pozostałe koszty finansowe	601	1 704
odsetki naliczone od udzielonych pożyczek	-53	
odsetki naliczone od kredytów i pożyczek	1 978	
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej wynika z:	16 659	49
przychody ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	-10 509	728
wartość netto sprzedanych rzeczowych aktywów trwałych	27 168	777
Zmiana stanu rezerw wynika z następujących pozycji:	1 100	930
bilansowa zmiana stanu rezerw na zobowiązania	1 069	817
bilansowa zmiana stanu rezerw na świadczenia pracownicze	31	113
wartość rezerw przejęta w wyniku objęcia kontroli (stan rezerw jednostki zależnej na dzień objęcia kontroli ze znakiem "-")		
wartość rezerw wyłączona w wyniku utraty kontroli (stan rezerw jednostki zależnej na dzień utraty kontroli ze znakiem "+")		
Zmiana stanu zapasów wynika z następujących pozycji:	8 626	3 685
bilansowa zmiana stanu zapasów	8 626	3 685
Zmiana należności wynika z następujących pozycji:	12 409	-5 128
zmiana stanu należności krótkoterminowych wynikająca z bilansu	12 523	-5 777
zmiana stanu należności długoterminowych wynikająca z bilansu	1 000	
korekta o dopłaty do kapitału		

GRUPA KAPITAŁOWA BUMECH S.A. w restrukturyzacji
ROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 01.01.– 31.12.2017 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

korekta o zmianę stanu należności z tytułu zbycia rzeczowych aktywów trwałych	-1 119	119
korekta o zmianę stanu należności z tytułu zbycia inwestycji niefinansowych		50
korekta należności z tytułu nadpłaty podatku dochodowego	5	480
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem zobowiązań finansowych, wynika z następujących pozycji:	- -3 950	19 081
zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych wynikająca z bilansu	-23 328	12 187
korekta o korekta o zaciągnięty/splacony kredyt	12 358	9 130
korekta z tytułu kompensaty dopłat i zobowiązań		0
korekta o zmianę zobowiązania z tyt. niewypłaconej dywidendy	3 220	0
korekta o zmianę stanu zobowiązań z tytułu nabycia rzeczowych aktywów trwałych	3 800	-6 374
korekta o zmianę zobowiązania z tytułu wyemitowanych obligacji		150
korekta o zmianę zobowiązania z tytułu leasingu		3 988
Na wartość pozycji "inne korekty" składają się:	-3 773	1 602
otrzymane dotacje		-273
sprzedaż akcji własnych		1 700
korekta z lat ubiegłych odniesienia na kapitał		
utrata wartości środków trwałych odniesiona w wynik finansowy		175
utrata wartości finansowych aktywów trwałych odniesiona w wynik finansowy		
środki pieniężne działalność zaniechana	-3 773	

Katowice, dnia 27.04.2018 r.

Podpisy Członków Zarządu:

Prezes Zarządu – Marcin Sutkowski

Wiceprezes Zarządu – Dariusz Dźwigol

Podpis osoby sporządzającej sprawozdanie:

Główny Księgowy – Ewa Biernat

D. SPRAWOZDANIE ZARZĄDU Z DZIAŁALNOŚCI GRUPY

Sprawozdanie Zarządu z działalności Bumech SA w restrukturyzacji stanowi osobny dokument.

**E. SPRAWOZDANIE BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA ROCZNEGO SKONSOLIDOWANEGO
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

Sprawozdanie Biegłego Rewidenta z badania jednostkowego rocznego sprawozdania finansowego stanowi osobny dokument

**F. F. STANOWISKO ZARZĄDU WRAZ Z OPINIĄ RADY NADZORCZEJ ODNOSZĄCE SIĘ
DO OPINII Z ZATRZEŻENIEM, OPINII NEGATYWNEJ LUB ODMOWY WYRAŻENIA OPINII
O ROCZNYM SKONSOLIDOWANYM SPRAWOZDANIU FINANSOWYM**

**Oświadczenie Zarządu Bumech S.A. w restrukturyzacji ws. odmowy wyrażenia opinii przez podmiot
uprawniony do badania sprawozdań finansowych co do skonsolidowanego sprawozdania
finansowego Grupy Kapitałowej Bumech S.A. w restrukturyzacji**

Zważywszy na aktualną sytuację prawno – ekonomiczną Grupy Kapitałowej Bumech S.A. w restrukturyzacji (dalej: Grupa), w tym w szczególności spółki zależnej, tj. Kobud S.A. w upadłości (dalej: Kobud), Zarząd Bumech S.A. w restrukturyzacji (dalej: Emitent, Spółka) zgadza się z faktem odmowy wydania przez biegłego rewidenta opinii z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy za rok obrotowy 2017 (dalej: Sprawozdanie). Audytor pomimo odmowy wydania opinii dokonał przeglądu Sprawozdania.

Biegły motywował swoje stanowisko brakiem dostępu do ksiąg rachunkowych oraz dokumentów źródłowych Kobud jako znaczącego podmiotu w Grupie, dlatego też jest zmuszony odstąpić od wydania opinii z badania.

W związku z zaistniałą sytuacją Emitent dołoży wszelkich starań, aby w następnych okresach sprawozdawczych Akcjonariusze otrzymali pełną wiedzę na temat sytuacji ekonomiczno - finansowej całej Grupy. W tym celu Spółka wystosowała już do Syndyka Masy Upadłości Kobud pismo nt. szeroko pojętych obowiązków informacyjnych Emitenta jako spółki publicznej, w tym w szczególności dotyczących publikacji skonsolidowanych wyników finansowych, licząc na pełne zrozumienie w tym temacie.

**Opinia Rady Nadzorczej Bumech S.A. w restrukturyzacji co do stanowiska Zarządu
ws. odmowy wyrażenia opinii przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych co do
skonsolidowanego sprawozdania finansowego
Grupy Kapitałowej Bumech S.A. w restrukturyzacji**

Rada Nadzorcza Bumech S.A. w restrukturyzacji przychyliła się do stanowiska Zarządu Spółki ws. odmowy wyrażenia opinii przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych co do skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Bumech S.A. w restrukturyzacji, rozumiejąc w pełni położenie prawne i finansowe Kobud S.A. w upadłości oraz stanowisko biegłego rewidenta w tym zakresie.