



INPRO SA



**Jednostkowe sprawozdanie finansowe sporządzone
zgodnie z Międzynarodowymi Standardami
Sprawozdawczości Finansowej
na dzień 31 grudnia 2012**

SPIS TREŚCI

WYBRANE DANE FINANSOWE DOTYCZĄCE JEDNOSTKOWEGO	
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO INPRO SA	4
SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW ZA OKRES ZAKOŃCZONY	
31.12.2012.....	5
SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ ZA OKRES ZAKOŃCZONY	
31.12.2012.....	6
SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITAŁE WŁASNYM ZA OKRES	
ZAKOŃCZONY 31.12.2012	8
SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA OKRES ZAKOŃCZONY	
31.12.2012.....	9
DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA.....	11
 Nota 1 Informacje ogólne.....	11
Nota 2 Struktura kapitału zakładowego	12
Nota 3 Skład Zarządu oraz Rady Nadzorczej Spółki	12
Nota 4 Zatwierdzenie sprawozdania finansowego	13
Nota 5 Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego	13
Nota 6 Platforma zastosowanych Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości	
Finansowej.....	13
Nota 7 Wcześniejsze zastosowanie standardów i interpretacji	15
Nota 8 Zmiany stosowanych zasad rachunkowości	15
Nota 9 Korekta błędów.....	15
Nota 10 Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach	15
Nota 11 Zastosowane zasady rachunkowości	16
Nota 12 Informacje dotyczące segmentów operacyjnych	27
Nota 13 Przychody i koszty.....	28
Nota 14 Podatek dochodowy.....	31
Nota 15 Majątek socjalny oraz zobowiązania ZFŚS	35
Nota 16 Zysk przypadający na jedną akcję.....	35
Nota 17 Dywidendy wypłacone i zadeklarowane do wypłaty	36
Nota 18 Rzeczowe aktywa trwałe	37
Nota 19 Nieruchomości inwestycyjne	39
Nota 20 Wartości niematerialne	39
Nota 21 Udziały w jednostkach powiązanych	42
Nota 22 Pozostałe aktywa finansowe	44
Nota 23 Zapasy	44
Nota 24 Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności.....	45
Nota 25 Środki pieniężne i ich ekwiwalenty.....	46
Nota 26 Kapitał zakładowy oraz pozostałe kapitały	47
Nota 27 Rezerwy.....	49
Nota 28 Oprocentowane kredyty bankowe, pożyczki, wyemitowane obligacje oraz	
zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	51
Nota 29 Zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego i umów dzierżawy z opcją	
zakupu.....	54
Nota 30 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	57
Nota 31 Kontrakty długoterminowe	58
Nota 32 Dotacje rządowe	58
Nota 33 Zobowiązania i należności warunkowe	58
Nota 34 Informacje o podmiotach powiązanych.....	61
Nota 35 Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym	63
Nota 36 Zarządzanie kapitałem	69
Nota 37 Instrumenty finansowe	71

Sprawozdanie finansowe INPRO SA za 2012 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

Nota 38 Struktura zatrudnienia	72
Nota 39 Wynagrodzenie biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych.....	73
Nota 40 Zdarzenia po dniu bilansowym	73

Gdańsk, 21 marca 2013 roku

Imię i nazwisko, funkcja	podpis
Piotr Stefaniak Prezes Zarządu	
Zbigniew Lewiński Wiceprezes Zarządu	
Krzysztof Maraszek Wiceprezes Zarządu	
Elżbieta Marks Osoba odpowiedzialna za prowadzenie ksiąg	

Sprawozdanie finansowe INPRO SA za 2012 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

WYBRANE DANE FINANSOWE DOTYCZĄCE JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO INPRO SA

Wybrane dane dotyczące jednostkowego sprawozdania finansowego INPRO SA				
	01.01.2012	01.01.2011	01.01.2012	01.01.2011
	-	-	-	-
	31.12.2012	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2011
	w tys. PLN		w tys. EUR	
Przychody netto ze sprzedaży	158 751	120 196	38 037	29 032
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	31 604	32 323	7 572	7 807
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	19 669	22 867	4 713	5 523
Zysk (strata) brutto	21 581	23 581	5 171	5 696
Zysk (strata) netto	17 467	19 139	4 185	4 623
Zysk (strata) na jedną akcję (w PLN/EUR)	0,4362	0,4780	0,1045	0,1155
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	(3 924)	18 366	(940)	4 436
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(6 301)	(20 977)	(1 510)	(5 067)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(40 104)	45 128	(9 609)	10 900
Przepływy pieniężne netto	(50 329)	42 517	(12 059)	10 269
	31.12.2012	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2011
	w tys. PLN		w tys. EUR	
Aktywa razem	286 383	325 618	70 051	73 723
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	101 933	150 118	24 933	33 988
Rezerwy na zobowiązania	5 464	4 819	1 337	1 091
Zobowiązania długoterminowe	7 309	10 304	1 788	2 333
Zobowiązania krótkoterminowe	89 160	134 995	21 809	30 564
Kapitał własny	184 450	175 500	45 118	39 735
Liczba akcji w szt.	40 040 000	40 040 000	40 040 000	40 040 000
Wartość księgowa na 1 akcję (w PLN/EUR)	4,6067	4,3831	1,1268	0,9924
KURSY WYMIANY ZŁOTEGO NA EURO	średni kurs zł w okresie 01.01.2012-31.12.2012		średni kurs zł na dzień 31.12.2012	
	4,1736		4,0882	
	średni kurs zł w okresie 01.01.2011-31.12.2011		średni kurs zł na dzień 31.12.2011	
	4,1401		4,4168	

Sprawozdanie finansowe INPRO SA za 2012 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW ZA OKRES ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2012

Sprawozdanie z całkowitych dochodów	Nota	01.01.2012- 31.12.2012 (badane)	01.01.2011- 31.12.2011 (badane)
Działalność kontynuowana			
Przychody ze sprzedaży	13.1	158 751	120 196
Koszt własny sprzedaży	13.2	(127 147)	(87 873)
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży		31 604	32 323
Koszty sprzedaży	13.2	(4 865)	(2 970)
Koszty ogólnego zarządu	13.2	(7 156)	(6 548)
Pozostałe przychody operacyjne	13.3	287	484
Pozostałe koszty operacyjne	13.4	(201)	(422)
Zysk (strata) na działalności operacyjnej		19 669	22 867
Przychody finansowe	13.5	2 168	2 769
Koszty finansowe	13.6	(256)	(2 055)
Zysk (strata) brutto		21 581	23 581
Podatek dochodowy	14	(4 114)	(4 442)
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		17 467	19 139
Inne całkowite dochody- przeklasyfikowanie w związku ze zbyciem udziałów w jednostce zależnej		(509)	-
CAŁKOWITE DOCHODY OGÓŁEM		16 958	19 139

Sprawozdanie finansowe INPRO SA za 2012 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ ZA OKRES ZAKOŃCZONY 31.12.2012

AKTYWA	Nota	31.12.2012 (badane)	31.12.2011 (badane)
Aktywa trwałe (długoterminowe)		59 102	53 305
Rzeczowe aktywa trwałe	18	7 526	7 352
Pozostałe wartości niematerialne	20	18	32
Pozostałe aktywa finansowe	22	51 550	45 907
Pozostałe aktywa		8	14
Aktywa obrotowe (krótkoterminowe)		227 281	272 313
Zapasy	23	206 826	207 488
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	24	10 587	5 769
Należności niezafakturowane z rozliczenia kontraktów długoterminowych	31	1 141	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	25	8 727	59 056
SUMA AKTYWÓW		286 383	325 618

Sprawozdanie finansowe INPRO SA za 2012 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

**SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ ZA OKRES ZAKOŃCZONY 31.12.2012
(CIĄG DALSZY)**

PASYWA	Nota	31.12.2012 (badane)	31.12.2011 (badane)
Kapitał własny	26	184 450	175 500
Wyemitowany kapitał akcyjny		4 004	4 004
Kapitały rezerwowe		534	1 043
Zyski zatrzymane		179 912	170 453
Zobowiązania długoterminowe		11 426	13 990
Długoterminowe kredyty i pożyczki bankowe	28	1 414	5 465
Pozostałe zobowiązania finansowe (leasing)	29	206	1 094
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	14.4	3 992	3 548
Zobowiązania z tytułu świadczeń emerytalnych (rezerwa)	27	125	138
Zobowiązania handlowe i pozostałe	30	5 689	3 745
Zobowiązania krótkoterminowe		90 507	136 128
Kredyty i pożyczki	28	11 719	21 884
Pozostałe zobowiązania finansowe (leasing)	29	888	926
Zobowiązania z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	28	-	16 698
Rezerwy krótkoterminowe	27	1 347	1 133
Zobowiązania bieżące z tytułu podatku dochodowego		1 236	91
Zobowiązania handlowe i pozostałe	30	75 219	95 396
Rozliczenia międzyokresowe z rozliczenia kontraktów długoterminowych	31	98	-
Stan zobowiązań ogółem		101 933	150 118
SUMA PASYWÓW		286 383	325 618

Sprawozdanie finansowe INPRO SA za 2012 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

**SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES ZAKOŃCZONY
31.12.2012**

Zestawienie zmian w kapitale własnym	Kapitał podstawowy	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny	Zyski zatrzymane	Razem
Stan na 01.01.2012	4 004	1 043	170 453	175 500
Podwyższenie kapitału podstawowego w drodze emisji akcji serii B	-	-	-	-
Wypłata dywidendy	-	-	(8 008)	(8 008)
Sprzedaż udziałów w jednostce zależnej (inne całkowite dochody)		(509)		(509)
Zysk (strata) netto za rok obrotowy	-	-	17 467	17 467
Stan na 31.12.2012	4 004	534	179 912	184 450

Zestawienie zmian w kapitale własnym	Kapitał podstawowy	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny	Zyski zatrzymane	Razem
Stan na 01.01.2011	3 003	1 043	97 085	101 131
Podwyższenie kapitału podstawowego w drodze emisji akcji serii B	1 001	-	-	1 001
Zwiększenie kapitału zapasowego z tytułu emisji akcji powyżej wartości nominalnej	-	-	65 065	65 065
Koszty emisji akcji	-	-	(2 828)	(2 828)
Wypłata dywidendy	-	-	(8 008)	(8 008)
Zysk (strata) netto za rok obrotowy	-	-	19 139	19 139
Stan na 31.12.2011	4 004	1 043	170 453	175 500

**SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA OKRES ZAKOŃCZONY
31.12.2012**

Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej	01.01.2012 -31.12.2012 (badane)	01.01.2011 -31.12.2011 (badane)
Zysk/(strata) netto	17 467	19 139
Korekty o pozycje:	(21 391)	(773)
Amortyzacja	1 375	1 368
Podatek dochodowy wykazany w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	4 114	4 442
Zapłacony podatek dochodowy	(2 525)	(2 942)
Odsetki i dywidendy, netto	(547)	1 239
(Zysk)/strata na działalności inwestycyjnej	(334)	(1 832)
(Zwiększenie)/ zmniejszenie stanu należności	(4 090)	(2 554)
(Zwiększenie)/zmniejszenie stanu należności niezafakturowanych z rozliczenia kontraktów długoterminowych	(1 141)	-
(Zwiększenie)/ zmniejszenie stanu zapasów	(341)	(29 949)
Zwiększenie/ (zmniejszenie) stanu zobowiązań	(18 227)	29 350
Zwiększenie/ (zmniejszenie) rozliczeń międzyokresowych kosztów	(105)	63
Zwiększenie/(zmniejszenie) rozliczeń międzyokresowych z tytułu kontraktów długoterminowych	98	-
Zmiana stanu rezerw	332	42
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	(3 924)	18 366

Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej	01.01.2012 -31.12.2012 (badane)	01.01.2011 -31.12.2011 (badane)
Sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	-	6
Spłata udzielonych pożyczek	-	1 719
Dywidendy otrzymane od jednostek powiązanych	510	510
Wpływy ze sprzedaży aktywów finansowych	1 250	-
Nabycie aktywów finansowych	(6 319)	(19 559)
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	(542)	(1 952)
Wydatki z tytułu udzielenia pożyczek jednostkom powiązanym	(1 200)	(1 700)
Inne wydatki inwestycyjne	-	(1)
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(6 301)	(20 977)

**SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA OKRES ZAKOŃCZONY
31.12.2012 (CIĄG DALSZY)**

Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej	01.01.2012 -31.12.2012 (badane)	01.01.2011 -31.12.2011 (badane)
Wpływy z tytułu emisji akcji serii B	-	63 771
Wpływy z tytułu zaciągnięcia pożyczek/kredytów	10 723	13 164
Płatności z tytułu umów leasingu finansowego	(926)	(907)
Spłata pożyczek/kredytów	(24 939)	(21 275)
Wykup dłużnych papierów wartościowych	(16 000)	-
Odsetki zapłacone	(954)	(1 617)
Dywidendy wypłacone	(8 008)	(8 008)
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	(40 104)	45 128
Zwiększenie netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	(50 329)	42 517
Środki pieniężne na początek okresu	59 056	16 539
Środki pieniężne na koniec okresu	8 727	59 056

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

Nota 1 Informacje ogólne

Sprawozdanie finansowe INPRO SA, z siedzibą w Gdańsku przy ulicy Opata Jacka Rybińskiego 8 zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF).

Podstawowym przedmiotem działalności INPRO SA jest budowa i sprzedaż nieruchomości mieszkalnych oraz komercyjnych zgodnie z PKD 4110Z.

Spółka została zawiązana w dniu 6 kwietnia 1987 roku na podstawie umowy spółki z ograniczoną odpowiedzialnością sporządzonej w formie aktu notarialnego Repertorium A/A Nr 825/1987 przed Notariuszem Państwowego Biura Notarialnego w Gdańsku.

Spółka uzyskała wpis do rejestru handlowego Sądu Rejonowego w Gdańsku XII Wydział Gospodarczy Rejestrowy w dniu 30 maja 1987 roku, w dziale B pod numerem RHB 516.

Wpis do KRS nastąpił Postanowieniem Sądu Rejonowego w Gdańsku XII Wydział Gospodarczy KRS w dniu 8 maja 2002 roku pod numerem KRS 0000110087.

Aktem Notarialnym repertorium A nr 2687/2008 z dnia 22 kwietnia 2008 roku Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników Przedsiębiorstwa Budowlanego INPRO postanowiło o przekształceniu spółki z ograniczoną odpowiedzialnością w spółkę akcyjną. Dnia 29.05.2008r. Sąd Rejonowy w Gdańsku VII Wydział Gospodarczy KRS postanowił o wpisaniu do Krajowego Rejestru Sądowego spółkę Przedsiębiorstwo Budowlane INPRO SA pod numerem KRS 0000306071.

Aktem Notarialnym Repertorium A nr 3786/2008 z dnia 09.06.2008 roku Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników Przedsiębiorstwa Budowlanego INPRO SA zmieniło nazwę spółki na INPRO SA oraz uchwaliło tekst jednolity Statutu Spółki.

Zmiana nazwy Spółki została zarejestrowana przez Sąd 26.06.2008 roku.

Spółce nadano numer statystyczny REGON 008141071 oraz numer identyfikacji podatkowej NIP: 589-000-85-40.

Spółka INPRO SA jest jednostką dominującą Grupy Kapitałowej INPRO SA.

Czas trwania Spółki zgodnie z umową spółki jest nieograniczony.

Według stanu na 31.12.2012 roku kapitał zakładowy Spółki wynosił 4.004 tys. zł i dzielił się na 30.030.000 akcji zwykłych na okaziciela o wartości nominalnej 10 groszy każda, serii A oraz 10.010.000 akcji zwykłych na okaziciela o wartości nominalnej 10 groszy każda, serii B.

Sprawozdanie finansowe INPRO SA za 2012 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

Nota 2 Struktura kapitału zakładowego

STRUKTURA AKCJONARIATU NA DZIEŃ 31.12.2012 ROKU						
Podmiot (imię i nazwisko)	Seria	Ilość akcji	Wartość w PLN	Udział w kapitale zakładowym	Ilość głosów	Udział w liczbie głosów
Piotr Stefaniak	A	10 010 000	1 001 000	25,00%	10 010 000	25,00%
Krzysztof Maraszek	A	10 010 000	1 001 000	25,00%	10 010 000	25,00%
Zbigniew Lewiński	A	10 010 000	1 001 000	25,00%	10 010 000	25,00%
ING Otwarty Fundusz Emerytalny	B	5 075 954	507 595	12,68%	5 075 954	12,68%
Pozostali	B	4 934 046	493 405	12,32%	4 934 046	12,32%
RAZEM		40 040 000	4 004 000	100,00%	40 040 000	100,00%

Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego akcjonariat posiadający znaczne pakiety akcji nie uległ zmianie.

Dnia 8 lutego 2011 roku Sąd Rejonowy Gdańsk-Północ w Gdańsku, VII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, wydał postanowienie o wpisie w Krajowym Rejestrze Sądowym podwyższenia kapitału zakładowego Spółki do wartości 4.004 tys. zł oraz liczby akcji wszystkich emisji do ilości 40.040.000 akcji. W dniu 17.02.2011r. prawa do akcji serii B spółki INPRO SA w ilości 10.010.000 zostały wprowadzone do obrotu giełdowego na rynku równoległym Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie SA. Akcje Spółki serii A i B zostały wprowadzone do obrotu giełdowego na rynku równoległym z dniem 22.03.2011r.

STRUKTURA AKCJONARIATU NA DZIEŃ 31.12.2011 ROKU						
Podmiot (imię i nazwisko)	Seria	Ilość akcji	Wartość w PLN	Udział w kapitale zakładowym	Ilość głosów	Udział w liczbie głosów
Piotr Stefaniak	A	10 010 000	1 001 000	25,00%	10 010 000	25,00%
Krzysztof Maraszek	A	10 010 000	1 001 000	25,00%	10 010 000	25,00%
Zbigniew Lewiński	A	10 010 000	1 001 000	25,00%	10 010 000	25,00%
ING Otwarty Fundusz Emerytalny	B	5 075 954	507 595	12,68%	5 075 954	12,68%
Pozostali	B	4 934 046	493 405	12,32%	4 934 046	12,32%
RAZEM		40 040 000	4 004 000	100,00%	40 040 000	100,00%

Nota 3 Skład Zarządu oraz Rady Nadzorczej Spółki

Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego skład Zarządu Spółki był następujący:

- Piotr Stefaniak
- Krzysztof Maraszek
- Zbigniew Lewiński
- Prezes Zarządu
- Wiceprezes Zarządu
- Wiceprezes Zarządu

W przedmiotowym okresie nie nastąpiły żadne zmiany w składzie organu.

Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego skład Rady Nadzorczej spółki był następujący:

- Jerzy Glanc
- Krzysztof Gąsak
- Robert Maraszek
- Szymon Lewiński
- Wojciech Stefaniak
- Przewodniczący Rady Nadzorczej
- Zastępca Przewodniczącego Rady Nadzorczej
- Sekretarz Rady Nadzorczej
- Członek Rady Nadzorczej
- Członek Rady Nadzorczej

W przedmiotowym okresie nie nastąpiły żadne zmiany w składzie organu.

Nota 4 Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd w dniu 21.03.2013 roku.

Nota 5 Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadą kosztu historycznego.

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

Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Spółki w dniu 21 września 2010 roku podjęło uchwałę, na podstawie której Spółka sporządza sprawozdania finansowe zgodnie z MSSF począwszy od sprawozdań finansowych za okresy rozpoczynające się 1 stycznia 2010 roku.

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w polskich złotych (PLN). Polski złoty jest walutą funkcjonalną i sprawozdawczą INPRO SA. Dane w sprawozdaniu finansowym, o ile nie wskazano inaczej, zostały wykazane w tysiącach złotych.

Nota 6 Platforma zastosowanych Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej

6.1 Oświadczenie o zgodności z przepisami

Polskie regulacje prawne nakładają na Spółkę obowiązek sporządzania sprawozdania finansowego zgodnie z MSSF przyjętymi przez UE. Biorąc pod uwagę toczący się w UE proces wprowadzania standardów MSSF oraz prowadzoną przez Spółkę działalność, w zakresie zastosowanych przez Spółkę zasad rachunkowości nie ma różnicy między standardami MSSF, które weszły w życie, a standardami MSSF zatwierdzonymi przez UE dla okresu sprawozdawczego zakończonego 31.12.2012 r.

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez UE. MSSF obejmują standardy i interpretacje zaakceptowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości („RMSR”) oraz Komisję ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej („KIMSF”).

6.2 Standardy zastosowane po raz pierwszy

Następujące nowe lub zmienione standardy oraz interpretacje wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości lub Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej obowiązują od 1 stycznia 2012 roku:

- *Zmiany w MSSF 1 Znacząca hiperinflacja i usunięcie stałych dat*

Zmiany w MSSF 1 zostały opublikowane w dniu 20 grudnia 2010 roku i mają zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się 1 lipca 2011 roku lub później. Zmiany dotyczą odniesienia do stałej daty „1 stycznia 2004” jako daty zastosowania MSSF po raz pierwszy i zmieniają ją na „dzień zastosowania MSSF po raz pierwszy” w celu wyeliminowania konieczności przekształcania transakcji, które miały miejsce przed dniem przejścia jednostki na stosowanie MSSF. Ponadto, do standardu zostają dodane wskazówki odnośnie ponownego zastosowania MSSF w okresach, które następują po okresach znaczącej hiperinflacji, uniemożliwiającej pełną zgodność z MSSF.

Spółka zastosowała zmieniony MSSF 1 od 1 stycznia 2012 roku.

Zmieniony MSSF 1 nie miał wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki.

- *Zmiany w MSSF 7 Ujawnienia – Przekazanie aktywów finansowych*

Zmiany w MSSF 7 zostały opublikowane w dniu 7 października 2010 roku i mają zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się 1 lipca 2011 roku lub później. Celem zmian w standardzie jest umożliwienie użytkownikom sprawozdań finansowych lepszego zrozumienia transakcji przekazania aktywów finansowych (np. sekurytyzacji), w tym zrozumienia potencjalnych efektów ryzyk, które zostają w jednostce, która przekazała aktywa. Zmiany wymuszają także dodatkowe ujawnienia w przypadku przekazania aktywów o znaczącej wartości w pobliżu końca okresu sprawozdawczego.

Spółka zastosowała zmieniony MSSF 7 od 1 stycznia 2012 roku.

Zmieniony MSSF 7 nie miał istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki.

- Zmiana do MSR 12 *Podatek odroczonej: Odzyskiwalność aktywów stanowiących podstawę jego ustalenia*

Zmiana do MSR 12 została opublikowana w dniu 20 grudnia 2010 roku i ma zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2012 roku lub później. Zmiana doprecyzowuje m.in. sposób wyceny aktywów i rezerw z tytułu podatku odroczonego w przypadku nieruchomości inwestycyjnych wycenianych zgodnie z modelem wartości godziwej określonym w MSR 40 Nieruchomości inwestycyjne.

Spółka zastosowała zmieniony MSR 12 od 1 stycznia 2012 roku.

Zmieniony MSR 12 nie miał wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki.

6.3 Standardy oraz interpretacje opublikowane, ale jeszcze nie przyjęte

Sprawozdanie nie uwzględnia zmian standardów i interpretacji, które oczekują na zatwierdzenie przez Unię Europejską bądź zostały zatwierdzone przez Unię Europejską, ale weszły lub wejdą w życie po dniu bilansowym. W ocenie Spółki wdrożenie standardów i interpretacji zatwierdzonych i opublikowanych przez UE, które weszły lub wejdą w życie po dniu bilansowym oraz standardów i interpretacji oczekujących na zatwierdzenia przez UE nie będzie mieć istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki.

Następujące standardy i interpretacje zostały wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości lub Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej, a nie weszły jeszcze w życie:

- Faza pierwsza standardu MSSF 9 Instrumenty Finansowe: Klasyfikacja i wycena – obowiązująca w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2015 roku lub po tej dacie – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzona przez UE. W kolejnych fazach Rada Międzynarodowych Standardów Rachunkowości zajmuje się rachunkowością zabezpieczeń i utratą wartości.
- Pakiet pięciu standardów dotyczący konsolidacji, wspólnych ustaleń umownych oraz ujawnień na temat zaangażowania w inne jednostki:
 - o MSSF 10 Skonsolidowane sprawozdania finansowe – Standard wprowadza jednolity model konsolidacji oparty na kontroli.
 - o MSSF 11 Wspólne ustalenia umowne – Standard wprowadza nowe regulacje z zakresu wspólnych ustaleń umownych.
 - o MSSF 12 Ujawnienia na temat zaangażowania w inne jednostki – Standard wprowadza zwiększony zakres ujawnień na temat jednostek objętych i nieobjętych konsolidacją.
 - o MSR 27 Jednostkowe sprawozdania finansowe – Wymagania dotyczące jednostkowych sprawozdań nie zostały zmienione, wymagania dotyczące sprawozdań skonsolidowanych zawarto w MSSF 10.
 - o MSR 28 Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych oraz wspólne przedsięwzięcia – zmiany wynikają z publikacji MSSF 10, MSSF 11 oraz MSSF 12.

Wszystkie standardy z pakietu pięciu obowiązują w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013 roku lub po tej dacie – w UE mający zastosowanie najpóźniej dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2014 roku lub później.

- Zmiany do MSSF 10, MSSF 12 oraz MSR 27 Jednostki inwestycyjne (opublikowane dnia 31 października 2012 roku) – obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2014 roku – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania niezatwierdzone przez UE.
- MSSF 13 Wycena według wartości godziwej – Standard definiuje wartość godziwą, zasady jej ustalania oraz zakres ujawnień, obowiązuje w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013 roku lub po tej dacie,
- Zmiany do MSR 19 Świadczenia pracownicze: poprawki do rachunkowości świadczeń po okresie zatrudnienia – zmiany w zakresie obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013 roku lub po tej dacie,
- Zmiany do MSR 1 Prezentacja sprawozdań finansowych: Prezentacja pozycji pozostałych całkowitych dochodów – obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 lipca 2012 roku lub po tej dacie,
- Interpretacja KIMSF 20 Rozliczanie kosztów usuwania nadkładu na etapie produkcji w kopalniach odkrywkowych – obowiązująca w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013 roku lub po tej dacie,
- Zmiany do MSSF 7 Instrumenty finansowe: ujawnianie informacji: Kompensowanie aktywów finansowych i zobowiązań finansowych – wymaga dodatkowych ujawnień w zakresie instrumentów finansowych, które zostały skompensowane – obowiązują w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013 roku lub po tej dacie,
- Zmiany do MSR 32 Instrumenty finansowe: prezentacja: Kompensowanie aktywów finansowych i zobowiązań finansowych – doprecyzowują zasady kompensowania instrumentów finansowych – obowiązują w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2014 roku lub po tej dacie,
- Zmiany do MSSF 1 Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy: Pożyczki rządowe – obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się

Sprawozdanie finansowe INPRO SA za 2012 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

dnia 1 stycznia 2013 roku lub później – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE,

- Zmiany do różnych standardów „Poprawki do MSSF (2012)” opublikowane w maju 2012 roku – obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2013 roku lub po tej dacie – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE. Zmiany dotyczą standardów MSSF1, MSR1, MSR16, MSR 32 oraz MSR 34 i ukierunkowane są głównie na rozwiązywanie nieścisłości i uściślenie słownictwa.

Nota 7 Wcześniejsze zastosowanie standardów i interpretacji

Spółka nie skorzystała z możliwości wcześniejszego zastosowania jakichkolwiek standardów, zmian do standardów i interpretacji.

Nota 8 Zmiany stosowanych zasad rachunkowości

Przy sporządzaniu niniejszego sprawozdania finansowego zastosowano standardy oraz interpretacje obowiązujące dla okresów rocznych rozpoczynających się w dniu lub po dniu 1 stycznia 2012 roku.

Ostatnim rocznym opublikowanym sprawozdaniem finansowym Spółki było sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2011 roku sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej i zatwierdzone do publikacji dnia 20 marca 2012 roku.

Nota 9 Korekta błędów

Nie dotyczy.

Nota 10 Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach

10.1 Profesjonalny osąd

W przypadku, gdy dana transakcja nie jest uregulowana w żadnym standardzie bądź interpretacji, Zarząd, kierując się subiektywną oceną, określa i stosuje politykę rachunkowości, która zapewnia, iż sprawozdanie finansowe będzie zawierać właściwe i wiarygodne informacje oraz będzie:

- prawidłowo, jasno i rzetelnie przedstawiać sytuację majątkową i finansową Spółki, wyniki jej działalności i przepływy pieniężne,
- odzwierciedlać treść ekonomiczną transakcji,
- obiektywne,
- sporządzone zgodnie z zasadą ostrożnej wyceny,
- kompletne we wszystkich istotnych aspektach.

Subiektywna ocena dokonana na dzień 31 grudnia 2012 roku dotyczy rezerw na roszczenia i sprawy sądowe oraz zobowiązań warunkowych.

10.2 Niepewność szacunków

Sporządzenie sprawozdania finansowego wymaga od Zarządu Spółki dokonania szacunków, jako że wiele informacji zawartych w sprawozdaniu finansowym nie może zostać wycenione w sposób precyzyjny. Zarząd weryfikuje przyjęte szacunki w oparciu o zmiany czynników branych pod uwagę przy ich dokonywaniu, nowe informacje lub doświadczenia z przeszłości. Dlatego też szacunki dokonane na 31 grudnia 2012 roku mogą zostać w przyszłości zmienione. Główne szacunki zostały opisane w następujących notach:

Nota		Rodzaj ujawnionej informacji
35.6	Odpisy aktualizujące wartość należności handlowych	O ile istnieją przesłanki Spółka przeprowadza weryfikację odzyskiwalności poszczególnych należności handlowych i na jej podstawie dokonuje oszacowania wysokości odpisów aktualizujących.
14	Podatek dochodowy	Spółka rozpoznaje składniki 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.
27	Świadczenia pracownicze	Rezerwy na odpisy emerytalne oraz rezerwy na niewykorzystane urlopy. Stopy dyskontowe: 4,5%, przewidywana stopa wzrostu wynagrodzeń: 1%
27	Rezerwy	Rezerwy na udzielone gwarancje i poręczenia oraz rezerwy na roszczenia i sprawy sądowe.
	Okres ekonomicznej użyteczności środków trwałych oraz wartości niematerialnych	Okres ekonomicznej użyteczności oraz metodę amortyzacji aktywów weryfikuje się co najmniej na koniec każdego roku finansowego.

Nota 11 Zastosowane zasady rachunkowości

11.1 Zasady sporządzania sprawozdań finansowych

Zgodnie z uchwałą nr 2 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia INPRO SA z dnia 21 września 2010 roku niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej.

11.2 Przeliczenie pozycji wyrażonych w walutach obcych

Transakcje wyrażone w walutach innych niż polski złoty są przeliczane na złote polskie przy zastosowaniu kursu obowiązującego w dniu zawarcia transakcji, lub kursu określonego w towarzyszącym danej transakcji kontrakcie terminowym typu „forward”.

Na dzień bilansowy aktywa i zobowiązania pieniężne wyrażone w walutach innych niż polski złoty są przeliczane na złote polskie przy zastosowaniu odpowiednio obowiązującego na koniec okresu sprawozdawczego średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

Aktywa i zobowiązania niepieniężne ujmowane według kosztu historycznego wyrażonego w walucie obcej są wykazywane po kursie historycznym z dnia transakcji. Aktywa i zobowiązania niepieniężne ujmowane według wartości godziwej wyrażonej w walucie obcej są przeliczane po kursie z dnia dokonania wyceny do wartości godziwej.

Następujące kursy zostały przyjęte dla potrzeb wyceny bilansowej:

Kurs obowiązujący na ostatni dzień okresu	31.12.2012	31.12.2011
EURO	4,0882	4,4168

Kurs średni, liczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie	01.01.2012 -31.12.2012	01.01.2011 -31.12.2011
EURO	4,1736	4,1401

11.3 Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe wykazywane są według ceny nabycia/kosztu wytworzenia pomniejszonych o umorzenie oraz wszelkie odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Wartość początkowa środków trwałych obejmuje ich cenę nabycia powiększoną o wszystkie koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika majątku do stanu zdatnego do używania. W skład kosztu wchodzi również koszt wymiany części składowych maszyn i urządzeń w momencie poniesienia, jeśli spełnione są kryteria rozpoznania. Koszty poniesione po dacie oddania środka trwałego do używania, takie jak koszty konserwacji i napraw, obciążają rachunek zysków i strat w momencie ich poniesienia.

Środki trwałe w momencie ich nabycia zostają podzielone na części składowe będące pozycjami o istotnej wartości, do których można przyporządkować odrębny okres ekonomicznej użyteczności.

Istotne części zamienne i serwisowe ujmowane jako rzeczowe aktywa trwałe są amortyzowane zgodnie z przewidywanym okresem użytkowania, ale nie dłuższym niż okres użytkowania środków trwałych, które serwisują.

W wartości bilansowej środka trwałego ujmuje się koszty regularnych, znaczących przeglądów, których przeprowadzenie jest niezbędne w celu zapobieżenia wystąpienia usterek oraz których wartość w poszczególnych okresach sprawozdawczych różni się istotnie. Wartość przeglądu podlega amortyzacji w okresie do następnego przeglądu lub do końca okresu użytkowania danego środka trwałego w zależności od tego, który moment wystąpi wcześniej. Ewentualna pozostała wartość bilansowa kosztów poprzedniego przeglądu jest usuwana z wartości bilansowej środka trwałego.

Amortyzacja jest naliczana metodą liniową przez szacowany okres użytkowania danego składnika aktywów, wynoszący:

Sprawozdanie finansowe INPRO SA za 2012 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

Typ	Okres
Grunt	
Budynki i budowle	22 – 67 lat
Maszyny i urządzenia techniczne	5 – 22 lat
Urządzenia biurowe	5 lat
Środki transportu	5 – 20 lat
Komputery	3 lata
Inne środki trwałe	4 – 15 lat

Jeżeli przy sporządzaniu sprawozdania finansowego zaistniały okoliczności, które wskazują na to, że wartość bilansowa rzeczowych aktywów trwałych może nie być możliwa do odzyskania, dokonywany jest przegląd tych aktywów pod kątem ewentualnej utraty wartości. Jeżeli istnieją przesłanki wskazujące na to, że mogła nastąpić utrata wartości, a wartość bilansowa przekracza szacowaną wartość odzyskiwalną, wówczas wartość tych aktywów bądź ośrodków wypracowujących środki pieniężne, do których te aktywa należą jest obniżana do poziomu wartości odzyskiwalnej. Wartość odzyskiwalna odpowiada wyższej z następujących dwóch wartości: wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży lub wartości użytkowej. Przy ustalaniu wartości użytkowej, szacowane przyszłe przepływy pieniężne są dyskontowane do wartości bieżącej przy zastosowaniu stopy dyskontowej brutto odzwierciedlającej aktualne oceny rynkowe wartości pieniądza w czasie oraz ryzyka związanego z danym składnikiem aktywów. W przypadku składnika aktywów, który nie generuje wpływów pieniężnych w sposób znacząco samodzielny, wartość odzyskiwalna jest ustalana dla ośrodka wypracowującego środki pieniężne, do którego ten składnik należy. Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości są ujmowane w rachunku zysków i strat w pozycji pozostałe koszty operacyjne.

Dana pozycja rzeczowych aktywów trwałych może zostać usunięta z bilansu po dokonaniu jej zbycia lub w przypadku, gdy nie są spodziewane żadne ekonomiczne korzyści wynikające z dalszego użytkowania takiego składnika aktywów. Wszelkie zyski lub straty wynikające z usunięcia danego składnika aktywów z bilansu (obliczone jako różnica pomiędzy ewentualnymi wpływami ze sprzedaży netto a wartością bilansową danej pozycji) są ujmowane w rachunku zysków i strat w okresie, w którym dokonano takiego usunięcia.

Inwestycje rozpoczęte dotyczą środków trwałych będących w toku budowy lub montażu i są wykazywane według cen nabycia lub kosztu wytworzenia. Środki trwałe w budowie nie podlegają amortyzacji do czasu zakończenia budowy i przekazania środka trwałego do użytkowania.

Wartość końcową, okres użytkowania oraz metodę amortyzacji składników aktywów weryfikuje się, i w razie konieczności – koryguje, na koniec każdego roku obrotowego.

11.4 Koszty finansowania zewnętrznego

Koszty finansowania zewnętrznego bezpośrednio związane z nabyciem lub wytworzeniem składników majątku wymagających znacznego okresu w celu doprowadzenia ich do użytkowania są kapitalizowane jako część kosztu nabycia lub wytworzenia do momentu, w którym aktywa te są gotowe do użytkowania lub sprzedaży. Na koszty finansowania zewnętrznego składają się odsetki oraz zyski lub straty z tytułu różnic kursowych do wysokości odpowiadającej korekcie kosztu odsetek.

Pozostałe koszty finansowania zewnętrznego ujmowane są jako koszty w momencie ich poniesienia.

11.5 Nieruchomości inwestycyjne

Nieruchomości inwestycyjne są ujmowane według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia z uwzględnieniem kosztów transakcji. Po początkowym ujęciu wartość nieruchomości inwestycyjnych pomniejszana jest o umorzenie i odpisy z tytułu utraty wartości.

Nieruchomości inwestycyjne są usuwane z bilansu w przypadku ich zbycia lub w przypadku stałego wycofania danej nieruchomości inwestycyjnej z użytkowania, gdy nie są spodziewane żadne przyszłe korzyści z jej sprzedaży. Wszelkie zyski lub straty wynikające z usunięcia nieruchomości inwestycyjnej z bilansu są ujmowane w rachunku zysków i strat w tym okresie, w którym dokonano takiego usunięcia.

Przeniesienia aktywów do nieruchomości inwestycyjnych dokonuje się tylko wówczas, gdy następuje zmiana sposobu ich użytkowania potwierdzona przez zakończenie użytkowania składnika aktywów przez właściciela, zawarcie umowy leasingu operacyjnego lub zakończenie budowy/ wytworzenia nieruchomości inwestycyjnej.

W przypadku przeniesienia nieruchomości inwestycyjnej do aktywów wykorzystywanych przez właściciela lub do zapasów, domniemany koszt takiego składnika aktywów, który zostanie przyjęty dla celów jego ujęcia w innej kategorii jest równy wartości godziwej nieruchomości ustalonej na dzień zmiany jej sposobu użytkowania. Jeżeli składnik aktywów wykorzystywany przez właściciela - Spółkę staje się nieruchomością inwestycyjną, Spółka stosuje zasady opisane w części *Rzeczowy majątek trwały* aż do dnia zmiany sposobu użytkowania tej nieruchomości. W przypadku przeniesienia aktywów z zapasów do nieruchomości inwestycyjnych, różnicę między wartością godziwą nieruchomości ustaloną na ten dzień przeniesienia a jej poprzednią wartością bilansową ujmuje się w zysku lub stracie. Gdy Spółka kończy budowę lub wytworzenie nieruchomości

inwestycyjnej, różnicę między ustaloną na ten dzień wartością godziwą tej nieruchomości a jej poprzednią wartością bilansową ujmuje się w zysku lub stracie.

11.6 Leasing i prawo wieczystego użytkowania gruntu

Umowy leasingu finansowego, które przenoszą na Spółkę zasadniczo całe ryzyko i wszystkie korzyści wynikające z posiadania przedmiotu leasingu, są ujmowane w bilansie na dzień rozpoczęcia leasingu według niższej z następujących dwóch wartości: wartości godziwej środka trwałego stanowiącego przedmiot leasingu lub wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych. Opłaty leasingowe są rozdzielane pomiędzy koszty finansowe i zmniejszenie salda zobowiązania z tytułu leasingu w sposób umożliwiający uzyskanie stałej stopy odsetek od pozostałego do spłaty zobowiązania. Koszty finansowe są ujmowane bezpośrednio w ciężar rachunku zysków i strat.

Środki trwałe użytkowane na mocy umów leasingu finansowego są amortyzowane przez krótszy z dwóch okresów: szacowany okres użytkowania środka trwałego lub okres leasingu.

Umowy leasingowe, zgodnie, z którymi leasingodawca zachowuje zasadniczo całe ryzyko i wszystkie korzyści wynikające z posiadania przedmiotu leasingu, zaliczane są do umów leasingu operacyjnego. Opłaty leasingowe z tytułu leasingu operacyjnego ujmowane są jako koszty w rachunku zysków i strat metodą liniową przez okres trwania leasingu.

Jeżeli umową leasingu objęty jest zarówno grunt, jak i budynki, jednostka odrębnie klasyfikuje każdy z tych elementów jako leasing finansowy lub operacyjny. Ustalając, czy grunt należy zaklasyfikować do leasingu operacyjnego lub finansowego, uwzględnić fakt, iż grunt ma zwykle nieograniczony ekonomiczny okres użytkowania.

Prawo wieczystego użytkowania gruntu otrzymane przez Spółkę nieodpłatnie na podstawie decyzji administracyjnej jest wyłączone z aktywów. W przypadku nabycia takich praw na rynku wtórnym ujmowane są jako wartości niematerialne i amortyzowane w przewidywanym okresie ich użytkowania.

11.7 Wartość firmy

Wartość firmy z tytułu przejęcia jednostki gospodarczej jest początkowo ujmowana według ceny nabycia stanowiącej nadwyżkę kosztów połączenia jednostek gospodarczych nad udziałem jednostki przejmującej w wartości godziwej netto możliwych do zidentyfikowania aktywów, zobowiązań i zobowiązań warunkowych. Po początkowym ujęciu, wartość firmy jest wykazywana według ceny nabycia pomniejszonej o wszelkie skumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Test na utratę wartości przeprowadza się raz na rok lub częściej, jeśli występują przesłanki wskazujące na utratę wartości. Wartość firmy nie podlega amortyzacji.

Na dzień przejęcia nabyta wartość firmy jest alokowana do każdego z ośrodków wypracowujących środki pieniężne, które mogą skorzystać z synergii połączenia. Utrata wartości ustalana jest poprzez oszacowanie odzyskiwalnej wartości ośrodka wypracowującego środki pieniężne, którego dotyczy dana wartość firmy. W przypadku, gdy odzyskiwalna wartość ośrodka wypracowującego środki pieniężne jest niższa niż wartość bilansowa, ujęty zostaje odpis z tytułu utraty wartości. Strata z tytułu utraty wartości nie podlega odwróceniu w następnym okresie. W przypadku, gdy wartość firmy stanowi część ośrodka wypracowującego środki pieniężne i dokonana zostanie sprzedaż części działalności w ramach tego ośrodka, przy ustalaniu zysków lub strat ze sprzedaży takiej działalności wartość firmy związana ze sprzedaną działalnością zostaje włączona do jej wartości bilansowej. W takich okolicznościach sprzedana wartość firmy jest ustalana na podstawie względnej wartości sprzedanej działalności i wartości zachowanej części ośrodka wypracowującego środki pieniężne.

11.8 Wartości niematerialne

Wartości niematerialne nabyte w oddzielnej transakcji początkowo wycenia się w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia. Cena nabycia wartości niematerialnych nabytych w transakcji połączenia jednostek gospodarczych jest równa ich wartości godziwej na dzień połączenia. Po ujęciu początkowym, wartości niematerialne są wykazywane w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia pomniejszonym o umorzenie i/lub odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Nakłady poniesione na wartości niematerialne wytworzone we własnym zakresie, z wyjątkiem aktywowanych nakładów poniesionych na prace rozwojowe, nie są aktywowane i są ujmowane w kosztach okresu, w którym zostały poniesione.

Spółka ustala, czy okres użytkowania wartości niematerialnych jest ograniczony czy nieokreślony. Wartości niematerialne o ograniczonym okresie użytkowania są amortyzowane przez okres użytkowania oraz poddawane testom na utratę wartości każdorazowo, gdy istnieją przesłanki wskazujące na utratę ich wartości. Okres i metoda amortyzacji wartości niematerialnych o ograniczonym okresie użytkowania są weryfikowane przynajmniej na koniec każdego roku obrotowego. Zmiany w oczekiwanym okresie użytkowania lub oczekiwanym sposobie konsumowania korzyści ekonomicznych pochodzących z danego składnika aktywów są ujmowane poprzez zmianę odpowiednio okresu lub metody amortyzacji, i traktowane jak zmiany wartości szacunkowych. Odpis amortyzacyjny składników wartości niematerialnych o ograniczonym okresie użytkowania ujmuje się w rachunku zysków i strat w ciężar tej kategorii, która odpowiada funkcji danego składnika wartości niematerialnych.

Wartości niematerialne o nieokreślonym okresie użytkowania oraz te, które nie są użytkowane są corocznie poddawane weryfikacji pod kątem ewentualnej utraty wartości, w odniesieniu do poszczególnych aktywów lub

na poziomie ośrodka wypracowującego środki pieniężne. W przypadku pozostałych wartości niematerialnych ocenia się co roku, czy wystąpiły przesłanki, które mogą świadczyć o utracie ich wartości.

Koszty prac badawczych są odpisywane do rachunku zysków i strat w momencie poniesienia. Nakłady poniesione na prace rozwojowe wykonane w ramach danego przedsięwzięcia są przenoszone na kolejny okres, jeżeli można uznać, że zostaną one w przyszłości odzyskane. Po początkowym ujęciu nakładów na prace rozwojowe, stosuje się model kosztu historycznego wymagający, aby składniki aktywów były ujmowane według cen nabycia pomniejszonych o skumulowaną amortyzację i skumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Wszelkie nakłady przeniesione na kolejny okres są amortyzowane przez przewidywany okres uzyskiwania przychodów ze sprzedaży z danego przedsięwzięcia.

Koszty prac rozwojowych są poddawane ocenie pod kątem ewentualnej utraty wartości corocznie – jeśli składnik aktywów nie został jeszcze oddany do użytkowania, lub częściej – gdy w ciągu okresu sprawozdawczego pojawi się przesłanka utraty wartości wskazująca na to, że ich wartość bilansowa może nie być możliwa do odzyskania.

Zyski lub straty wynikające z usunięcia wartości niematerialnych z bilansu są wyceniane według różnicy pomiędzy wpływami ze sprzedaży netto a wartością bilansową danego składnika aktywów i są ujmowane w rachunku zysków i strat w momencie jego wyksięgowania.

11.9 Odzyskiwalna wartość aktywów długoterminowych

Na każdy dzień bilansowy Spółka dokonuje oceny aktywów pod kątem istnienia przesłanek wskazujących na utratę ich wartości. W przypadku istnienia takiej przesłanki, Spółka dokonuje formalnego oszacowania wartości odzyskiwalnej. W przypadku, gdy wartość bilansowa danego składnika aktywów lub ośrodka wypracowującego środki pieniężne przewyższa jego wartość odzyskiwaną, uznaje się utratę jego wartości i dokonuje odpisu aktualizującego jego wartość do poziomu wartości odzyskiwalnej. Wartość odzyskiwalna jest jedną z dwóch wartości w zależności od tego, która z nich jest wyższa: wartością godziwą pomniejszoną o koszty zbycia lub wartością użytkową danego składnika aktywów lub ośrodka wypracowującego środki pieniężne.

11.10 Instrumenty finansowe

Instrumenty finansowe

Instrumentem finansowym jest każda umowa, która powoduje powstanie aktywa finansowego u jednej strony i zobowiązania finansowego lub instrumentu kapitałowego u drugiej strony.

Spółka klasyfikuje instrumenty finansowe hierarchicznie, zgodnie z trzema głównymi poziomami wyceny według wartości godziwej, odzwierciedlającymi podstawę przyjętą do wyceny każdego z instrumentów.

Hierarchia wartości godziwej kształtuje się następująco:

Poziom 1 - ceny notowań rynkowych z aktywnych rynków dla identycznych aktywów i zobowiązań (np. notowane akcje i obligacje);

Poziom 2 - ceny z aktywnych rynków, lecz inne niż ceny notowań rynkowych - ustalone bezpośrednio (poprzez porównanie z faktycznymi transakcjami) lub pośrednio (poprzez techniki wyceny bazujące na faktycznych transakcjach) - np. większość instrumentów pochodnych;

Poziom 3 - ceny nie pochodzące z aktywnych rynków.

Pozycja instrumentu finansowego w hierarchii wartości godziwej jest uzależniona od najniższej podstawy wyceny wpływającej na ustalenie jego wartości godziwej.

Aktywa finansowe Spółka klasyfikuje do następujących kategorii:

- aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy,
- pożyczki i należności,
- aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności,
- aktywa finansowe dostępne do sprzedaży.

Zobowiązania finansowe dzielone są na:

- zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy,
- zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie.

Podstawę dokonania klasyfikacji stanowi cel nabycia aktywów finansowych oraz ich charakter. Spółka określa klasyfikację swoich aktywów finansowych przy ich początkowym ujęciu, a następnie poddaje ją weryfikacji na każdy dzień sprawozdawczy.

Aktywa finansowe

Aktywa finansowe wycenia się na moment ich ujęcia w księgach w wartości godziwej. Początkowa wycena powiększana jest o koszty transakcji z wyjątkiem aktywów finansowych zaliczonych do kategorii wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy. Koszty transakcyjne ewentualnego zbycia składnika aktywów nie są uwzględniane przy późniejszej wycenie aktywów finansowych. Składnik aktywów finansowych jest wykazywany w bilansie, gdy Spółka staje się stroną umowy (kontraktu), z której to aktywo finansowe wynika.

Na każdy dzień bilansowy Spółka ocenia, czy istnieją przesłanki wskazujące na utratę wartości składnika aktywów finansowych (lub grupy aktywów finansowych). W przypadku instrumentów zaliczonych do dostępnych do sprzedaży, przy ustalaniu, czy nastąpiła utrata wartości, bierze się pod uwagę między innymi znaczący lub przedłużający się spadek wartości godziwej papieru wartościowego poniżej kosztu.

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy

Kategoria ta obejmuje dwie grupy aktywów: aktywa finansowe przeznaczone do obrotu oraz aktywa finansowe wyznaczone w momencie ich początkowego jako wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy. Składnik aktywów finansowych zalicza się do kategorii przeznaczonych do obrotu jeżeli nabyty został w celu sprzedaży w krótkim terminie, jeżeli stanowi część portfela, który generuje krótkoterminowe zyski lub też jest instrumentem pochodnym o dodatniej wartości godziwej.

W Spółce do tej kategorii należą przede wszystkim instrumenty pochodne (Spółka nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń) oraz instrumenty dłużne lub kapitałowe, które zostały nabyte w celu ich odsprzedaży w krótkim terminie.

Wbudowane instrumenty pochodne są oddzielane od umów i traktowane jak instrumenty pochodne, jeżeli wszystkie z następujących warunków są spełnione:

- charakter ekonomiczny i ryzyko wbudowanego instrumentu nie są ściśle związane z ekonomicznym charakterem i ryzykiem umowy, w którą dany instrument jest wbudowany,
- samodzielny instrument z identycznymi warunkami realizacji jak instrument wbudowany spełniałby definicję instrumentu pochodnego,
- instrument hybrydowy (złożony) nie jest wykazywany w wartości godziwej, a zmiany jego wartości godziwej nie są odnoszone w zysk/stratę netto (tj. instrument pochodny, który jest wbudowany w składnik aktywów finansowych lub zobowiązanie finansowe wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy, nie jest wydzielony).

Wbudowane instrumenty pochodne są wykazywane w analogiczny sposób jak samodzielne instrumenty pochodne.

Aktywa zaliczone do aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy wyceniane są na każdy dzień sprawozdawczy w wartości godziwej a wszelkie zyski lub straty odnoszone są w przychody lub koszty finansowe. Wyceny instrumentów pochodnych w wartości godziwej dokonuje się na dzień bilansowy oraz na każdy koniec okresu sprawozdawczego w oparciu o wyceny przeprowadzone przez banki realizujące transakcje. Pozostałe aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy wycenia się stosując notowania giełdowe, a w przypadku ich braku odpowiednie techniki wyceny, które obejmują: wykorzystanie cen niedawno zawartych transakcji lub cen ofertowych, porównanie do podobnych instrumentów, modele wyceny opcji. Wartość godziwą instrumentów dłużnych stanowią przyszłe przepływy pieniężne zdyskontowane bieżącą rynkową stopą procentową właściwą dla podobnych instrumentów.

Pożyczki i należności

Pożyczki i należności to niezaliczane do instrumentów pochodnych aktywa finansowe o ustalonych lub możliwych do ustalenia płatnościach, nienotowane na aktywnym rynku. W zależności od ich terminu wymagalności zalicza się je do aktywów trwałych (aktywa wymagalne powyżej w terminie powyżej 1 roku od dnia sprawozdawczego) lub obrotowych (aktywa wymagalne w terminie do 1 roku od dnia sprawozdawczego). Pożyczki i należności są wyceniane na dzień bilansowy według zamortyzowanego kosztu. Do grupy tej Spółka zalicza głównie należności handlowe oraz depozyty bankowe i inne środki pieniężne jak również pożyczki i nabyte, nienotowane instrumenty dłużne, niezliczone do pozostałych kategorii aktywów finansowych.

Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności

Aktywa finansowe utrzymywane do upływu terminu wymagalności są to inwestycje o określonych lub możliwych do określenia płatnościach oraz ustalonym terminie zapadalności, co do których Spółka posiada zamiar i możliwość utrzymywania do upływu zapadalności. Spółka zalicza do tej kategorii wyłącznie notowane instrumenty dłużne o ile nie zostały uprzednio zakwalifikowane do kategorii aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy lub do aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży. Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności wyceniane są na każdy dzień sprawozdawczy w zamortyzowanym koszcie z zastosowaniem efektywnej stopy procentowej.

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży są to instrumenty finansowe, inne niż instrumenty pochodne, wyznaczone jako „dostępne do sprzedaży” albo niezaliczone do żadnej z pozostałych kategorii. Do aktywów dostępnych do sprzedaży Spółka zalicza głównie instrumenty dłużne nabyte w celu lokowania nadwyżek finansowych o ile instrumenty te nie zostały zakwalifikowane do aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy z uwagi na zamiar krótkiego ich utrzymywania w Spółce. Ponadto Spółka kwalifikuje do tej kategorii inwestycje kapitałowe nie objęte obowiązkiem konsolidacji.

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży zalicza się do aktywów trwałych, o ile nie istnieje zamiar zbycia inwestycji w ciągu 1 roku od dnia bilansowego lub do aktywów obrotowych – w przeciwnym wypadku. Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży wyceniane są na każdy dzień sprawozdawczy w wartości godziwej a zyski i straty (za wyjątkiem strat z tytułu utraty wartości) ujmowane są w kapitale własnym.

Udziały i akcje w jednostkach zależnych, stowarzyszonych

Udziały i akcje w jednostkach zależnych Spółka wykazuje zgodnie z MSR 27 wg kosztu historycznego pomniejszonego o utworzone odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości.

Zobowiązania finansowe

Zobowiązania finansowe wycenia się na moment ich ujęcia w księgach w wartości godziwej. W początkowej wycenie uwzględniane są koszty transakcji z wyjątkiem zobowiązań finansowych zaliczonych do kategorii wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy. Koszty transakcyjne wyzbycia się składnika zobowiązań finansowych nie są uwzględniane przy późniejszej wycenie tych zobowiązań. Składnik zobowiązań finansowych jest wykazywany w bilansie, gdy Spółka staje się stroną umowy (kontraktu), z której to zobowiązanie finansowe wynika.

Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy

Kategoria ta obejmuje dwie grupy zobowiązań: zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu oraz zobowiązania finansowe wyznaczone w momencie ich początkowego ujęcia jako wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy. Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu są to zobowiązania, które: zostały zaciągnięte głównie w celu sprzedaży lub odkupienia w bliskim terminie lub są częścią portfela określonych instrumentów finansowych, którymi zarządza się łącznie, i dla których można potwierdzić generowanie krótkoterminowych zysków lub też stanowią instrumenty pochodne.

W Spółce do zobowiązań finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy należą przede wszystkim instrumenty pochodne (Spółka nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń) o ujemnej wartości godziwej. Zobowiązania zaliczone do zobowiązań finansowych wycenianych w wartości godziwej wyceniane są na każdy dzień sprawozdawczy w wartości godziwej a wszelkie zyski lub straty odnoszone są w przychody lub koszty finansowe. Wyceny instrumentów pochodnych w wartości godziwej dokonuje się na dzień bilansowy oraz na każdy koniec okresu sprawozdawczego w oparciu o wyceny przeprowadzone przez banki realizujące transakcje. Wartość godziwą instrumentów dłużnych stanowią przyszłe przepływy pieniężne zdyskontowane bieżącą rynkową stopą procentową właściwą dla podobnych instrumentów.

Zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie

Pozostałe zobowiązania finansowe, niezliczone do zobowiązań finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy zalicza się do zobowiązań finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie. Do kategorii tej Spółka zalicza głównie zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz zaciągnięte kredyty i pożyczki. Zobowiązania zaliczone do tej kategorii wycenia się w zamortyzowanym koszcie z zastosowaniem efektywnej stopy procentowej.

11.11 Instrumenty pochodne

Instrumenty pochodne

Instrumenty pochodne ujmują się w wartości godziwej na dzień zawarcia kontraktu, a następnie przeszacowuje do wartości godziwej na każdy dzień bilansowy. Wynikowy zysk lub stratę ujmują się niezwłocznie w rachunku zysków i strat, chyba że dany instrument pochodny pełni funkcję zabezpieczenia. W takim przypadku moment wykazania zysku lub straty zależy od charakteru powiązania zabezpieczającego. Spółka definiuje określone instrumenty pochodne jako zabezpieczenia wartości godziwej wykazanych aktywów i zobowiązań lub uprawdopodobnionych przyszłych zobowiązań (zabezpieczenia wartości godziwej), zabezpieczenia wysoce prawdopodobnych transakcji prognozowanych, zabezpieczenia od ryzyka różnic kursowych uprawdopodobnionych przyszłych zobowiązań (zabezpieczenia przepływów pieniężnych) lub też jako zabezpieczenia inwestycji netto w jednostki działające za granicą. Instrumenty prezentuje się jako aktywa trwałe lub zobowiązania długoterminowe, jeśli okres pozostały do wymagalności instrumentu przekracza 12 miesięcy i nie przewiduje się, że zostanie on zrealizowany lub rozliczony w ciągu 12 miesięcy. Pozostałe instrumenty pochodne wykazuje się jako aktywa obrotowe lub zobowiązania krótkoterminowe.

Wbudowane instrumenty pochodne

Wbudowane instrumenty pochodne są oddzielane od umów i traktowane jak instrumenty pochodne, jeżeli wszystkie z następujących warunków są spełnione:

- charakter ekonomiczny i ryzyko wbudowanego instrumentu nie są ściśle związane z ekonomicznym charakterem i ryzykiem umowy, w którą dany instrument jest wbudowany;
- samodzielny instrument z identycznymi warunkami realizacji jak instrument wbudowany spełniałby definicję instrumentu pochodnego;
- instrument hybrydowy (złożony) nie jest wykazywany w wartości godziwej, a zmiany jego wartości godziwej nie są odnoszone do rachunku zysków i strat.
- Wbudowane instrumenty pochodne są wykazywane w podobny sposób jak samodzielne instrumenty pochodne, które nie są uznane za instrumenty zabezpieczające.

Zakres, w którym zgodnie z MSR 39 cechy ekonomiczne i ryzyko właściwe dla wbudowanego instrumentu pochodnego w walucie obcej są ściśle powiązane z cechami ekonomicznymi i ryzykiem właściwym dla umowy zasadniczej (głównego kontraktu) obejmuje również sytuacje gdy waluta umowy zasadniczej jest walutą zwyczajową dla kontraktów zakupu lub sprzedaży pozycji niefinansowych na rynku dla danej transakcji.

11.12 Zapasy

Zapasy są wyceniane według niższej z dwóch wartości: ceny nabycia/kosztu wytworzenia i możliwej do uzyskania ceny sprzedaży netto.

Koszty poniesione na doprowadzenie każdego składnika zapasów do jego aktualnego miejsca i stanu – zarówno w odniesieniu do bieżącego, jak i poprzedniego roku – są ujmowane w następujący sposób:

Materiały	- w cenie nabycia ustalonej metodą pierwsze przyszło pierwsze wyszło,
Produkty gotowe i produkty w toku	- koszt bezpośrednich materiałów i robocizny oraz odpowiedni narzut pośrednich kosztów produkcji ustalony przy założeniu normalnego wykorzystania mocy produkcyjnych,
Towary	- w cenie nabycia.

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

Koszty zakupu zapasów składają się z ceny zakupu, ceł importowych i pozostałych podatków (inne niż te możliwe do odzyskania w okresie późniejszym przez jednostkę gospodarczą od urzędów skarbowych) oraz kosztów transportu, załadunku, wyładunku oraz innych kosztów dających się bezpośrednio przyporządkować do pozyskania wyrobów, materiałów i usług. Przy określaniu kosztów zakupu odejmuje się opusty, rabaty handlowe i inne podobne pozycje.

Ceną sprzedaży netto możliwą do uzyskania jest szacowana cena sprzedaży dokonywana w toku zwykłej działalności gospodarczej, pomniejszona o koszty wykończenia i szacowane koszty niezbędne do doprowadzenia sprzedaży do skutku.

Zapasy są wykazywane w wartości netto (pomniejszonej o odpisy aktualizujące). Odpisy aktualizujące wartość zapasów tworzy się w związku z utratą ich wartości, celem doprowadzenia wartości zapasów do poziomu wartości netto możliwej do odzyskania. Odpisy aktualizujące ujmowane są w ciężar rachunku zysków i strat. Wartość odpisu pomniejsza wartość bilansową zapasów objętych odpisem aktualizującym.

11.13 Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności finansowe wycenia się na dzień bilansowy według zamortyzowanego kosztu (tj. zdyskontowane przy użyciu efektywnej stopy procentowej) pomniejszonego o odpisy z tytułu utraty wartości. W przypadku należności krótkoterminowych o terminie płatności do 360 dni wycena ta odpowiada kwocie należnej zapłaty.

W przypadku, gdy wpływ wartości pieniądza w czasie jest istotny, wartość należności jest ustalana poprzez zdyskontowanie prognozowanych przyszłych przepływów pieniężnych do wartości bieżącej, przy zastosowaniu stopy dyskontowej brutto odzwierciedlającej aktualne oceny rynkowe wartości pieniądza w czasie. Jeżeli zastosowana została metoda polegająca na dyskontowaniu, zwiększenie należności w związku z upływem czasu jest ujmowane jako przychody finansowe.

Należności niestanowiące aktywów finansowych ujmuje się początkowo w wartości nominalnej i wycenia na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty.

Wartość należności jest aktualizowana przy uwzględnieniu stopnia prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. Odpis z tytułu utraty wartości należności z tytułu dostaw i usług tworzy się, gdy istnieją obiektywne dowody na to, że nie będzie można otrzymać wszystkich należnych kwot wynikających z pierwotnych warunków umownych. Ocena, czy istnieją obiektywne dowody utraty wartości należności przeprowadzana jest na bieżąco, po powzięciu informacji o wystąpieniu obiektywnego dowodu, który może determinować utratę wartości, nie rzadziej niż na dzień bilansowy.

Jeżeli istnieją obiektywne dowody, że nastąpiła utrata wartości należności wykazywanych według zamortyzowanego kosztu, kwota straty z tytułu utraty wartości ustalana jest jako różnica pomiędzy wartością bilansową aktywa i wartością bieżącą przyszłych strumieni pieniężnych zdyskontowanych w oparciu o efektywną stopę procentową. Prawdopodobieństwa uzyskania przyszłych strumieni pieniężnych ustalone jest w oparciu o analizę danych historycznych. Prawdopodobieństwo utraty należności ustalone w wyniku szacunków opartych na analizie danych historycznych kwota odpisów może ulec zmniejszeniu w przypadku posiadania przez Zarząd wiarygodnych dokumentów, z których wynika, iż należności zostały zabezpieczone i ich zapłata jest wysoce prawdopodobna.

W szczególności dokonuje się odpisu aktualizującego w wysokości 100% w odniesieniu do należności:

- od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości, do wysokości nie objętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem,
- od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli masa dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego w pełnej wysokości roszczenia,

Sprawozdanie finansowe INPRO SA za 2012 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

- kwestionowane przez dłużników oraz z zapłatą których dłużnik zalega do wysokości nie pokrytej gwarancją lub innymi zabezpieczeniami, jeśli ocena sytuacji gospodarczej i finansowej dłużnika wskazuje, że spłata należności w umownej kwocie w najbliższym półroczu nie jest możliwa,
- stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego w wysokości tych kwot do czasu ich otrzymania lub odpisania,
- przeterminowanych lub nie przeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w wiarygodnie oszacowanej kwocie odpisu na nieściągalne należności,
- należnych odsetek za zwłokę w zapłacie.
- należności, których termin wymagalności zapłaty na dzień bilansowy przekroczył 180 dni w wysokości.

Odpisy aktualizujące wartość należności ujmują się w ciężar kosztów sprzedaży. Odwrócenie odpisów aktualizujących wartość należności ujmują się, jeżeli w kolejnych okresach utrata wartości uległa zmniejszeniu, a wzrost wartości aktywa finansowego może być przypisany do zdarzeń występujących po momencie ujęcia odpisu. W wyniku odwrócenia odpisu wartość bilansowa aktywów finansowych nie może przekraczać wysokości zamortyzowanego kosztu, jaki zostałby ustalony, gdyby uprzednio nie ujęto odpisu z tytułu utraty wartości. Odwrócenie odpisu ujmują się w rachunku zysków i strat jako zmniejszenie kosztów sprzedaży.

11.14 Należności niezafakturowane z rozliczenia kontraktów długoterminowych

W obrębie powyższej pozycji Spółka wykazuje nadwyżkę wartości przychodu rozpoznanego na danym kontrakcie metodą stopnia zaawansowania nad kwotą przychodu zafakturowanego.

11.15 Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych

Środki pieniężne i lokaty krótkoterminowe wykazane w bilansie obejmują środki pieniężne w banku i w kasie oraz lokaty krótkoterminowe o pierwotnym okresie zapadalności nie przekraczającym trzech miesięcy. Saldo środków pieniężnych i ich ekwiwalentów wykazane w skonsolidowanym rachunku przepływów pieniężnych składa się z określonych powyżej środków pieniężnych i ich ekwiwalentów.

11.16 Aktywa trwale przeznaczone do zbycia

Aktywa trwale (lub grupy do zbycia) klasyfikuje się jako przeznaczone do sprzedaży, jeżeli ich wartość bilansowa będzie odzyskana raczej poprzez transakcje sprzedaży niż poprzez kontynuowanie użytkowania, pod warunkiem, iż są dostępne do natychmiastowej sprzedaży w obecnym stanie, z zachowaniem warunków, które są zwyczajowo stosowane przy sprzedaży tych aktywów (lub grup do zbycia) oraz ich sprzedaż jest wysoce uprawdopodobniona.

Bezpośrednio przed początkową kwalifikacją składnika aktywów (lub grupy do zbycia) jako przeznaczony do sprzedaży, dokonuje się wyceny tych aktywów, tj. ustala się ich wartość bilansową zgodnie z przepisami właściwych standardów. Rzeczowe aktywa trwale oraz wartości niematerialne podlegają amortyzacji do dnia reklasyfikacji, a w przypadku wystąpienia przesłanek wskazujących na możliwość wystąpienia utraty wartości, zostaje przeprowadzony test na utratę wartości i w konsekwencji ujęty odpis, zgodnie z MSR 36 „Utrata wartości aktywów”.

Aktywa trwale (lub grupy do zbycia), których wartość została ustalona w sposób jak wyżej podlegają przekwalifikowaniu na aktywa przeznaczone do sprzedaży. Na moment przekwalifikowania aktywa te wycenia się według niższej z dwóch wartości: wartości bilansowej lub wartości godziwej pomniejszonej o koszty zbycia. Różnica z wyceny do wartości godziwej ujmowana jest w pozostałych kosztach operacyjnych. W momencie późniejszej wyceny, ewentualne odwrócenie wartości godziwej ujmują się w pozostałych przychodach operacyjnych.

W przypadku gdy jednostka nie spełnia już kryteriów kwalifikacji składnika aktywów jako przeznaczony do sprzedaży, składnik aktywów, który ujmują się w tej pozycji bilansowej, z której był uprzednio przekwalifikowany i wycenia się go w kwocie niższej z dwóch:

- wartości bilansowej z dnia poprzedzającego klasyfikację składnika aktywów jako przeznaczony do sprzedaży, skorygowanej o amortyzację lub aktualizację wyceny, która zostałaby ujęta, gdyby składnik aktywów nie został zaklasyfikowany jako przeznaczony do sprzedaży lub
- wartości odzyskiwalnej z dnia podjęcia decyzji o jego nie sprzedawaniu.

11.17 Kapitał własny

Kapitały własne ujmują się w księgach rachunkowych z podziałem na jego rodzaje i według zasad określonych przepisami prawa i postanowieniami Statutu Spółki.

Kapitał zakładowy wykazywany jest w wysokości wykazywanej w statucie i Krajowym Rejestrze Sądowym. Zadeklarowane, lecz nie wniesione wkłady kapitałowe ujmują się jako należne wkłady na poczet kapitału. Akcje własne oraz należne wpłaty na poczet kapitału akcyjnego pomniejszają wartość kapitału własnego Spółki.

Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej – kapitał ten stanowią nadwyżki osiągnięte przy emisji, pomniejszone o koszty poniesione w związku z emisją akcji.

Pozostałe kapitały stanowią kapitał z wyceny do wartości godziwej aktywów finansowych zaliczonych do kategorii aktywa finansowe dostępne do sprzedaży.

Sprawozdanie finansowe INPRO SA za 2012 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

Zyski zatrzymane stanowią: kapitał zapasowy oraz kapitały rezerwowe tworzone z zysku za kolejne lata, niepodzielony zysk lub niepokryta strata z lat ubiegłych (skumulowane zyski/straty z lat ubiegłych), wynik finansowy bieżącego roku obrotowego.

11.18 Oprocentowane kredyty bankowe, pożyczki i papiery dłużne

W momencie początkowego ujęcia, wszystkie kredyty bankowe, pożyczki i papiery dłużne są ujmowane według ceny nabycia odpowiadającej wartości godziwej otrzymanych środków pieniężnych, pomniejszonej o koszty związane z uzyskaniem kredytu lub pożyczki.

Po początkowym ujęciu oprocentowane kredyty, pożyczki i papiery dłużne są następnie wyceniane według zamortyzowanego kosztu, przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej.

Przy ustalaniu zamortyzowanego kosztu uwzględnia się koszty związane z uzyskaniem kredytu lub pożyczki oraz dyskonta lub premie uzyskane przy rozliczeniu zobowiązania.

Zyski i straty są ujmowane w rachunku zysków i strat z chwilą usunięcia zobowiązania z bilansu, a także w wyniku naliczania odpisu.

11.19 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

Zobowiązania stanowią obecny, wynikający z przeszłych zdarzeń obowiązek, którego wypełnienie, według oczekiwań, spowoduje wypływ środków zawierających w sobie korzyści ekonomiczne.

Zobowiązania finansowe inne niż zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy wycenia się na dzień bilansowy według zamortyzowanego kosztu (tj. zdyskontowane przy użyciu efektywnej stopy procentowej). W przypadku zobowiązań krótkoterminowych o terminie płatności do 360 dni wycena ta odpowiada kwocie wymagającej zapłaty.

Zobowiązania nie zaliczone do zobowiązań finansowych wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.

11.20 Rezerwy

Rezerwy tworzone są wówczas, gdy na Spółce ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowo oczekiwany) wynikający ze zdarzeń przeszłych, i gdy prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu korzyści ekonomicznych oraz można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania. Jeżeli Spółka spodziewa się, że koszty objęte rezerwą zostaną zwrócone, na przykład na mocy umowy ubezpieczenia, wówczas zwrot ten jest ujmowany jako odrębny składnik aktywów, ale tylko wtedy, gdy jest rzeczą praktycznie pewną, że zwrot ten rzeczywiście nastąpi. Koszty dotyczące danej rezerwy są wykazane w rachunku zysków i strat po pomniejszeniu o wszelkie zwroty. W przypadku, gdy wpływ wartości pieniądza w czasie jest istotny, wielkość rezerwy jest ustalana poprzez zdyskontowanie prognozowanych przyszłych przepływów pieniężnych do wartości bieżącej, przy zastosowaniu stopy dyskontowej brutto odzwierciedlającej aktualne oceny rynkowe wartości pieniądza w czasie oraz ewentualnego ryzyka związanego z danym zobowiązaniem. Jeżeli zastosowana została metoda polegająca na dyskontowaniu, zwiększenie rezerwy w związku z upływem czasu jest ujmowane jako koszty finansowe.

11.21 Świadczenia pracownicze

Nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne

Zgodnie z obowiązującymi w Spółce przepisami dotyczącymi wynagradzania pracownikom przysługuje nagroda jubileuszowa i odprawa emerytalno-rentowa.

Spółka nie wydziela aktywów, które w przyszłości służyłyby uregulowaniu zobowiązań z tytułu odpraw emerytalnych i nagród jubileuszowych. Spółka tworzy rezerwę na przyszłe zobowiązania z tytułu odpraw emerytalnych i nagród jubileuszowych w celu przyporządkowania kosztów do okresów, których dotyczą.

Wartość przyszłych zobowiązań Spółki z tytułu nagród jubileuszowych oraz odpraw emerytalnych wyliczana jest przez uprawnionego aktuarusza przy zastosowaniu metody nagromadzonych przyszłych świadczeń z uwzględnieniem prognozowanego wzrostu wynagrodzenia stanowiącego podstawę wymiaru przyszłych świadczeń, założonej stopy dyskonta; założonym prawdopodobieństwie osiągnięcia odpowiedniego stażu pracy (prawdopodobieństwo osiągnięcia uprawnień do nagrody jubileuszowej), pod warunkiem pozostania w stosunku pracy z obecnym pracodawcą, prawdopodobieństwie dożycia przez pracownika wieku emerytalnego (prawdopodobieństwo osiągnięcia uprawnień do jednorazowej odprawy emerytalnej), pod warunkiem pozostania w stosunku pracy z obecnym pracodawcą, prawdopodobieństwie inwalidztwa pracownika przed osiągnięciem wieku emerytalnego (prawdopodobieństwo osiągnięcia uprawnień do jednorazowej odprawy rentowej), pod warunkiem pozostania w stosunku pracy z obecnym pracodawcą.

Wysokość rezerwy aktualizowana jest raz w roku - na koniec danego roku obrotowego. Korekta zwiększająca lub zmniejszająca wysokość rezerwy odnoszona jest w koszty działalności operacyjnej (Świadczenia pracownicze) na podstawie rozdzielnika płac.

Sprawozdanie finansowe INPRO SA za 2012 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

Wykorzystanie tego typu rezerw powoduje zmniejszenie rezerwy (nie jest dopuszczalne bieżące obciążenie kosztów działalności kwotami wypłaconych świadczeń z jednoczesną korektą rezerwy na koniec okresu). Rozwiązanie powyższej rezerwy koryguje (zmniejsza) koszty świadczeń pracowniczych.

Świadczenie związane z ustaniem stosunku pracy

W przypadku rozwiązania stosunku pracy pracownikom Spółki przysługują świadczenia przewidziane przez obowiązujące w Polsce przepisy prawa pracy, między innymi ekwiwalent z tytułu niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego oraz odszkodowania z tytułu zobowiązania do powstrzymania się od prowadzenia działalności konkurencyjnej wobec pracodawcy.

Wysokość rezerwy na ekwiwalent z tytułu niewykorzystanych urlopów aktualizowana jest na ostatni dzień roku obrotowego oraz na ostatni dzień półrocza danego roku obrotowego.

Rezerwy na pozostałe świadczenia związane z ustaniem stosunku pracy tworzone są w momencie ustania stosunku pracy.

Nagrody z zysku netto

Zgodnie z obowiązującymi w Spółce przepisami dotyczącymi wynagradzania pracownikom przysługuje nagroda z zysku netto. W związku z tym, że na dzień bilansowy nie jest możliwe wiarygodne oszacowanie kwoty zobowiązania, Spółka ujmuje koszty świadczeń pracowniczych dotyczących wypłat nagród z zysku netto w kosztach roku obrotowego, w którym podjęta została uchwała o podziale zysku i w którym nagrody z zysku zostały wypłacone.

Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych z zysku netto

Zgodnie z obowiązującymi Spółkę przepisami dotyczącymi wynagradzania możliwe jest przeznaczenie części zysku na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych. W związku z tym, że na dzień bilansowy nie jest możliwe wiarygodne oszacowanie kwoty zobowiązania Spółka ujmuje koszty świadczeń pracowniczych dotyczących odpisów na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych z zysku netto w kosztach roku obrotowego, w którym podjęta została uchwała o przeznaczeniu części zysku netto na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

Pozostałe świadczenia pracownicze

Koszty pozostałych świadczeń pracowniczych są ujmowane w kosztach roku obrotowego, w którym zostały zatwierdzone do wypłaty, gdyż zazwyczaj dopiero w momencie zatwierdzenia kwoty do wypłaty możliwe jest wiarygodne określenie kwoty świadczenia.

11.22 Rozliczenia międzyokresowe z rozliczenia kontraktów długoterminowych

Pozycja obejmuje nadwyżkę wartości przychodu zafakturowanego na kontraktach budowlanych nad wartością przychodu rozpoznanego i mierzonego stopniem zaawansowania robót.

11.23 Płatności w formie akcji

Płatności w formie akcji rozliczane w instrumentach kapitałowych na rzecz pracowników i innych osób świadczących podobne usługi wycenia się w wartości godziwej instrumentów kapitałowych na dzień ich przyznania.

Wartość godziwą płatności w formie akcji rozliczanych w instrumentach kapitałowych określoną w dniu ich przyznania odnosi się w koszty metodą liniową w okresie nabywania uprawnień, na podstawie oszacowań Spółki co do instrumentów kapitałowych, do których ostatecznie nabędzie prawa. Na każdy dzień bilansowy Spółka weryfikuje oszacowania dotyczące liczby instrumentów kapitałowych przewidywanych do przyznania. Ewentualny wpływ weryfikacji pierwotnych oszacowań ujmuje się w rachunku zysków i strat przez pozostały okres przyznania, z odpowiednią korektą w rezerwie na świadczenia pracownicze rozliczane w instrumentach kapitałowych. Transakcje z innymi stronami dotyczące płatności realizowanych w formie akcji i rozliczanych metodą praw własności wycenia się w wartości godziwej otrzymanych towarów lub usług poza przypadkami, w których wartości tej nie da się wiarygodnie wycenić. W takiej sytuacji podstawą wyceny jest wartość godziwa przyznanych instrumentów kapitałowych wyceniona na dzień otrzymania przez jednostkę towarów lub usług od kontrahenta. W przypadku płatności regulowanych akcjami rozliczanych metodą gotówkową ujmuje się zobowiązanie o wartości proporcjonalnej do udziału w wartości otrzymanych towarów lub usług. Zobowiązanie to ujmuje się w bieżącej wartości godziwej ustalonej na każdy dzień bilansowy.

11.24 Przychody

Przychody są ujmowane w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że Spółka uzyska korzyści ekonomiczne związane z daną transakcją oraz gdy kwotę przychodów można wycenić w wiarygodny sposób. Przychody są rozpoznawane po pomniejszeniu o podatek od towarów i usług (VAT) i inne podatki (poza akcyzowym) oraz rabaty (dyskonta, premie, bonusy).

Wysokość przychodów ustala się według wartości godziwej zapłaty otrzymanej bądź należnej. Przychody wycenia się według wartości zdyskontowanej, w przypadku, gdy wpływ zmian wartości pieniądza w czasie jest istotny (a za taki uważa się okres uzyskania zapłaty dłuższy niż 360 dni).

Przy ujmowaniu przychodów obowiązują również kryteria przedstawione poniżej.

Sprzedaż towarów i produktów

Przychody są ujmowane, jeżeli znaczące ryzyko i korzyści wynikające z prawa własności do towarów i produktów zostały przekazane nabywcy oraz gdy kwotę przychodów można wycenić w wiarygodny sposób.

Świadczenie usług

Przychody z tytułu świadczenia usług, które można wiarygodnie oszacować oraz określić poziom realizacji, są ujmowane na podstawie stopnia zaawansowania.

W przypadku, kiedy wartości umowy nie da się wiarygodnie oszacować, przychody z tytułu umowy ujmuje się w stopniu, w jakim jest prawdopodobne, że poniesione w związku z umową koszty zostaną nimi pokryte. Koszty związane z umową ujmuje się jako koszty okresu, w jakim zostały poniesione. Jeżeli istnieje prawdopodobieństwo, że koszty umowy przekroczą związane z nią przychody, przewidywaną stratę ujmuje się niezwłocznie jako koszt.

Przychody z umów długoterminowych

W przypadku umów długoterminowych z wykonywanych kontraktów budowlanych przychody rozpoznawane są zgodnie z metodą stopnia zaawansowania robót. Poziom zaawansowania robót mierzony jest udziałem kosztów poniesionych od dnia zawarcia umowy do dnia ustalenia przychodu w całkowitych kosztach wykonania z budżetu budowy.

Odsetki

Przychody z tytułu odsetek są ujmowane sukcesywnie w miarę ich narastania (z uwzględnieniem metody efektywnej stopy procentowej, stanowiącej stopę dyskontującą przyszłe wpływy gotówkowe przez szacowany okres użytkowania instrumentów finansowych) w stosunku do wartości bilansowej netto danego składnika aktywów finansowych.

Dywidendy

Dywidendy są ujmowane w momencie ustalenia praw akcjonariuszy lub udziałowców do ich otrzymania.

Przychody z tytułu wynajmu

Przychody z tytułu wynajmu nieruchomości inwestycyjnych ujmowane są metodą liniową przez okres wynajmu w stosunku do otwartych umów.

Dotacje rządowe

Spółka ujmuje dotacje rządowe w momencie zaistnienia uzasadnionej pewności, że dotacja zostanie uzyskana oraz że spełnione zostaną wszystkie związane z nią warunki. W celu ujęcia dotacji rządowej obydwa powyższe warunki muszą być spełnione łącznie.

Jeżeli dotacja dotyczy składnika aktywów, wówczas jej wartość godziwa jest ujmowana na koncie przychodów przyszłych okresów, a następnie stopniowo, drogą równych odpisów rocznych, odpisywana do rachunku zysków i strat przez szacowany okres użytkowania związanego z nią składnika aktywów.

Jeżeli dotacja dotyczy danej pozycji kosztowej, wówczas jest ona ujmowana jako przychód w sposób współmierny do kosztów, które dotacja ta ma w zamierzeniu kompensować.

Jeżeli dotacja jest formą rekompensaty za już poniesione koszty lub straty, lub została przyznana jednostce gospodarczej celem udzielenia jej natychmiastowego finansowego wsparcia, bez towarzyszących przyszłych kosztów, ujmuje się ją jako przychód w okresie, w którym stała się należna.

Rzeczowe aktywa trwałe oraz wartości niematerialne i prawne otrzymane w formie dotacji ujmuje się w wartości godziwej.

11.25 Podatek dochodowy

Podatek bieżący

Bieżące obciążenie podatkowe jest obliczane na podstawie wyniku podatkowego (podstawy opodatkowania) danego roku obrotowego. Zysk (strata) podatkowa różni się od księgowego zysku (straty) netto w związku z wyłączeniem przychodów nie podlegających opodatkowaniu i kosztów nie stanowiących kosztów uzyskania przychodów. Obciążenia podatkowe są wyliczane w oparciu o stawki podatkowe obowiązujące w danym roku obrotowym.

Podatek odroczony

Na potrzeby sprawozdawczości finansowej, rezerwa na podatek dochodowy jest tworzona metodą zobowiązań bilansowych w stosunku do wszystkich różnic przejściowych występujących na dzień bilansowy między wartością podatkową aktywów i pasywów a ich wartością bilansową wykazaną w sprawozdaniu finansowym.

Rezerwa na podatek odroczony ujmowana jest w odniesieniu do wszystkich dodatnich różnic przejściowych:

- z wyjątkiem sytuacji, gdy rezerwa na podatek odroczony powstaje w wyniku początkowego ujęcia wartości firmy lub początkowego ujęcia składnika aktywów bądź zobowiązania przy transakcji nie stanowiącej połączenia jednostek gospodarczych i w chwili jej zawierania nie mającej wpływu ani na wynik finansowy brutto, ani na dochód do opodatkowania czy stratę podatkową oraz
- w przypadku dodatnich różnic przejściowych wynikających z inwestycji w jednostkach zależnych lub stowarzyszonych i udziałów we wspólnych przedsięwzięciach – z wyjątkiem sytuacji, gdy terminy odwracania się różnic przejściowych podlegają kontroli inwestora i gdy prawdopodobne jest, iż w dającej się przewidzieć przyszłości różnice przejściowe nie ulegną odwróceniu.

Sprawozdanie finansowe INPRO SA za 2012 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

- aktywa z tytułu podatku odroczonego ujmowane są w odniesieniu do wszystkich ujemnych różnic przejściowych, jak również niewykorzystanych aktywów podatkowych i niewykorzystanych strat podatkowych przeniesionych na następne lata, w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że zostanie osiągnięty dochód do opodatkowania, który pozwoli wykorzystać ww. różnice, aktywa i straty;
- z wyjątkiem sytuacji, gdy aktywa z tytułu odroczonego podatku dotyczące ujemnych różnic przejściowych powstają w wyniku początkowego ujęcia składnika aktywów bądź zobowiązania przy transakcji nie stanowiącej połączenia jednostek gospodarczych i w chwili jej zawierania nie mają wpływu ani na wynik finansowy brutto, ani na dochód do opodatkowania czy stratę podatkową oraz
- w przypadku ujemnych różnic przejściowych z tytułu inwestycji w jednostkach zależnych lub stowarzyszonych oraz udziałów we wspólnych przedsięwzięciach, składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku jest ujmowany w bilansie jedynie w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, iż w dającej się przewidzieć przyszłości ww. różnice przejściowe ulegną odwróceniu i osiągnięty zostanie dochód do opodatkowania, który pozwoli na potrącenie ujemnych różnic przejściowych.

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

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego oraz rezerwy na podatek odroczony wyceniane są z zastosowaniem stawek podatkowych, które według przewidywań będą obowiązywać w okresie, gdy składnik aktywów zostanie zrealizowany lub rezerwa rozwiązana, przyjmując za podstawę stawki podatkowe (i przepisy podatkowe) obowiązujące na dzień bilansowy lub takie, których obowiązywanie w przyszłości jest pewne na dzień bilansowy.

Podatek dochodowy dotyczący pozycji ujmowanych bezpośrednio w kapitale własnym jest ujmowany w kapitale własnym, a nie w rachunku zysków i strat.

11.26 Zysk netto na akcję

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

Nota 12 Informacje dotyczące segmentów operacyjnych

Segment operacyjny jest częścią składową jednostki:

- a) która angażuje się w działalność gospodarczą, w związku z którymi może uzyskiwać przychody i ponosić koszty (w tym przychody i koszty związane z transakcjami z innymi częściami składowymi tej samej jednostki),
- b) której wyniki działalności są regularnie przeglądane przez główny organ odpowiedzialny za podejmowanie decyzji operacyjnych w jednostce oraz wykorzystujący te wyniki przy decydowaniu o alokacji zasobów do segmentu i przy ocenie wyników działalności segmentu, a także
- c) w przypadku której są dostępne oddzielne informacje finansowe.

Zgodnie z wymogami MSSF 8, należy identyfikować segmenty operacyjne w oparciu o wewnętrzne raporty dotyczące tych elementów Spółki, które są regularnie weryfikowane przez osoby decydujące o przydzielaniu zasobów do danego segmentu i oceniające jego wyniki finansowe.

Działalność Spółki skupiona jest w ramach jednego segmentu operacyjnego, którym jest działalność deweloperska. Działalność Spółki prowadzona jest w całości na terenie Polski.

Nota 13 Przychody i koszty

13.1 Przychody ze sprzedaży

Przychody ze sprzedaży	01.01.2012 -31.12.2012	01.01.2011 -31.12.2011
Przychody ze sprzedaży produktów	158 747	120 188
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	4	8
Razem przychody ze sprzedaży	158 751	120 196

13.2 Koszty według rodzaju, w tym koszty świadczeń pracowniczych

Koszty według rodzaju	01.01.2012 -31.12.2012	01.01.2011 -31.12.2011
Amortyzacja środków trwałych	1 351	1 340
Amortyzacja wartości niematerialnych	24	28
Zużycie materiałów i energii	35 058	37 162
Usługi obce	96 071	73 306
Podatki i opłaty	1 312	1 044
Koszty świadczeń pracowniczych, w tym:	12 148	11 335
- koszty wynagrodzeń	9 690	9 141
- koszty ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń	2 458	2 194
Pozostałe koszty, w tym	4 818	4 712
- koszty kredytu	2 062	1 739
- reprezentacja i reklama	2 063	1 361
- ubezpieczenia majątkowe i osobowe	246	262
- podróże służbowe	190	115
- inne koszty działalności operacyjnej	257	1 235
Razem koszty rodzajowe	150 782	128 927
Zmiana stanu produktów, produkcji w roku i rozliczeń międzyokresowych (+/-)	(10 616)	(31 544)
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki (-)	(1 002)	-
Koszty sprzedaży (-)	(4 865)	(2 970)
Koszty ogólnego zarządu (-)	(7 156)	(6 548)
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	4	8
Koszt własny sprzedaży	127 147	87 873
Łączne koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, sprzedaży i koszty ogólnego zarządu	139 168	97 391

Sprawozdanie finansowe INPRO SA za 2012 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

13.3 Pozostałe przychody operacyjne

Pozostałe przychody operacyjne	01.01.2012 -31.12.2012	01.01.2011 -31.12.2011
Zysk netto ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	6
Rozwiązanie odpisów aktualizujących wartość należności	-	6
Umorzone i przedawnione zobowiązania	5	24
Otrzymane kary i odszkodowania	222	283
Otrzymane zwroty kosztów postępowania sądowego	11	4
Otrzymane odsetki budżetowe	19	-
Rozwiązanie rezerwy na sprawy sporne	30	141
Inne	-	20
Razem pozostałe przychody operacyjne	287	484

13.4 Pozostałe koszty operacyjne

Pozostałe koszty operacyjne	01.01.2012- 31.12.2012	01.01.2011 - 31.12.2011
Odpis aktualizujący należności z tytułu dostaw i usług oraz odsetkowe	-	27
Koszty likwidacji rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych	5	2
Odpisanie należności przedawnionych, umorzonych, nieściągalnych	-	20
Rezerwa na kary, koszty sądowe, odszkodowania	-	80
Darowizny przekazane	105	55
Kary, grzywny i odszkodowania	75	195
Koszty postępowania sądowego	16	43
Razem pozostałe koszty operacyjne	201	422

Sprawozdanie finansowe INPRO SA za 2012 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

13.5 Przychody finansowe

Przychody finansowe	01.01.2012 -31.12.2012	01.01.2011 -31.12.2011
Przychody z tytułu odsetek, w tym:	1 319	2 259
<i>odsetki od lokat bankowych</i>	1 007	2 007
<i>odsetki od pożyczek</i>	293	248
<i>pozostałe odsetki</i>	19	4
Dywidendy otrzymane	510	510
Zysk ze zbycia papierów wartościowych, w tym:	339	-
- zysk ze zbycia udziałów w jednostce zależnej	339	-
Przychody finansowe	2 168	2 769

13.6 Koszty finansowe

Koszty finansowe	01.01.2012 -31.12.2012	01.01.2011 -31.12.2011
Koszty z tytułu odsetek, w tym:	166	376
<i>odsetki od kredytów i pożyczek</i>	58	157
<i>odsetki od leasingu finansowego</i>	108	161
<i>odsetki od zobowiązań handlowych</i>	-	46
<i>pozostałe odsetki</i>	-	12
Straty z tytułu różnic kursowych, w tym:	-	1
<i>straty z tytułu różnic kursowych dotyczące kredytów bankowych, pożyczek otrzymanych i leasingu finansowego</i>	-	1
Zmiany wysokości zobowiązań z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych, wynikające z przybliżania czasu wykonania zobowiązania	-	1 678
Pozostałe	90	-
Koszty finansowe	256	2 055

13.7 Koszty finansowania zewnętrznego

	01-01.2012- 31.12.2012	01.01.2011- 31.12.2011
Koszty finansowania zewnętrznego aktywowane w produkcji w toku	2 062	1 739

Nota 14 Podatek dochodowy

14.1 Podatek dochodowy ujęty w sprawozdaniu z całkowitych dochodów

Sprawozdanie z całkowitych dochodów	01.01.2012 -31.12.2012	01.01.2011 -31.12.2011
Bieżący podatek dochodowy	3 670	2 923
Bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego	3 670	2 873
Korekty dotyczące bieżącego podatku dochodowego z lat ubiegłych		50
Odroczony podatek dochodowy	444	1 519
Związany z powstaniem i odwróceniem się różnic przejściowych	444	1 519
Obciążenie podatkowe wykazane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	4 114	4 442

14.2 Podatek dochodowy ujęty w kapitale własnym – nie dotyczy

Sprawozdanie finansowe INPRO SA za 2012 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

14.3 Uzgodnienie podatku dochodowego od wyniku finansowego brutto

Uzgodnienie podatku dochodowego od wyniku finansowego brutto przed opodatkowaniem według ustawowej stawki podatkowej, z podatkiem dochodowym liczonym według efektywnej stawki podatkowej Spółki za rok zakończony dnia 31 grudnia 2012 roku i 31 grudnia 2011 roku przedstawia się następująco:

	01.01.2012 -31.12.2012	01.01.2011 -31.12.2011
Zysk /(strata) brutto przed opodatkowaniem z działalności kontynuowanej	21 581	23 581
Zysk /(strata) przed opodatkowaniem z działalności zaniechanej	-	-
Zysk /(strata) przed opodatkowaniem	21 581	23 581
Przychody nie będące podstawą opodatkowania (-)	(15 783)	(25 998)
Przychody z lat ubiegłych stanowiące przychód roku bieżącego (+)	260	268
Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów (+)	15 836	19 686
Koszty z lat ubiegłych stanowiące koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym (-)	(1 589)	(1 505)
Koszty podatkowe dotyczące rozliczenia leasingu operacyjnego (-)	(960)	(911)
Podatkowe ulgi inwestycyjne (-)		
Pozostałe (+/-)	(30)	-
Podstawa naliczenia podatku dochodowego bieżącego i odroczonego	19 315	15 121
Odliczona strata za lata ubiegłe		
Podstawa naliczenia podatku dochodowego bieżącego i odroczonego	19 315	15 121
Podatek dochodowy według ustalonej stawki podatkowej obowiązującej w Polsce wynoszący 19%	3 670	2 873
Korekty dotyczące bieżącego podatku dochodowego z lat ubiegłych (+/-)	-	50
Odroczony podatek dochodowy	444	1 519
Podatek dochodowy wykazany w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	4 114	4 442
Podatek dochodowy przypisany działalności zaniechanej	-	-
Efektywna stawka podatkowa	19%	19%

Sprawozdanie finansowe INPRO SA za 2012 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

14.4 Odroczony podatek dochodowy

31.12.2012	Stan na początek okresu	(Zwiększenia) odniesione na wynik finansowy	(Zmniejszenia) odniesione na wynik finansowy	Stan na koniec okresu
Różnice przejściowe dotyczące aktywów z tytułu podatku odroczonego:				
Rezerwa na naprawy gwarancyjne	16	33	(16)	33
Rezerwa na niewykorzystane urlopy i odprawy emerytalne	76	58	(52)	82
Rezerwa na niewypłacone wynagrodzenia	66	51	(66)	51
Rezerwa na należności wątpliwe	13	-	-	13
Rezerwa na wynik na kontraktach	-	19	-	19
Rezerwa na badanie bilansu	6	6	(6)	6
Rezerwa na sprawy sporne budżetowe	26	-	(26)	-
Rezerwa na sprawy sporne sądowe	-	-	-	-
Inne	168	4	(136)	36
	371	171	(302)	240

Różnice przejściowe dotyczące rezerwy z tytułu podatku odroczonego:

Wynik na sprzedaży lokali na podstawie protokołu zdawczo-odbiorczego	3 600	3 285	(3 276)	3 609
Odsetki od udzielonych pożyczek	40	56	-	96
Odsetki od środków pieniężnych na lokatach	49	1	(49)	1
Wynik na kontraktach	-	217	-	217
Rzeczowe aktywa trwałe	230	89	(10)	309
	3 919	3 648	(3 335)	4 232

Razem rezerwa / aktywa na podatek odroczony po skompensowaniu:

3 992

Sprawozdanie finansowe INPRO SA za 2012 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

31.12.2011	Stan na początek okresu	(Zwiększenia) odniesione na wynik finansowy	(Zmniejszenia) odniesione na wynik finansowy	Stan na koniec okresu
Różnice przejściowe dotyczące aktywów z tytułu podatku odroczonego:				
Rezerwa na naprawy gwarancyjne	29	16	(29)	16
Rezerwa na niewykorzystane urlopy i odprawy emerytalne	60	49	(33)	76
Rezerwa na niewypłacone wynagrodzenia	59	66	(59)	66
Rezerwa na należności wątpliwe	33	5	(25)	13
Rezerwa na badanie bilansu	12	6	(12)	6
Rezerwa na sprawy sporne budżetowe	20	10	(4)	26
Rezerwa na sprawy sporne sądowe	34	-	(34)	-
Inne	18	168	(18)	168
	265	320	(214)	371

Różnice przejściowe dotyczące rezerwy z tytułu podatku odroczonego:

Wynik na sprzedaży lokali na podstawie protokołu zdawczo-odbiorczego	2 140	3 413	(1 953)	3 600
Odsetki od udzielonych pożyczek	63	31	(54)	40
Odsetki od środków pieniężnych na lokatach	-	49	-	49
Rzeczowe aktywa trwałe	91	149	(10)	230
	2 294	3 642	(2 017)	3 919

Razem rezerwa / aktywa na podatek odroczony po skompensowaniu:

3 548

Nota 15 Majątek socjalny oraz zobowiązania ZFŚS

Spółka tworzy fundusz i dokonuje okresowych odpisów w wysokości odpisu podstawowego. Celem Funduszu jest subsydiowanie działalności socjalnej Spółki, pożyczek udzielonych jej pracownikom oraz pozostałych kosztów socjalnych.

Spółka skompensowała aktywa Funduszu ze swoimi zobowiązaniami wobec Funduszu ponieważ aktywa te nie stanowią oddzielnych aktywów Spółki.

Tabela poniżej przedstawia analitykę aktywów, zobowiązań oraz kosztów Funduszu.

	31.12.2012	31.12.2011
Stan rachunku bankowego ZFŚS	7	17
Stan rozliczeń międzyokresowych kosztów z tytułu ZFŚS		
Stan należności z tytułu udzielonych pożyczek	76	62
Razem aktywa ZFŚS	83	79
Pasywa-fundusze specjalne	55	111
Aktywa - pasywa ZFŚS	28	(32)
Wartość odpisu zaksięgowana w koszty w okresie	176	169

Nota 16 Zysk przypadający na jedną akcję

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

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

Poniżej przedstawione zostały dane dotyczące zysku oraz akcji, które posłużyły do wyliczenia podstawowego i rozwodnionego zysku na jedną akcję:

Zysk przypadający na jedną akcję	01.01.2012 -31.12.2012	01.01.2011 -31.12.2011
Zysk netto z działalności kontynuowanej	17 467	19 139
Zysk netto działalności zaniechanej	-	-
Zysk netto	17 467	19 139
Zysk netto przypadający na zwykłych akcjonariuszy, zastosowany do obliczenia rozwodnionego zysku na jedną akcję	17 467	19 139

W dniu 20 grudnia 2010r. Komisja Nadzoru Finansowego zatwierdziła prospekt emisyjny INPRO SA oferujący do objęcia w Ofercie Publicznej nie mniej niż 1 i nie więcej niż 10.010.000 akcji zwykłych na okaziciela serii B oferowanych przez Emitenta w ramach publicznej subskrypcji.

Dnia 8 lutego 2011 roku Sąd Rejonowy Gdańsk-Północ w Gdańsku, VII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, wydał postanowienie o wpisie w Krajowym Rejestrze Sądowym podwyższenia kapitału zakładowego Spółki do wartości 4.004 tys. zł oraz liczby akcji wszystkich emisji do ilości 40.040.000 akcji.

W dniu 17.02.2011r. prawa do akcji serii B spółki INPRO SA w ilości 10.010.000 zostały wprowadzone do obrotu giełdowego na rynku równoległym Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie SA. Akcje Spółki serii A i B zostały wprowadzone do obrotu giełdowego na rynku równoległym z dniem 22.03.2011r.

Sprawozdanie finansowe INPRO SA za 2012 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

Średnia ważona liczba wyemitowanych akcji zwykłych użyta w celu obliczenia wskaźnika zysku na jedną akcję z działalności kontynuowanej przedstawiona jest w tabeli poniżej.

Podstawowy zysk na akcję z działalności kontynuowanej	01.01.2012 -31.12.2012	01.01.2011 -31.12.2011
Zysk netto z działalności kontynuowanej	17 467	19 139
Średnioważona liczba akcji zwykłych	40 040 000	40 040 000
Podstawowy zysk na akcję (zł/akcję)	0,44	0,48

Nota 17 Dywidendy wypłacone i zadeklarowane do wypłaty

Zadeklarowane i wypłacone w okresie dywidendy z akcji zwykłych:	01.01.2012 -31.12.2012	01.01.2011 -31.12.2011
Dywidenda wypłacona z zysku za 2011 rok	8 008	-
Dywidenda wypłacona z zysku za 2010 rok	-	8 008
	8 008	8 008

W 2012 roku na podstawie Uchwały nr 9 Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników SA z dnia 05 czerwca 2012 roku została wypłacona dywidenda z zysku za 2011 rok w kwocie 8.008 tys. zł. Dzień 17 lipca 2012 został określony jako dzień wypłaty dywidendy.

W 2011 roku na podstawie Uchwały nr 9 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Wspólników INPRO SA z dnia 16 czerwca 2011 roku została wypłacona dywidenda z zysku za 2010 rok w kwocie 8.008 tys. zł. Dzień 19 lipca 2011 został określony jako dzień wypłaty dywidendy.

Sprawozdanie finansowe INPRO SA za 2012 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

Nota 18 Rzeczowe aktywa trwałe

TABELA RUCHU ŚRODKÓW TRWAŁYCH 01.01.2012-31.12.2012	Grunty	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie	RAZEM
a) wartość brutto środków trwałych na początek okresu	36	1 965	4 217	3 865	2 917	2	13 002
b) zwiększenia (z tytułu) (+)	44	964	150	106	262	4	1 530
- zakup		5	146	105	248	4	508
- przyjęcie z inwestycji	44	959					1 003
- modernizacja			4	1	14		19
c) zmniejszenia (z tytułu) (-)	-	-	(5)	-	-	-	(5)
- sprzedaż							-
- likwidacja			(5)				(5)
d) wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	80	2 929	4 362	3 971	3 179	6	14 527
e) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu (-)	(36)	(640)	(1 526)	(2 255)	(1 193)		(5 650)
f) amortyzacja za okres (z tytułu) (-)	(2)	(97)	(375)	(448)	(429)	-	(1 351)
- roczny odpis amortyzacyjny	(2)	(97)	(375)	(448)	(429)		(1 351)
g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu (-)	(38)	(737)	(1 901)	(2 703)	(1 622)	-	(7 001)
h) wartość netto środków trwałych na początek okresu	-	1 325	2 691	1 610	1 724	2	7 352
i) wartość netto środków trwałych na koniec okresu	42	2 192	2 461	1 268	1 557	6	7 526

Sprawozdanie finansowe INPRO SA za 2012 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

TABELA RUCHU ŚRODKÓW TRWAŁYCH 01.01.2011 - 31.12.2011	Grunty	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie	RAZEM
a) wartość brutto środków trwałych na początek okresu	36	1 769	4 063	3 795	1 583	-	11 246
b) zwiększenia (z tytułu) (+)	-	196	181	165	1 349	2	1 893
- zakup			115	150	1 337		1 602
- modernizacja		196	66	15	12		289
- nakłady inwestycyjne na środki trwałe w budowie						2	2
c) zmniejszenia (z tytułu) (-)	-	-	(27)	(95)	(15)	-	(137)
- sprzedaż			(27)	(95)			(122)
- likwidacja					(15)		(15)
d) wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	36	1 965	4 217	3 865	2 917	2	13 002
e) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu (-)	(36)	(565)	(1 171)	(1 723)	(951)	-	(4 446)
f) amortyzacja za okres (z tytułu) (-)	-	(75)	(355)	(532)	(242)	-	(1 204)
- roczny odpis amortyzacyjny		(75)	(382)	(627)	(256)		(1 340)
- sprzedaż środka trwałego			27	95			122
- likwidacja środka trwałego					14		14
g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu (-)	(36)	(640)	(1 526)	(2 255)	(1 193)	-	(5 650)
h) wartość netto środków trwałych na początek okresu	-	1 204	2 892	2 072	632	-	6 800
i) wartość netto środków trwałych na koniec okresu	-	1 325	2 691	1 610	1 724	2	7 352

Sprawozdanie finansowe INPRO SA za 2012 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

Wartość bilansowa wszystkich środków trwałych użytkowanych na dzień 31 grudnia 2012 roku na mocy umów leasingu finansowego oraz umów dzierżawy z opcją zakupu wynosi 2.734 tys. zł (31 grudnia 2011: 3.296 tys. zł).

Nota 19 Nieruchomości inwestycyjne

Nieruchomości inwestycyjne w Spółce nie występują.

Nota 20 Wartości niematerialne

20.1 Wartość firmy

Nie dotyczy.

20.2 Zabezpieczenia ustanowione na wartościach niematerialnych

Nie dotyczy.

20.3 Wartości niematerialne przeznaczone do sprzedaży

Nie dotyczy.

Sprawozdanie finansowe INPRO SA za 2012 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

ZMIANY WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH (WG GRUP RODZAJOWYCH) 01.01.2012-31.12.2012	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Wartość firmy	Oprogramowanie komputerowe	Inne wartości niematerialne	RAZEM
a) wartość brutto wartości niematerialnych na początek okresu	-	-	287	5	292
b) zwiększenia (z tytułu)	-	-	10	-	10
- zakup			10		10
- przekazania z prac rozwojowych					-
- przyjęcie z inwestycji					-
c) zmniejszenia (z tytułu)	-	-	-	-	-
- sprzedaż					-
- likwidacja					-
d) wartość brutto wartości niematerialnych na koniec okresu	-	-	297	5	302
e) skumulowana amortyzacja na początek okresu	-	-	(258)	(2)	(260)
f) amortyzacja za okres (z tytułu)(-)	-	-	(23)	(1)	(24)
- amortyzacja (odpis roczny)			(23)	(1)	(24)
g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	-	-	(281)	(3)	(284)
j) wartość netto wartości niematerialnych na początek okresu	-	-	29	3	32
k) wartość netto wartości niematerialnych na koniec okresu	-	-	16	2	18

Sprawozdanie finansowe INPRO SA za 2012 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

ZMIANY WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH (WG GRUP RODZAJOWYCH) 01.01.2011-31.12.2011	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Wartość firmy	Oprogramowanie komputerowe	Inne wartości niematerialne	RAZEM
a) wartość brutto wartości niematerialnych na początek okresu	-	-	262	5	267
b) zwiększenia (z tytułu)	-	-	25	-	25
- zakup			25		25
- przekazania z prac rozwojowych					-
- przyjęcie z inwestycji					-
c) zmniejszenia (z tytułu)	-	-	-	-	-
- sprzedaż					-
- likwidacja					-
- reklasyfikacja pomiędzy grupami rodzajowymi					-
d) wartość brutto wartości niematerialnych na koniec okresu	-	-	287	5	292
e) skumulowana amortyzacja na początek okresu	-	-	(231)	(1)	(232)
f) amortyzacja za okres (z tytułu) (-)	-	-	(27)	(1)	(28)
- amortyzacja (odpis roczny)			(27)	(1)	(28)
- likwidacja					-
- sprzedaż					-
g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	-	-	(258)	(2)	(260)
h) wartość netto wartości niematerialnych na początek okresu	-	-	31	4	35
i) wartość netto wartości niematerialnych na koniec okresu	-	-	29	3	32

Sprawozdanie finansowe INPRO SA za 2012 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

Nota 21 Udziały w jednostkach powiązanych

Specyfikacja udziałów posiadanych w jednostkach powiązanych na dzień bilansowy 31.12.2012 roku.

I.p.	Nazwa jednostki	Siedziba	Zakres działalności	Udział w kapitale zakładowym %	Udział w prawach głosu %	Cena nabycia udziałów
1.	Rugby Prefabrykaty Sp. z o.o.	Kolbudy, ul. Przemysłowa 10	Produkcja elementów żelbetonowych, betonowych i stalowych	51,00%	51,00%	2 549
2.	Dom Zdrojowy Sp. z o.o.	Gdańsk, ul. Piastowska 1 Miejsce prowadzenia podstawowej działalności odbywa się w hotelu pod adresem: Jastarnia, ul. Kościuszki 2	Usługi hotelowe	100,00%	100,00%	14 620
3.	P.B. Domesta Sp. z o.o.	Gdańsk, ul. Cementowa 5-9	Działalność deweloperska, generalne wykonawstwo budynków wielorodzinnych mieszkalnych	51%	51%	13 471
4.	Hotel Mikołajki Sp. z o.o.	Gdańsk, ul. Opata Jacka Rybińskiego 8. Działalność prowadzona będzie w Mikołajkach.	Usługi hotelowe	100,00%	100,00%	15 586
						46 226

Sprawozdanie finansowe INPRO SA za 2012 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

Specyfikacja udziałów posiadanych w jednostkach powiązanych na dzień bilansowy 31.12.2011 roku.

I.p.	Nazwa jednostki	Siedziba	Zakres działalności	Udział w kapitale zakładowym %	Udział w prawach głosu %	Cena nabycia udziałów
1.	Rugby Prefabrykaty Sp. z o.o.	Kolbudy, ul. Przemysłowa 10	Produkcja elementów żelbetonowych, betonowych i stalowych, stolarki okiennej i drzwiowej z PCV i aluminium	100,00%	100,00%	4 428
2.	Dom Zdrojowy Sp. z o.o.	Gdańsk, ul. Piastowska 1 Miejsce prowadzenia podstawowej działalności odbywa się w hotelu pod adresem: Jastarnia, ul. Kościuszki 2	Usługi hotelowe	100,00%	100,00%	8 591
3.	P.B. Domesta Sp. z o.o.	Gdańsk, ul. Cementowa 5-9	Działalność deweloperska, generalne wykonawstwo budynków wielorodzinnych mieszkalnych	51%	51%	13 471
4.	Hotel Mikołajki Sp. z o.o.	Gdańsk, ul. Opata Jacka Rybińskiego 8. Działalność prowadzona będzie w Mikołajkach.	Usługi hotelowe	100,00%	100,00%	15 586
						42 076

W dniu 09.02.2012 r. Sąd Rejonowy Gdańsk-Północ w Gdańsku, VII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sadowego wydał postanowienie w przedmiocie zarejestrowania podwyższenia kapitału zakładowego spółki Dom Zdrojowy Sp. z o.o. w drodze podwyższenia wartości istniejących udziałów z kwoty 50,00 zł każdy udział do kwoty 85,00 zł każdy udział. Kapitał zakładowy spółki zależnej Dom Zdrojowy Spółka z o.o. uległ tym samym podwyższeniu z 8.612.000,00 zł (172.240 udziałów o wartości nominalnej 50,00 zł każdy) do kwoty 14.640.400,00 zł (172.240 udziałów o wartości nominalnej 85,00 zł każdy), to jest o kwotę 6.028.400,00 zł. Po zarejestrowaniu podwyższenia kapitału zakładowego, INPRO SA nadal posiada w spółce Dom Zdrojowy Spółka z o.o. 100% w ogólnej liczbie głosów na Zgromadzeniu Wspólników oraz w kapitale zakładowym spółki zależnej. Pokrycie podwyższonej wartości wszystkich udziałów przysługujących jednemu Wspólnikowi, którym jest INPRO SA, nastąpiło w całości wkładem pieniężnym.

W dniu 18.04.2012 r. pomiędzy INPRO SA a Panem Andrzejem Meronk została zawarta umowa sprzedaży 49%-tj. 46.648 udziałów w spółce zależnej- Rugby Prefabrykaty Sp. z o.o.

W kolei w dniu 17.08.2012 r. postanowieniem Sądu Rejonowego Gdańsk-Północ w Gdańsku, VII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sadowego nastąpiło zarejestrowanie podwyższenia kapitału zakładowego Rugby Prefabrykaty Sp. z o.o. Podwyższenie kapitału zakładowego nastąpiło w drodze podwyższenia wartości istniejących udziałów z kwoty 50,00 zł każdy udział do kwoty 56,00 zł każdy udział na podstawie uchwały nr 3 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Rugby Prefabrykaty Sp. z o.o. z dnia 24.07.2012 r. Kapitał zakładowy Spółki zależnej Rugby Prefabrykaty Sp. z o.o. uległ tym samym podwyższeniu z 4.760.000,00 zł (95.200 udziałów o wartości nominalnej 50,00 zł każdy) do kwoty 5.331.200,00 zł (95.200 udziałów o wartości 56,00 zł każdy), to jest o kwotę 571.200,00 zł.

W związku z przedmiotowymi transakcjami, na dzień 31.12.2012 r. INPRO SA posiada w Rugby Prefabrykaty Sp. z o.o. 51% udziałów, tj. 48.552 udziały o wartości nominalnej 56 zł każdy udział, o łącznej wartości 2.718.912,00 zł. O szczegółach przedmiotowych transakcji Emitent informował w raportach bieżących nr 19/2012 z 19.04.2012 r. i nr 28/2012 z 28.08.2012 r.

Nota 22 Pozostałe aktywa finansowe

Pozostałe aktywa finansowe (długoterminowe)	31.12.2012	31.12.2011
Pożyczki udzielone	5 324	3 831
Udziały w jednostkach powiązanych	46 226	42 076
	51 550	45 907

Pozostałe aktywa finansowe (krótkoterminowe)	31.12.2012	31.12.2011
Pożyczki udzielone	-	-
Razem pozostałe aktywa finansowe	-	-

Nota 23 Zapasy

Zapasy ogółem, według niższej z dwóch wartości: ceny nabycia (kosztu wytworzenia) oraz wartości netto możliwej do uzyskania	31.12.2012	31.12.2011
Materiały według ceny nabycia	166	241
Towary według ceny nabycia	74 261	85 926
Produkcja w toku według kosztu wytworzenia	82 930	99 501
Produkty gotowe według kosztu wytworzenia	49 469	21 820
Razem	206 826	207 488

W 2012 roku jak i w 2011 roku Spółka nie dokonywała odpisów aktualizujących wartości zapasów.

Nota 24 Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

	31.12.2012	31.12.2011
Należności od jednostek powiązanych	6 764	2 595
Należności z tytułu dostaw i usług	6 764	2 595
Należności od pozostałych jednostek	3 891	3 243
Wartość brutto należności z tytułu dostaw i usług	211	1 333
Należności budżetowe z innych tytułów niż bieżący podatek dochodowy	1 233	810
Zaliczki na zapasy	1 421	723
Inne należności niefinansowe	843	172
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe czynne, w tym:	183	205
- koszty prenumeraty czasopism	6	6
- programy komputerowe, domeny, licencje	13	13
- koszty ubezpieczeń	151	164
- opłat wynikające z pozostałych umów leasingu	1	2
- reklamy	-	16
- pozostałe rozliczenia międzyokresowe czynne	12	4
Należności brutto	10 655	5 838
Odpis aktualizujący należności	(68)	(69)
Należności ogółem (netto)	10 587	5 769

Warunki transakcji z podmiotami powiązanymi przedstawione są w punkcie 34.2 informacji dodatkowej.

Należności z tytułu dostaw i usług nie są oprocentowane i mają zazwyczaj 30-dniowy termin płatności. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności wyceniane są w wysokości zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej z uwzględnieniem odpisów aktualizujących wartość należności. Wartość księgowa należności jest zbliżona do ich wartości godziwej. Należności z tytułu dostaw i usług z datą zapadalności poniżej 360 dni od dnia powstania należności nie podlegają dyskontowaniu.

Opis ryzyk związanych z należnościami z tytułu dostaw i usług i pozostałymi należnościami oraz polityka Spółki dotycząca zarządzania tymi ryzykami została przedstawiona w punktach 35.6 informacji dodatkowej.

Sprawozdanie finansowe INPRO SA za 2012 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

Nota 25 Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Saldo środków pieniężnych i ich ekwiwalentów wykazane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej oraz w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych składało się z następujących pozycji na dzień 31.12.2012 roku:

	31.12.2012	31.12.2011
Środki pieniężne w banku i w kasie	5 722	10 796
Środki zgromadzone na lokatach bankowych (bez lokat o/n)	3 005	48 260
Razem środki pieniężne i ich ekwiwalenty	8 727	59 056

	31.12.2012	31.12.2011
Środki w PLN	8 727	59 056
Razem środki pieniężne i ich ekwiwalenty	8 727	59 056

Wolne środki pieniężne zgromadzone są na rachunkach bankowych i inwestowane są w formie lokat terminowych oraz overnight. Spółka uzyskuje zarówno oprocentowanie zmienne, jak i stałe od zgromadzonych środków pieniężnych.

Środki pieniężne w banku i w kasie 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 sześciu miesięcy, w zależności od aktualnego zapotrzebowania Spółki na środki pieniężne i są oprocentowane według ustalonych dla nich stóp procentowych. Wartość godziwa środków pieniężnych i ich ekwiwalentów na dzień 31 grudnia 2012 roku wynosi 8.727 tys. złotych (31 grudnia 2011 roku: 59.056 tys. złotych).

Na dzień 31 grudnia 2012 roku Spółka dysponowała niewykorzystanymi przyznanymi środkami kredytowymi (kredyty obrotowe na realizację inwestycji deweloperskich) w wysokości 10.367 tys. złotych (31 grudnia 2011 roku: 17.674 tys. złotych), które zostaną wykorzystane wraz z postępowaniem zaawansowania robót budowlanych.

Po dniu bilansowym limit przyznaných niewykorzystanych środków kredytowych uległ znacznemu zwiększeniu (patrz nota nr 40 „Zdarzenia po dniu bilansowym”).

Sprawozdanie finansowe INPRO SA za 2012 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

Nota objaśniająca do sprawozdania z przepływów pieniężnych

I.p.	Nazwa pozycji	Zmiana stanu w okresie 01.01.2012- 31.12.2012
1.	Bilansowa zmiana stanu rezerw	645
2.	Zmiana stanu rezerw w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	332
3.	Różnica	(313)
4.	Wyjaśnienie różnicy:	(313)
-	zmiana stanu rezerw z tytułu CIT	(313)
1.	Bilansowa zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych czynnych	27
2.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych czynnych w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	(105)
3.	Różnica	(132)
4.	Wyjaśnienie różnicy:	(132)
-	zmiana stanu aktywa z tytułu CIT	(132)
1.	Bilansowa zmiana stanu zapasów	662
2.	Zmiana stanu zapasów w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	(341)
3.	Różnica	(1 003)
4.	Wyjaśnienie różnicy:	(1 003)
-	środki trwałe przyjęte z inwestycji (lokal przedszkola na osiedlu TZ C)	(1 003)
1.	Bilansowa zmiana należności długo- i krótkoterminowych netto	(4 840)
2.	Zmiana stanu należności w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	(4 090)
3.	Różnica	750
4.	Wyjaśnienie różnicy:	750
-	zmiana stanu należności z tyt. zbycia udziałów/akcji Rugby	750
1.	Bilansowa zmiana stanu zobowiązań długo- i krótkoterminowych i rozliczeń międzyokresowych biernych	(48 829)
2.	Zmiana stanu zobowiązań długo- i krótkoterminowych i rozliczeń międzyokresowych biernych w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	(18 129)
3.	Różnica	30 700
4.	Wyjaśnienie różnicy:	30 700
-	zmiana stanu kredytów i pożyczek krótko i długoterminowych	14 216
-	zmiana stanu zobowiązań z tytułu CIT	(1 145)
-	zmiana stanu zobowiązań z tytułu niewypłaconych dywidend	-
-	zmiana stanu zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	926
-	zmiana stanu zobowiązań z tytułu nabycia środków trwałych, środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych	5
-	zmiana stanu zobowiązań z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	16 698
1.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	(50 329)
2.	Zmiana stanu środków pieniężnych w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	(50 329)
3.	Różnica	-
4.	Wyjaśnienie różnicy:	-

Nota 26 Kapitał zakładowy oraz pozostałe kapitały

26.1 Kapitał zakładowy

Stan na dzień:	01.01.2012	31.12.2012
Kapitał zakładowy zarejestrowany	4 004	4 004

KAPITAŁ ZAKŁADOWY NA DZIEŃ 31.12.2012 ROKU						
Seria	Rodzaj akcji	Rodzaj uprzywilejowania akcji	Rodzaj ograniczenia praw do akcji	Liczba akcji	Wartość nominalna jednej akcji w PLN	Wartość serii/emisji wg wartości nominalnej w PLN
A	zwykłe	brak	brak	30 030 000	0,10	3 003 000
B	zwykłe	brak	brak	10 010 000	0,10	1 001 000
Razem				40 040 000		4 004 000

KAPITAŁ ZAKŁADOWY NA DZIEŃ 31.12.2011 ROKU						
Seria	Rodzaj akcji	Rodzaj uprzywilejowania akcji	Rodzaj ograniczenia praw do akcji	Liczba akcji	Wartość nominalna jednej akcji w PLN	Wartość serii/emisji wg wartości nominalnej w PLN
A	zwykłe	brak	brak	30 030 000	0,10	3 003 000
B	zwykłe	brak	brak	10 010 000	0,10	1 001 000
Razem				40 040 000		4 004 000

Struktura akcjonariatu została opisane szczegółowo w nocie nr 2 informacji dodatkowej.

Wartość nominalna akcji

Wszystkie wyemitowane akcje posiadają wartość nominalną wynoszącą 0,10 zł i zostały w pełni opłacone.

Prawa akcjonariuszy

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

26.2 Kapitał zapasowy

Kapitał zapasowy został utworzony z zysków z lat poprzednich zgodnie z uchwałami podejmowanymi przez akcjonariuszy oraz z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej.

Sprawozdanie finansowe INPRO SA za 2012 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

26.3 Pozostałe kapitały

Kapitał z aktualizacji wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży - nie dotyczy.

Kapitał rezerwowy z tytułu różnic kursowych z przeliczenia jednostek podporządkowanych - nie dotyczy.

26.4 Zyski zatrzymane i ograniczenia związane z kapitałem

Spółka INPRO SA na podstawie § 396 Kodeksu Spółek Handlowych jest zobowiązana utrzymywać zyski zatrzymane (tzw. kapitał zapasowy) do wysokości 1/3 kapitału zakładowego z przeznaczeniem wyłącznie na pokrycie ewentualnych strat finansowych.

Nota 27 Rezerwy

27.1 Zmiana stanu rezerw

01.01.2012 -31.12.2012	Świadczenia emerytalne oraz inne świadczenia po okresie zatrudnienia	Rezerwa na sprawy sporne, kary, grzywny i odszkodowania	Rezerwa na udzielone gwarancje i poręczenia	Inne rezerwy	Ogółem
Stan na początek okresu	138	228	84	821	1 271
Zwiększenie (+)			173	1 114	1 287
Zmniejszenie (-)	(13)	(168)	(84)	(821)	(1 086)
Stan na koniec okresu	125	60	173	1 114	1 472

01.01.2011 -31.12.2011	Świadczenia emerytalne oraz inne świadczenia po okresie zatrudnienia	Rezerwa na sprawy sporne, kary, grzywny i odszkodowania	Rezerwa na udzielone gwarancje i poręczenia	Inne rezerwy	Ogółem
Stan na początek okresu	170	284	153	516	1 123
Zwiększenie (+)	-	125	84	882	1 091
Zmniejszenie (-)	(32)	(181)	(153)	(577)	(943)
Stan na koniec okresu	138	228	84	821	1 271

Struktura czasowa rezerw	31.12.2012	31.12.2011
Część długoterminowa	125	138
Część krótkoterminowa	1 347	1 133
Razem rezerwy	1 472	1 271

27.2 Odprawy emerytalne

Spółka wypłaca pracownikom przechodzącym na emerytury kwoty odpraw emerytalnych w wysokości określonej przez Kodeks Pracy.

Spółka nie wydziela aktywów, które w przyszłości służyłyby uregulowaniu zobowiązań z tytułu odpraw emerytalnych. Spółka tworzy rezerwę na przyszłe zobowiązania z tytułu odpraw emerytalnych w celu przyporządkowania kosztów do okresów, których dotyczą.

Wysokość rezerwy aktualizowana jest raz w roku - na koniec danego roku obrotowego. Korekta zwiększająca lub zmniejszająca wysokość rezerwy odnoszona jest w koszty działalności operacyjnej (świadczenia pracownicze) na podstawie rozdzielnika płac.

Wykorzystanie tego typu rezerw powoduje zmniejszenie rezerwy (nie jest dopuszczalne bieżące obciążenie kosztów działalności kwotami wypłaconych świadczeń z jednoczesną korektą rezerwy na koniec okresu). Rozwiązanie powyższej rezerwy koryguje (zmniejsza) koszty świadczeń pracowniczych.

Do aktualizacji rezerwy na koniec bieżącego okresu Spółka przyjęła parametry na podstawie dostępnych prognoz inflacji, analizy wzrostu wskaźników najniższego wynagrodzenia oraz przewidywanej rentowności wysoce płynnych papierów wartościowych.

Główne założenia przyjęte przez Spółkę na dzień bilansowy i zakładane w roku zakończonym 31 grudnia 2012 roku i 31 grudnia 2011 roku do wyliczenia kwoty zobowiązania są następujące:

	31.12.2012	31.12.2011
Stopa dyskontowa	4,5%	5%
Przewidywana stopa wzrostu wynagrodzeń	1%	3%

27.3 Świadczenia związane z ustaniem stosunku pracy

W przypadku rozwiązania stosunku pracy pracownikom spółek Grupy przysługują świadczenia przewidziane przez obowiązujące w Polsce przepisy prawa pracy, między innymi ekwiwalent z tytułu niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego oraz odszkodowania z tytułu zobowiązania do powstrzymania się od prowadzenia działalności konkurencyjnej wobec pracodawcy.

Wysokość rezerwy na ekwiwalent z tytułu niewykorzystanych urlopów aktualizowana jest na ostatni dzień roku obrotowego oraz na ostatni dzień półrocza danego roku obrotowego.

Rezerwy na pozostałe świadczenia związane z ustaniem stosunku pracy tworzone są w momencie ustania stosunku pracy.

27.4 Inne rezerwy

Na tą pozycję składają się m.in. następujące tytuły rezerw:

- na niewykorzystane urlopy,
- na badanie sprawozdania finansowego,
- na koszty budowy fakturowane w 2013 roku, dotyczące lokali wydanych w 2012 roku,
- na koszty eksploatacyjne lokali niesprzedanych dotyczące 2012 roku,
- na roczne dodatkowe wynagrodzenie Inpro Management S.C.

Nota 28 Oprocentowane kredyty bankowe, pożyczki, wyemitowane obligacje oraz zobowiązania z tytułu leasingu finansowego

Długoterminowe zobowiązania finansowe	31.12.2012	31.12.2011
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego i umów dzierżawy z opcją zakupu	206	1 094
Kredyty i pożyczki	1 414	5 465
Razem	1 620	6 559

Krótkoterminowe zobowiązania finansowe	31.12.2012	31.12.2011
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego i umów dzierżawy z opcją zakupu	888	926
Kredyty i pożyczki	11 719	21 884
Obligacje krótkoterminowe	-	16 698
Razem	12 607	39 508

W okresach objętych niniejszym sprawozdaniem finansowym nie miały miejsca przypadki naruszenia postanowień umów kredytowych.

W dniu 23.01.2012r. spółka INPRO SA dokonała wcześniejszego wykupu wszystkich obligacji wyemitowanych na podstawie Umowy Organizacji Emisji Obligacji z dnia 19.01.2010r. z późniejszymi zmianami podpisanej przez Spółkę z Domem Maklerskim Banku BPS SA z siedzibą w Warszawie.

Na dzień 31.12.2012 r. oraz 31.12.2011 r. Spółka posiadała następujące kredyty:

Sprawozdanie finansowe INPRO SA za 2012 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

Zobowiązania INPRO SA z tytułu kredytów na dzień 31.12.2012

Podmiot finansujący	Waluta kredytu	Wielkość kredytu/limitu	Wartość kredytu na dzień bilansowy	Termin spłaty	Zabezpieczenia- hipoteka				
					Zwykła	Kaucyjna	Przedmiot	Lokalizacja	Inne zabezpieczenia
PKO BP	PLN	18 000	2 000	31.03.2013*	18 000	3 600	GD1G/00084697/7 SR Gdańsk Pn	Gdańsk, ul. Szeroka	weksel własny in blanco hipoteka łączna umowna i kaucyjna
PKO BP	PLN	6 000	1 789	30.06.2014	hipoteka do kwoty 9 000		GD1G/00064314/3 SR Gdańsk Pn	Gdańsk, ul. Chmielna 73	weksel własny in blanco hipoteka łączna
BGŻ SA	PLN	7 415	1 854	31.03.2013**	20 000	10 000	GD1G/00150959/6 SR Gdańsk Pn	Gdańsk, ul. Jasieńska	zastaw rejestrowy na rachunku pomocniczym hipoteka zwykła i kaucyjna
BPS SA	PLN	878	110	31.03.2013	878	448	OL1M/00030807/7 SR Mrągowo	Mikołajki, ul. Leśna	weksel własny in blanco, hipoteka zwykła i kaucyjna
BPS SA	PLN	4 243	3 536	30.09.2014	hipoteka do kwoty 7 213		GD1G/00087942/1	Gdańsk, ul. Olsztyńska	weksel własny in blanco, hipoteka
BPS SA	PLN	10 000	3 844	30.06.2014	hipoteka do kwoty 17 000		GD1G/00145988/0 SR Gdańsk Pn	Gdańsk, ul. Rzeczypospolitej	weksel własny in blanco, hipoteka
Razem zobowiązania kredytowe:			13 133						

* kredyt spłacony w całości przedterminowo w dniu 31.01.2013 r.

** kredyt spłacony w całości przedterminowo w dniu 04.03.2013 r.

Sprawozdanie finansowe INPRO SA za 2012 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

Zobowiązania INPRO SA z tytułu kredytów na dzień 31.12.2011

Podmiot finansujący	Waluta kredytu	Wielkość kredytu/limitu	Wartość kredytu na dzień bilansowy	Termin spłaty	Zabezpieczenia- hipoteka				Inne zabezpieczenia
					Zwykła	Kaucyjna	Przedmiot	Lokalizacja	
PKO BP	PLN	18 000	12 982	31.03.2013	18 000	3 600	GD1G/00011545/5 GD1G/00084697/7 SR Gdańsk Pn	Gdańsk, ul. Szeroka	weksel własny in blanco hipoteka łączna
BGŻ SA	PLN	20 000	7 458	31.03.2013	20 000	10 000	GD1G/00045894/3 GD1G/00150950/3 GD1G/00150959/6 SR Gdańsk Pn	Gdańsk, ul. Jasieńska	zastaw rejestrowy na rachunku pomocniczym hipoteka łączna
BPS SA	PLN	878	589	31.03.2013	878	448	OL1M/00030807/7 SR Mrągowo	Mikołajki, ul. Leśna	weksel własny in blanco
BPS SA	PLN	2 326	2 048	30.06.2013	2 326	1 193	GD1G/00145988/0 SR Gdańsk Pn	Gdańsk, ul. Rzeczypospolitej	weksel własny in blanco
BPS SA	PLN	4 243	4 272	30.09.2014	hipoteka łączna: 7.213 tys. zł		GD1G/00087942/1	Gdańsk, ul. Olsztyńska	weksel własny in blanco
Razem zobowiązania kredytowe:			27 349						

Nota 29 Zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego i umów dzierżawy z opcją zakupu

Wartość nominalna minimalnych opłat leasingowych	31.12.2012	31.12.2011
W okresie 1 roku	888	926
W okresie od 1 do 3 lat	206	991
W okresie od 3 do 5 lat		103
Razem zobowiązania z tytułu leasingu finansowego - minimalne opłaty leasingowe ogółem	1 094	2 020

Na dzień bilansowy Spółka posiadała następujące zobowiązania z tytułu zawartych umów leasingowych:

Sprawozdanie finansowe INPRO SA za 2012 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

Zobowiązania INPRO SA z tytułu zawartych umów leasingowych na dzień 31.12.2012

Finansujący	przedmiot umowy	numer umowy	wartość początkowa	termin zakończenia umowy	wartość zobowiązania na koniec okresu	część krótkoterminowa	część długoterminowa
Inpro SA							
BGŻ Leasing Spółka z o.o.	dwa żurawie wieżowe Liebherr 71 EC-B 5	3859/10/BG	573	2015-12-15	309	103	206
BGŻ Leasing Spółka z o.o.	4 samochody Nissan Note, Nissan Quashqai	3869/10/BG	214	2013-11-15	74	74	-
BGŻ Leasing Spółka z o.o.	dwa samochody ciężarowe MAN TGA	3922/10/BG	647	2013-11-15	188	188	-
BGŻ Leasing Spółka z o.o.	spycharka gąsienicowa HSW TD-8M	3709/10/BG	312	2013-10-15	88	88	-
BGŻ Leasing Spółka z o.o.	koparka gąsienicowa Waryński Liugong	3678/10/BG	351	2013-10-15	97	97	-
Bankowy Fundusz Leasingowy SA	samochód osobowy Lexus LS 460	17431/G/10	411	2013-06-28	70	70	-
Volkswagen Leasing Polska Sp. Z o.o.	samochód osobowy Audi XKD_Allroad	5230446-1210-01933	190	2013-05-25	28	28	-
BZ WBK Finanse & Leasing S.A.	Żuraw budowlany J52NS	WJ8/00060/2007	519	2013-06-21	116	116	-
BZ WBK Finanse & Leasing S.A.	Żuraw budowlany J52NS	WJ8/00059/2007	519	2013-07-19	124	124	-
					1 094	888	206

Sprawozdanie finansowe INPRO SA za 2012 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

Zobowiązania INPRO SA z tytułu zawartych umów leasingowych na dzień 31.12.2011

Finansujący	przedmiot umowy	numer umowy	wartość początkowa	termin zakończenia umowy	wartość zobowiązania na koniec okresu	część krótkoterminowa	część długoterminowa
Inpro SA							
BGŻ Leasing Spółka z o.o.	Dwa żurawie wieżowe Liebherr 71 EC-B 5	3859/10/BG	573	2015-12-15	412	103	309
BGŻ Leasing Spółka z o.o.	4 samochody Nissan Note, Nissan Quashqai	3869/10/BG	214	2013-11-15	145	71	74
BGŻ Leasing Spółka z o.o.	Dwa samochody ciężarowe MAN TGA	3922/10/BG	647	2013-11-15	380	192	188
BGŻ Leasing Spółka z o.o.	Spycharka gąsienicowa HSW TD-8M	3709/10/BG	312	2013-10-15	184	96	88
BGŻ Leasing Spółka z o.o.	Koparka gąsienicowa Waryński Liugong	3678/10/BG	351	2013-10-15	206	109	97
Europejski Fundusz Leasingowy S.A.	Samochód osobowy Lexus LS 460	17431/G/10	411	2013-06-28	193	123	70
Volkswagen Leasing Polska Sp. z o.o.	Samochód osobowy Audi XKD_Allroad	5230446-1210-01933	190	2013-05-25	85	57	28
BZ WBK Finanse & Leasing S.A.	Żuraw budowlany J52NS	WJ8/00060/2007	519	2013-06-21	204	88	116
BZ WBK Finanse & Leasing S.A.	Żuraw budowlany J52NS	WJ8/00059/2007	519	2013-07-19	211	87	124
					2 020	926	1 094

Nota 30 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

Zobowiązania długoterminowe	31.12.2012	31.12.2011
Zobowiązania długoterminowe wobec jednostek powiązanych	649	512
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	649	512
Pozostałe zobowiązania długoterminowe wobec jednostek pozostałych	5 040	3 233
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	5 040	3 233
Razem zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania długoterminowe	5 689	3 745

Zobowiązania krótkoterminowe	31.12.2012	31.12.2011
Zobowiązania krótkoterminowe wobec jednostek powiązanych	1 360	1 155
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	1 355	1 155
Inne zobowiązania niefinansowe	5	-
Zobowiązania krótkoterminowe wobec jednostek pozostałych	73 859	94 241
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i pozostałe	11 626	11 379
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	241	265
Zobowiązania budżetowe z innych tytułów niż bieżący podatek dochodowy	505	667
Zaliczki otrzymane	61 364	81 775
Pozostałe zobowiązania	123	155
Razem zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	75 219	95 396
Razem zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	80 908	99 141

Warunki transakcji z podmiotami powiązanymi przedstawione są w punkcie 34.2 informacji dodatkowej. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług są nieoprocentowane i zazwyczaj rozliczane w terminach 30-dniowych. Pozostałe zobowiązania są nieoprocentowane, ze średnim 1-miesięcznym terminem płatności. Kwota wynikająca z różnicy pomiędzy zobowiązaniami a należnościami z tytułu podatku od towarów i usług jest płacona właściwym władzom podatkowym w wymagalnych okresach.

Sprawozdanie finansowe INPRO SA za 2012 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

Nota 31 Kontrakty długoterminowe

W okresie sprawozdawczym INPRO SA realizowała dwa kontrakty długoterminowe.

Koszty z tytułu realizacji przedmiotowych kontraktów wykazywane są w sprawozdaniu z całkowitych dochodów w wysokości rzeczywiście poniesionych kosztów.

Przychody z tytułu realizacji przedmiotowych kontraktów wykazane są w sprawozdaniu z całkowitych dochodów zgodnie z metodą stopnia zaawansowania robót.

Poziom zaawansowania robót mierzony jest udziałem kosztów poniesionych od dnia zawarcia umowy do dnia ustalenia przychodu w całkowitych kosztach wykonania z budżetu budowy.

	01.01.2012 -31.12.2012	01.01.2011- 31.12.2011	narastająco do 31.12.2012
Przychody wg stopnia zaawansowania (ujęte w sprawozdaniu z całkowitych dochodów)	26 909	8 343	35 252
Przychody zafakturowane	25 866	8 343	34 209
Różnica ujęta w pozycji "należności niezafakturowane z rozliczenia kontraktów długoterminowych"	1 141	-	1 141
Różnica ujęta w pozycji „rozliczenia m/o z tytułu kontraktów długoterminowych”	98	-	98
Rezerwa z tyt. odroczonego PDOP	198	-	198
Koszty poniesione	26 854	7 444	34 298

	31.12.2012
Kwoty zatrzymane w tym:	612
długoterminowe	184
krótkoterminowe	428

Nota 32 Dotacje rządowe

Nie dotyczy.

Nota 33 Zobowiązania i należności warunkowe

33.1 Zobowiązania z tytułu leasingu operacyjnego – Spółka jako leasingobiorca

Nie dotyczy.

Sprawozdanie finansowe INPRO SA za 2012 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

33.2 Zobowiązania z tytułu leasingu operacyjnego – Spółka jako leasingodawca

Nie dotyczy.

33.3 Inne zobowiązania warunkowe

Zobowiązania warunkowe	31.12.2012	31.12.2011
Poręczenie spłaty weksla	1 543	2 043
Poręczenia kredytu bankowego udzielonego stronom trzecim	-	1 200
Pozostałe zobowiązania warunkowe	31 590	31 590
Razem zobowiązania warunkowe	33 133	34 833

Zobowiązania warunkowe na dzień 31.12.2012:

1. Poręczenie spłaty weksla – Dom Zdrojowy Sp. z o.o. z tytułu umowy leasingowej (BFL SA: umowa leasingu operacyjnego O/GD/2008/07/206 z dnia 09.07.2008 roku – jacht motorowy) w kwocie 1 543 tys. zł;

2. Bezwarunkowa umowa przyrzeczenia udzielenia pożyczek podporządkowanych dla spółki Hotel Mikołajki sp. z o.o. na pokrycie ewentualnych dodatkowych kosztów przedsięwzięcia wykraczających poza koszty określone w przedłożonym w PKO BP biznesplanie oraz spłatę kredytów udzielonych przez Bank. Zabezpieczenie kredytu obrotowego nieodnawialnego umowa nr 73 1020 1811 0000 0902 0202 0394 w kwocie 4.500 tys. zł z dnia 05.09.2011 r. oraz kredytu inwestycyjnego umowa nr 59 1020 1811 0000 0796 0048 7611 w kwocie 27.090 tys. zł z dnia 05.09.2011 r.

Zobowiązania warunkowe na dzień 31.12.2011:

1. Poręczenie spłaty kredytu – dla Hotel Oliwski Sp. z o.o. z tytułu umowy kredytowej podpisanej w dniu 14.07.2006 roku w Bank Zachodni WBK SA (umowa kredytowa nr K0001443) w kwocie 1 200 tys. zł;

2. Poręczenie spłaty weksla – Rugby Prefabrykaty Sp. z o.o. z tytułu umowy kredytowej BNP PARIBAS FORTIS (zmiana nr 3 z dnia 31.03.2010 roku do umowy o kredyt w rachunku bieżącym nr WAR/4100/08/057/RB z dnia 06.02.2008 roku) w kwocie 500 tys. zł;

3. Poręczenie spłaty weksla – Dom Zdrojowy Sp. z o.o. z tytułu umowy leasingowej (BFL SA: umowa leasingu operacyjnego O/GD/2008/07/206 z dnia 09.07.2008 roku – jacht motorowy) w kwocie 1 543 tys. zł;

4. Bezwarunkowa umowa przyrzeczenia udzielenia pożyczek podporządkowanych dla spółki Hotel Mikołajki sp. z o.o. na pokrycie ewentualnych dodatkowych kosztów przedsięwzięcia wykraczających poza koszty określone w przedłożonym w PKO BP biznesplanie oraz spłatę kredytów udzielonych przez Bank. Zabezpieczenie kredytu obrotowego nieodnawialnego umowa nr 73 1020 1811 0000 0902 0202 0394 w kwocie 4.500 tys. zł z dnia 05.09.2011 r. oraz kredytu inwestycyjnego umowa nr 59 1020 1811 0000 0796 0048 7611 w kwocie 27.090 tys. zł z dnia 05.09.2011r.

Sprawozdanie finansowe INPRO SA za 2012 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

33.4 Należności warunkowe

Należności warunkowe	31.12.2012	31.12.2011
Sporne sprawy budżetowe	-	14
Otrzymane gwarancje	906	62
Razem należności warunkowe	906	76

33.5 Zobowiązania inwestycyjne

Zobowiązania inwestycyjne tytułem zapłaty za zakupione środki trwałe na dzień 31.12.2012 roku wynosiły 12 tys. zł natomiast na dzień 31.12.2011 roku 21 tys. zł.

33.6 Istotne Sprawy sądowe

Na dzień 31 grudnia 2012 roku Spółka nie była stroną istotnych postępowań sądowych.

33.7 Gwarancje

Nie dotyczy.

33.8 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 Spółki mogą zostać powiększone o dodatkowe zobowiązania podatkowe.

Sprawozdanie finansowe INPRO SA za 2012 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

Nota 34 Informacje o podmiotach powiązanych

34.1 Transakcje z podmiotami powiązanymi

Następująca tabela przedstawia łączne kwoty transakcji zawartych z podmiotami powiązanymi za rok obrotowy 2012 i 2011.

Za okres 01.01.2012 – 31.12.2012

Przychody ze sprzedaży do jednostki powiązanej:	wyroby, usługi, towary, materiały	pozostałe przychody	RAZEM
Rugby Prefabrykaty Sp. z o.o.	44		44
Dom Zdrojowy Sp. z o.o.	3 344		3 344
P.B.Domesta Sp. z o.o.	101		101
Hotel Mikołajki Sp. z o.o.	23 980		23 980
Isa Sp z o.o.	102		102
Inpro Management s.c.	2		2
Transakcje z członkami Zarządu	1 598		1 598
Razem	29 171		29 171

Za okres 01.01.2011 – 31.12.2011

Przychody ze sprzedaży do jednostki powiązanej:	wyroby, usługi, towary, materiały	pozostałe przychody	RAZEM
Rugby Prefabrykaty Sp. z o.o.	39		39
Dom Zdrojowy Sp. z o.o.	161		161
P.B.Domesta Sp. z o.o.	3		3
Hotel Mikołajki Sp. z o.o. *	8 185	9 419	17 604
Isa Sp z o.o.	97		97
Inpro Management s.c.	2		2
Transakcje z członkami Zarządu	1 005		1 005
Razem	9 492	9 419	18 911

*) Aport z Inpro SA do Hotelu Mikołajki Sp. z o.o. w kwocie:

9 419 tys. zł

Zakup od jednostki powiązanej:	01.01.2012 -31.12.2012	01.01.2011 -31.12.2011
Rugby Prefabrykaty Sp. z o.o.	7 016	7 480
Dom Zdrojowy Sp. z o.o.	354	271
P.B.Domesta Sp. z o.o.	-	-
Hotel Mikołajki Sp. z o.o.	-	-
Isa Sp z o.o.	8 033	6 108
Hotel Oliwski Sp. z o.o.	6	9
Inpro Management s.c.	1 991	1 967
Transakcje z członkami Zarządu	-	-
Razem	17 400	15 835

Sprawozdanie finansowe INPRO SA za 2012 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

Należności od jednostek powiązanych

	31.12.2012	31.12.2011
Należności z tytułu dostaw i usług - do 12 m-cy		
Rugby Prefabrykaty Sp. z o.o.	603	2
Dom Zdrojowy Sp. z o.o.	2 470	197
Hotel Mikołajki Sp. z o.o.	3 506	2 232
Isa Sp. z o.o.	1	1
Hotel Oliwski Sp. z o.o.		
Należności z tytułu dostaw i usług- pow. 12 m-cy		
Hotel Mikołajki Sp. z o.o.	184	164
Razem należności krótkoterminowe	6 764	2 596
Rugby Prefabrykaty Sp. z o.o.	603	2
Dom Zdrojowy Sp. z o.o.	2 470	197
Hotel Mikołajki Sp. z o.o.	3 690	2 396
Isa Sp. z o.o.	1	1

Zobowiązania wobec jednostek powiązanych

	31.12.2012	31.12.2011
Zobowiązania z tytułu dostaw i usł. - do 12 m-cy		
Rugby Prefabrykaty Sp. z o.o.	366	545
Dom Zdrojowy Sp. z o.o.	25	25
Isa Sp. z o.o.	969	585
Zobowiązania z tytułu dostaw i usł.- pow. 12 m-cy		
Rugby Prefabrykaty Sp. z o.o.	165	175
Isa Sp. z o.o.	484	337
Razem zobowiązania krótkoterminowe	2 009	1 667
Rugby Prefabrykaty Sp. z o.o.	531	720
Dom Zdrojowy Sp. z o.o.	25	25
Isa Sp. z o.o.	1453	922

34.2 Warunki transakcji z podmiotami powiązanymi

Transakcje pomiędzy podmiotami powiązanymi zawierane są na warunkach równorzędnych z tymi, które obowiązują w transakcjach zawieranych z pozostałymi podmiotami.

34.3 Pożyczka udzielona Członkowi Zarządu

Spółka nie udzielała pożyczek członkom Zarządu.

34.4 Wynagrodzenie wyższej kadry kierowniczej Spółki

Wynagrodzenie wyższej kadry kierowniczej obejmuje:

Wynagrodzenie wypłacone wyższej kadrze kierowniczej (z narzutami)	01.01.2012 -31.12.2012	01.01.2011 - 31.12.2011
Zarząd*	1 991	1 967
Rada Nadzorcza	82	40
Pozostała wyższa kadra kierownicza		
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze	689	804
Nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne		
Świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy		-
Razem	2 762	2 811

*) Wynagrodzenie Zarządu na podstawie umowy o zarządzanie spółką.

34.5 Udział wyższej kadry kierowniczej w programie akcji pracowniczych

Nie dotyczy.

Nota 35 Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym

Do głównych instrumentów finansowych, z których korzysta Spółka, należą kredyty bankowe, pożyczki, 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.

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.

35.1 Ryzyko stopy procentowej

Spółka posiada zobowiązania z tytułu kredytów, dla których odsetki liczone są na bazie zmiennej stopy procentowej, w związku z czym występuje ryzyko wzrostu tych stóp w stosunku do momentu zawarcia umowy. Ponadto Spółka lokuje wolne środki pieniężne w inwestycje o zmiennej stopie co powoduje zmniejszenie zysków z inwestycji w sytuacji spadku stóp procentowych. Informacje o aktywach i zobowiązaniach narażonych na ryzyko stopy procentowej zostały przedstawione w poniższych notach.

Z uwagi na to, że Spółka posiadała, w okresie sprawozdawczym zarówno aktywa jak i zobowiązania oprocentowane według stopy zmiennej (co równoważyło ryzyko) oraz na nieznaczne wahania stóp procentowych w minionych okresach, jak również na brak przewidywań gwałtownych zmian stóp procentowych w kolejnych okresach sprawozdawczych Spółka nie stosowała zabezpieczeń stóp procentowych, uznając że ryzyko stopy procentowej nie jest znaczące.

Niezależnie od obecnej sytuacji Spółka monitoruje stopień narażenia na ryzyko stopy procentowej oraz prognozy stóp procentowych i nie wyklucza podjęcia działań zabezpieczających w przyszłości.

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

01.01.2012 -31.12.2012					
Oprocentowanie stałe	<1rok	1–3 lat	3-5 lat	>5 lat	Ogółem
Aktywa gotówkowe	3 005				3 005
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego i umów dzierżawy z opcją zakupu	888	206			1 094
Razem	3 893	206	-	-	4 099
Oprocentowanie zmienne	<1rok	1–3 lat	3-5 lat	>5 lat	Ogółem
Aktywa gotówkowe	5 722				5 722
Pożyczki udzielone			3 546	1 778	5 324
Kredyty bankowe	11 719	1 414			13 133
Razem	17 441	1 414	3 546	1 778	24 179

Sprawozdanie finansowe INPRO SA za 2012 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

01.01.2011 - 31.12.2011					
Oprocentowanie stałe	<1rok	1-3 lat	3-5 lat	>5 lat	Ogółem
Aktywa gotówkowe	48 260				48 260
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego i umów dzierżawy z opcją zakupu	926	991	103		2 020
Razem	49 186	991	103	-	50 280
Oprocentowanie zmienne	<1rok	1-3 lat	3-5 lat	>5 lat	Ogółem
Aktywa gotówkowe	10 796				10 796
Udzielone pożyczki			2 090	1 741	3 831
Kredyty bankowe	21 884	5 465			27 349
Wyemitowane dłużne papiery wartościowe	16 698				16 698
Razem	49 378	5 465	2 090	1 741	58 674

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.

35.2 Ryzyko walutowe

Spółka nie jest narażona na ryzyko zmian kursów walutowych z uwagi na nieznaczającą sprzedaż produktów w walucie obcej oraz ponoszenie większości kosztów wytworzenia w walucie krajowej. Ponadto Spółka posiada wszystkie kredyty, pożyczki oraz depozyty i lokaty w walucie krajowej. Ryzyko walutowe jest nieistotne.

Na dzień bilansowy i na 31 grudnia 2011 roku należności w walutach obcych nie wystąpiły.

Ani na dzień bilansowy, ani na dzień 31 grudnia 2011 roku Spółka nie posiadała zobowiązań w walucie obcej.

35.3 Inne ryzyko cenowe

Spółka nie jest narażona na istotne inne ryzyko cenowe związane z instrumentami finansowymi natomiast występuje ryzyko cenowe zarówno cen produktów Spółki jak i materiałów. Produkty Spółki oraz surowce nie są oferowane powszechnie na giełdach towarowych, co uniemożliwia wdrożenie strategii zabezpieczających.

35.4 Analiza wrażliwości na ryzyko rynkowe

Na dzień 31.12.2012 roku i 31.12.2011 roku Spółka nie posiada należności i zobowiązań wyrażonych w walucie obcej.

Potencjalnie możliwe zmiany w zakresie ryzyka rynkowego Spółka oszacowała następująco:

1,0% zmiana w zakresie stopy procentowej PLN (wzrost lub spadek stopy procentowej),

Powyżej ustalone wartości ustalone zostały w ujęciu rocznym.

Analiza wrażliwości przeprowadzona przez Spółkę nie uwzględnia wpływu opodatkowania.

Wpływ potencjalnie możliwych zmian na wynik finansowy i kapitał Spółki przedstawia poniższa tabela:

Sprawozdanie finansowe INPRO SA za 2012 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

31.12.2012

Pozycja w sprawozdaniu finansowym	wartość pozycji	Ryzyko stopy procentowej				Ryzyko walutowe			
		wpływ na wynik		wpływ na kapitał		wpływ na wynik		wpływ na kapitał	
		+100 pb	-100 pb	+100 pb	-100 pb	+ 10%	- 10%	+ 10%	- 10%
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	8 727	32	(32)	-	-	-	-	-	-
Kredyty zaciągnięte	13 133	(131)	131	-	-	-	-	-	-
Pożyczki udzielone	5 324	48	(48)	-	-	-	-	-	-
Razem zwiększenie / (zmniejszenie)		(51)	51	-	-	-	-	-	-

31.12.2011

Pozycja w sprawozdaniu finansowym	wartość pozycji	Ryzyko stopy procentowej				Ryzyko walutowe			
		wpływ na wynik		wpływ na kapitał		wpływ na wynik		wpływ na kapitał	
		+100 pb	-100 pb	+100 pb	-100 pb	+ 10%	- 10%	+ 10%	- 10%
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	59 056	30	(30)	-	-	-	-	-	-
Kredyty zaciągnięte	27 349	(273)	273	-	-	-	-	-	-
Pożyczki udzielone	3 831	36	(36)	-	-	-	-	-	-
Wyemitowane dłużne papiery wartościowe - obligacje	16 698	(167)	167	-	-	-	-	-	-
Razem zwiększenie / (zmniejszenie)		(374)	374	-	-	-	-	-	-

1. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

31.12.2012

Obejmują lokaty krótkoterminowe (o zmiennym oprocentowaniu- o/n) w kwocie: 3.164 tys. PLN

Wrażliwość na zmianę o +/- 100pb rynkowych stóp procentowych w PLN
 $\pm [3.164 \text{ PLN} \times 100\text{pb}] = 32 \text{ tys. PLN}$

31.12.2011

Obejmują lokaty krótkoterminowe (o zmiennym oprocentowaniu- o/n) w kwocie: 2.977 tys. PLN

Wrażliwość na zmianę o +/- 100pb rynkowych stóp procentowych w PLN
 $\pm [2.977 \text{ tys. PLN} \times 100\text{pb}] = 30 \text{ tys. PLN}$

2. Kredyty

31.12.2012

Kredyty oprocentowane według zmiennej stopy procentowej wyrażone w PLN w wysokości 13.133 tys. PLN

Wrażliwość na zmianę o +/- 100pb rynkowych stóp procentowych w PLN
 $[13.133 \text{ tys. PLN} \times 100\text{pb}] = 131 \text{ tys. PLN}$

31.12.2011

Kredyty oprocentowane według zmiennej stopy procentowej wyrażone w PLN w wysokości 27.349 tys. PLN

Wrażliwość na zmianę o +/- 100pb rynkowych stóp procentowych w PLN
 $[27.349 \text{ tys. PLN} \times 100\text{pb}] = 273 \text{ tys. PLN}$

Sprawozdanie finansowe INPRO SA za 2012 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

3. Pożyczki

31.12.2012

Pożyczki oprocentowane według zmiennej stopy procentowej wyrażone w PLN w wysokości 4.820 tys. PLN (bez naliczonych odsetek)

Wrażliwość na zmianę o +/- 100pb rynkowych stóp procentowych w PLN
[4.820 tys. PLN x 100pb] = 48 tys. PLN

31.12.2011

Pożyczki oprocentowane według zmiennej stopy procentowej wyrażone w PLN w wysokości 3.620 tys. PLN (bez naliczonych odsetek)

Wrażliwość na zmianę o +/- 100pb rynkowych stóp procentowych w PLN
[3.620 tys. PLN x 100pb] = 36 tys. PLN

4. Obligacje

31.12.2012

Brak zobowiązań z tytułu wyemitowanych obligacji na dzień bilansowy.

31.12.2011

Obligacje oprocentowane według zmiennej stopy procentowej wyrażone w PLN w wysokości 16.698 tys. PLN

Wrażliwość na zmianę o +/- 100pb rynkowych stóp procentowych w PLN
[16.698 tys. PLN x 100pb] = 167 tys. PLN

35.5 Ryzyko cen towarów

Nie dotyczy.

35.6 Ryzyko kredytowe

Spółka jest narażona na ryzyko kredytowe rozumiane jako ryzyko, że wierzyciele nie wywiążą się ze swoich zobowiązań i tym samym spowodują poniesienie strat przez Spółkę. Maksymalne narażenie na ryzyko kredytowe wynosi 10.404 tys. zł na dzień bilansowy (na dzień 31 grudnia 2011 roku: 5.564 tys. zł) i zostało oszacowane jako wartość bilansowa należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności (bez krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych).

01.01.2012 - 31.12.2012			Należności przeterminowane, które nie utraciły wartości				
Struktura wiekowa należności	Wartość nominalna należności	Należności nieprzeterminowane, które nie utraciły wartości	<30 dni	31-90 dni	91-180 dni	181-365 dni	>365 dni
Należności z tytułu dostaw i usług	6 907	5 155	451	1 285	4	1	11

01.01.2011 - 31.12.2011			Należności przeterminowane, które nie utraciły wartości				
Struktura wiekowa należności	Wartość nominalna należności	Należności nieprzeterminowane, które nie utraciły wartości	<30 dni	31-90 dni	91-180 dni	181-365 dni	>365 dni
Należności z tytułu dostaw i usług	3 859	1 705	1 444	35	22	139	514

Sprawozdanie finansowe INPRO SA za 2012 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

Zdaniem Zarządu Spółki nie występuje znacząca koncentracja ryzyka kredytowego gdyż Spółka posiada wielu odbiorców. Spółka podejmuje działania mające na celu ograniczenie ryzyka kredytowego, polegające na: sprawdzaniu wiarygodności odbiorców, ustalaniu limitów kredytowych, monitorowaniu sytuacji odbiorcy, uzyskiwaniu zabezpieczeń (weksle, akredytywy, poręczenia, zabezpieczenia na ruchomościach i nieruchomościach).

Uwzględniając powyższe, w ocenie Zarządu Spółki, ryzyko kredytowe zostało ujęte w sprawozdaniu finansowym poprzez utworzenie odpisów aktualizujących.

Odpisy aktualizujące w związku ze stratami kredytowymi	01.01.2012 -31.12.2012	01.01.2011 -31.12.2011
Stan na początek okresu	69	174
Zwiększenia	-	27
Rozwiązanie	(1)	(6)
Wykorzystanie	-	(126)
Stan na koniec okresu	68	69

Ryzyko kredytowe związane z depozytami bankowymi, instrumentami pochodnymi i innymi inwestycjami uznaje się za nieistotne ponieważ Spółka zawarła transakcje z instytucjami o ugruntowanej pozycji finansowej.

Zabezpieczenia ustanowione na rzecz spółek Grupy - wartość godziwa	01.01.2012 -31.12.2012	01.01.2011 -31.12.2011
a) posiadane		
- aktywa finansowe	*20 132	* 20 132
Razem	20 132	20 132

* dotyczy: zastawu rejestrowego na udziałach INPRO SA w spółce Dom Zdrojowy Sp. z o.o. oraz Hotel Mikołajki Sp. z o.o.:

I Zastaw rejestrowy na udziałach Domu Zdrojowego Sp. z o.o. w kwocie 4.550 tys. zł dla następujących umów leasingowych:

- I. kapitałowy C/GD/2005/073/K z dnia 30.05.2005r. Bankowy Fundusz Leasingowy SA
- I. operacyjny C/GD/2008/07/206 z dnia 09.07.2008r. Bankowy Fundusz Leasingowy SA

Warunki zaspokojenia roszczeń : w przypadku łącznego ziszczenia się warunków:

- brak spłaty całości lub części wierzytelności zabezpieczonej,
- rozwiązania lub wygaśnięcia umowy leasingu

może nastąpić:

1. zaspokojenie roszczeń Zastawnika według wyboru w trybie przepisów o sądowym postępowaniu egzekucyjnym, poprzez przejęcie na własność przedmiotu zastawu (po cenie odpowiadającej rynkowej wartości udziałów ustalonej w wycenie) lub poprzez sprzedaż w drodze przetargu publicznego przeprowadzonego przez komornika lub notariusza

2. zawiadomienie Zastawcy przez Zastawnika o woli wykonywania prawa głosu z udziałów (udzielone pełnomocnictwo do wykonywania prawa głosu z podpisem notarialnie poświadczonym)

II Zastaw rejestrowy na udziałach Hotelu Mikołajki Sp. z o.o. w kwocie 15.582 tys. zł dla następujących umów kredytowych:

- kredyt obrotowy z dnia 05.09.2011 r. w kwocie 4.500 tys. zł udzielony Hotelowi Mikołajki Sp. z o.o. przez PKO BP SA; najwyższa suma zabezpieczenia określona w umowie zastawu wynosi 6.660 tys. zł;
- kredyt inwestycyjny z dnia 05.09.2011 r. w kwocie 27.090 tys. zł udzielony Hotelowi Mikołajki Sp. z o.o. przez PKO BP SA; najwyższa suma zabezpieczenia określona w umowie zastawu wynosi 137.617 tys. zł.

Warunki zaspokojenia roszczeń w przypadku niespłacenia całości lub części wierzytelności zabezpieczonej może nastąpić:

Sprawozdanie finansowe INPRO SA za 2012 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

1. zaspokojenie roszczeń Zastawnika według wyboru w trybie przepisów o postępowaniu egzekucyjnym, poprzez przejęcie na własność przedmiotu zastawu (po cenie rynkowej wartości udziałów ustalonej w wycenie) lub poprzez sprzedaż w drodze przetargu publicznego przeprowadzonego przez komornika lub notariusza
2. Zastawnik rezygnuje z możliwości wykonywania tzw. praw korporacyjnych (w tym m.in. wykonywania prawa głosu) wobec Hotelu Mikołajki Sp. z o.o.

W Spółce nie występują istotne koncentracje ryzyka kredytowego.

35.7 Ryzyko związane z płynnością

Spółka jest narażona na ryzyko utraty płynności, rozumiane jako ryzyko utraty zdolności do regulowania zobowiązań w określonych terminach. Ryzyko wynika z potencjalnego ograniczenia dostępu do rynków finansowych, co może skutkować brakiem możliwości pozyskania nowego finansowania lub refinansowania swojego zadłużenia. W ocenie Zarządu Spółki, bezpieczna wartość środków pieniężnych na dzień bilansowy (nota 25), dostępne linie kredytowe (nota 28), nowe umowy kredytowe podpisane po dniu bilansowym (nota 40) oraz dobra kondycja finansowa Spółki powodują, że ryzyko utraty płynności należy ocenić jako nieznaczne.

Analiza zobowiązań finansowych w przedziałach czasowych przedstawiona została poniżej. Przedstawione kwoty stanowią niezdyskontowane przepływy pieniężne, które stanowią maksymalną ekspozycję Spółki na ryzyko.

Struktura wiekowa zobowiązań finansowych

01.01.2012 -31.12.2012		Zobowiązania wymagalne w okresie			
Struktura wiekowa zobowiązań finansowych	Suma zobowiązań	do 30 dni	od 31 do 90 dni	od 91 do 365 dni	powyżej 365 (patrz nota poniżej)
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	18 670	10 609	2 368	4	5 689
Kredyty i pożyczki	13 133		2 073	9 646	1 414
Pozostałe zobowiązania finansowe	1 094	80	161	647	206
Razem	32 897	10 689	4 602	10 297	7 309

Zobowiązania wymagalne powyżej 365 dni	1-3 lat	3-5 lat	>5 lat	Ogółem
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	5 689			5 689
Kredyty i pożyczki	1 414			1 414
Pozostałe zobowiązania finansowe	206			206
Razem	7 309	-	-	7 309

01.01.2011 - 31.12.2011		Zobowiązania wymagalne w okresie			
Struktura wiekowa zobowiązań finansowych	Suma zobowiązań	do 30 dni	od 31 do 90 dni	od 91 do 365 dni	powyżej 365 (patrz nota poniżej)
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	16 279	7 232	4 293	1 009	3 745
Wyemitowane obligacje	16 698	16 698			
Kredyty i pożyczki	27 349	196	364	21 324	5 465
Pozostałe zobowiązania finansowe	2 020	72	145	709	1 094
Razem	62 346	24 198	4 802	23 042	10 304

Sprawozdanie finansowe INPRO SA za 2012 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

Zobowiązania wymagalne powyżej 365 dni	1-3 lat	3-5 lat	>5 lat	Ogółem
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	3 745			3 745
Wyemitowane obligacje				-
Kredyty i pożyczki	5 465			5 465
Pozostałe zobowiązania finansowe	991	103		1 094
Razem	10 201	103	-	10 304

Zabezpieczenia ustanowione na majątku Spółki - wartość godziwa	31.12.2012	31.12.2011
- na aktywach trwałych	20 132	20 132
- na aktywach obrotowych	86 139	81 659
Razem	106 271	101 791

Zabezpieczenia ustanowione na majątku Spółki na dzień 31 grudnia 2012 roku:

Zabezpieczenia na aktywach trwałych

1. Zastawy rejestrowe na udziałach INPRO w spółkach Dom Zdrojowy Sp. z o.o. i Hotel Mikołajki Sp. z o.o. opisane szczegółowo w nocie nr 35.6 "Ryzyko kredytowe" w łącznej kwocie 20 132 tys. zł

Zabezpieczenia na aktywach obrotowych

Dotyczy prawnych zabezpieczeń ustanowionych na majątku obrotowym.

Zestawienie hipotek ustanowionych na aktywach obrotowych wg stanu na dzień 31.12.2012 w łącznej kwocie 86 139 tys. zł znajduje się w nocie nr 28.

Nota 36 Zarządzanie kapitałem

Spółka zarządza kapitałem w celu zachowania zdolności do kontynuowania działalności z uwzględnieniem realizacji planowanych inwestycji, tak aby mogła generować zwrot dla akcjonariuszy oraz przynosić korzyści pozostałym interesariuszom.

Zgodnie z praktyką rynkową Spółka monitoruje kapitał między innymi na podstawie wskaźnika kapitału własnego oraz wskaźnika kredyty, pożyczki i inne źródła finansowania/EBITDA.

Wskaźnik finansowania majątku kapitałem własnym obliczany jest jako stosunek kapitału własnego do aktywów ogółem. Wskaźnik względem ubiegłego roku uległ poprawie o 10 p.p.

Wskaźnik zadłużenia kapitałów własnych liczony jako relacja zobowiązań do kapitałów własnych również uległ znaczącej poprawie osiągając poziom 0,55 (na 31.12.2011 r. - 0,86).

Wskaźnik kapitału własnego obliczany jako stosunek wartości netto aktywów rzeczowych (kapitał własny pomniejszony o wartości niematerialne) do sumy bilansowej.

Wskaźnik kredyty, pożyczki i inne źródła finansowania/EBITDA jest obliczany jako stosunek kredytów, pożyczek i innych źródeł finansowania do EBITDA. Kredyty, pożyczki i inne źródła finansowania oznaczają łączną kwotę zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek i leasingu, natomiast EBITDA jest to zysk z działalności operacyjnej po dodaniu amortyzacji.

W celu utrzymania płynności finansowej i zdolności kredytowej pozwalającej na pozyskanie finansowania zewnętrznego przy rozsądnym poziomie kosztów Spółka zakłada utrzymanie wskaźnika kapitału własnego na poziomie nie niższym niż 0,4 natomiast wskaźnika kredyty, pożyczki i inne źródła finansowania/EBITDA na poziomie do 2,5.

Sprawozdanie finansowe INPRO SA za 2012 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

Wskaźnik finansowania majątku kapitałem własnym	31.12.2012	31.12.2011
Kapitał własny	184 450	175 500
Aktywa ogółem	286 383	325 618
	64%	54%

Relacja zobowiązań do kapitałów własnych	31.12.2012	31.12.2011
Zobowiązania ogółem	101 933	150 118
Kapitał własny	184 450	175 500
	0,55	0,86

Wskaźnik kapitału własnego	31.12.2012	31.12.2011
Kapitał własny minus wartości niematerialne	184 432	175 468
Suma bilansowa	286 383	325 618
	0,64	0,54

Wskaźnik: Kredyty, pożyczki i inne źródła finansowania/EBIDTA	31.12.2012	31.12.2011
Zysk z działalności operacyjnej	19 669	22 867
Plus: amortyzacja	1 375	1 368
EBIDTA	21 044	24 236
Kredyty, pożyczki i inne źródła finansowania	14 227	46 067
	0,68	1,90

Sprawozdanie finansowe INPRO SA za 2012 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

Nota 37 Instrumenty finansowe

Wartość godziwa instrumentów finansowych, jakie Spółka posiadała na dzień 31 grudnia 2012 roku oraz na dzień 31 grudnia 2011 roku, nie odbiegała istotnie od wartości prezentowanych w sprawozdaniach finansowych za poszczególne okresy z następujących powodów:

- w odniesieniu do instrumentów krótkoterminowych ewentualny efekt dyskonta nie jest istotny;
- instrumenty te dotyczą transakcji zawieranych na warunkach rynkowych.

Udziały w jednostkach zależnych wykazywane są według kosztu historycznego po uwzględnieniu ewentualnych odpisów z tytułu utraty wartości.

Aktywa finansowe	Kategoria	31.12.2012	31.12.2011
Udziały w spółkach zależnych		46 226	42 076
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	pożyczki i należności	10 587	5 769
Pożyczki udzielone - długoterminowe	pożyczki i należności	5 324	3 831
Pożyczki udzielone - krótkoterminowe		-	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty		8 727	59 056
		70 864	110 732

Zobowiązania finansowe	Kategoria	31.12.2012	31.12.2011
Długoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	1 414	5 465
Krótkoterminowe pożyczki kredyty bankowe	zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	11 719	21 884
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	80 908	99 141
Zobowiązania z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	-	16 698
Pozostałe zobowiązania finansowe długoterminowe (leasing)		206	1 094
Pozostałe zobowiązania finansowe krótkoterminowe (leasing)		888	926
		95 135	145 208

Sprawozdanie finansowe INPRO SA za 2012 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

Pozycje przychodów, kosztów, zysków i strat ujęte w sprawozdaniu z całkowitych dochodów w podziale na kategorie instrumentów finansowych

Za okres 12 m-cy zakończony 31.12.2012 (badane)	Pożyczki i należności	Udziały w jed. zależnych	Zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	Razem
Przychody/koszty z tyt. odsetek	312		(58)	254
Dywidendy otrzymane		510		510
Zysk ze zbycia papierów wartościowych		339		339
Odwrócenie/utworzenie odpisów aktualizujących	1			1
Zmiany wysokości zobowiązań z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych, wynikające z przybliżania czasu wykonania zobowiązania			(90)	(90)
Razem	313	849	(148)	1 014

Za okres 12 m-cy zakończony 31.12.2011 (badane)	Pożyczki i należności	Udziały w jed. zależnych	Zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	Razem
Przychody/koszty z tyt. odsetek	251		(202)	49
Dywidendy otrzymane		510		510
Zysk ze zbycia papierów wartościowych				-
Odwrócenie/utworzenie odpisów aktualizujących	105			105
Zmiany wysokości zobowiązań z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych, wynikające z przybliżania czasu wykonania zobowiązania			(1 678)	(1 678)
Razem	356	510	(1 880)	(1 014)

Nota 38 Struktura zatrudnienia

Przeciętne zatrudnienie w Spółce w okresie styczeń –grudzień 2012 roku oraz w okresie porównawczym, kształtowało się następująco:

	01.01.2012 -31.12.2012	01.01.2011 -31.12.2011
Zarząd*	3	3
Administracja	21	19
Dział sprzedaży	12	9
Pion produkcji	118	122
Pozostali	9	3
Razem	163	156

***) członkowie Zarządu wykonują swoje zadania na podstawie umowy o zarządzanie spółką**

Nota 39 Wynagrodzenie biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych

1. Za 2012 rok:

a) badanie rocznego jednostkowego oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego	31 tys. zł
b) przegląd śródrocznego jednostkowego oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego	18 tys. zł
c) inne usługi	5,8 tys. zł

1. Za 2011 rok:

a) badanie rocznego jednostkowego oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego	31 tys. zł
b) przegląd śródrocznego jednostkowego oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego	18 tys. zł

Nota 40 Zdarzenia po dniu bilansowym

- a) W dniu 18 lutego 2013 Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Wspólników Spółki Hotel Mikołajki Sp. z o.o. podjęło uchwałę o podwyższeniu kapitału zakładowego Hotelu Mikołajki Sp. z o.o. (akt notarialny Repertorium A nr 784/2013). Zgodnie z uchwałą nr 1 Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników Hotelu Mikołajki Spółka z o.o. podjęło uchwałę o podwyższeniu kapitału zakładowego Spółki z kwoty 15.582.000,00zł do kwoty 15.780.000,00zł, to jest o kwotę 198.000,00zł, w drodze ustanowienia nowych 198 udziałów o wartości 1.000,00zł każdy i wyraziło zgodę na objęcie wszystkich nowo ustanowionych udziałów przez dotychczasowego jedyne jej wspólnika, którym jest INPRO SA z siedzibą w Gdańsku oraz na pokrycie tych 198 udziałów o wartości 1.000,00 zł każdy aportem w postaci prawa własności nieruchomości położonej w Mikołajkach, objętej księgą wieczystą KW nr OL1M/00036333/5 stanowiącej niezabudowaną działkę numer 64/22 obszaru 2.982m², przy czym wartość brutto powyższej nieruchomości wyniosła 198.473,80zł, zaś nadwyżka aportu ponad wartość obejmowanych w zamian udziałów, to jest 473,80zł, stanowi kapitał zapasowy Spółki. Uchwała została szczegółowo opisana w raporcie bieżącym nr 2/2013 z 18.02.2013 r.;
- b) W dniu 26.02.2013 r. spółka INPRO SA podpisała z Bankiem Polskiej Spółdzielczości SA z siedzibą w Warszawie aneks do umowy kredytu obrotowego w rachunku kredytowym w kwocie 10.000.000,00 zł, przeznaczzonego na finansowanie budowy osiedla City Park w Gdańsku. W związku z objęciem finansowaniem oprócz budynku C także budynku D, na mocy aneksu podwyższono kwotę kredytu o 5.000.000zł. Umowa została szczegółowo opisana w raporcie bieżącym nr 3/2013 z 26.02.2013 r.;
- c) W celu zabezpieczenia wierzytelności banku z tytułu umowy kredytowej wspomnianej powyżej w lit. b), w dniu 26.02.2013 r. Spółka zawarła z Bankiem Polskiej Spółdzielczości SA z siedzibą w Warszawie umowę przelewu praw z polisy ubezpieczeniowej dotyczącej ubezpieczenia ryzyk budowlanych budowy zespołu mieszkaniowo – usługowego w Gdańsku, osiedle City Park (polisa ubezpieczeniowa wydana przez Sopockie Towarzystwo Ubezpieczeń Ergo Hestia SA nr 901006435023 z dnia 05-04-2011 r. z późniejszymi zmianami, opiewająca w zakresie ubezpieczenia na kwotę 60.554.815,12 zł., ważna do 30-11-2013r.). Umowa została opisana w raporcie bieżącym nr 3/2013 z 26.02.2013 r.;
- d) W dniu 06.03.2013 r. spółka INPRO S.A. podpisała z Powszechną Kasą Oszczędności Bank Polski SA z siedzibą w Warszawie umowę kredytu obrotowego w rachunku kredytowym w kwocie 20.000.000,00 zł, przeznaczzonego na refinansowanie budowy 44 lokali mieszkalnych oraz 6 lokali usługowych w Kwartale Kamienic w Gdańsku, przy ul. Tandeta 1. Umowa została szczegółowo opisana w raporcie bieżącym nr 5/2013 z 07.03.2013 r.;
- e) W celu zabezpieczenia wierzytelności banku z tytułu umowy kredytowej wspomnianej powyżej w lit. d), w dniu 06.03.2013 r. Spółka zawarła z Powszechną Kasą Oszczędności Bank Polski SA z siedzibą w Warszawie umowę przelewu praw z polisy ubezpieczeniowej dotyczącej ubezpieczenia mienia od wszystkich ryzyk budynku mieszkaniowo - usługowego w Gdańsku, ul. Tandeta 1, potwierdzonej polisą ubezpieczeniową wydaną przez InterRisk Towarzystwo Ubezpieczeń SA Vienna Insurance Group polisa seria A - A nr 113288 z dnia 30-10-2012, opiewającej w zakresie ubezpieczenia na kwotę 46.900.000,00zł, ważnej do 30-10-2013r. oraz każdych następnych umów ubezpieczenia, będącymi jej kontynuacją. Umowa została opisana w raporcie bieżącym nr 5/2013 z 07.03.2013 r.;
- f) W dniu 06.03.2013 r. spółka Hotel Mikołajki Sp. z o.o. podpisała z Powszechną Kasą Oszczędności Bank Polski SA z siedzibą w Warszawie aneks do umowy kredytu inwestycyjnego przeznaczzonego na finansowanie budowy projektu hotelowo – apartamentowego (Condohotel) w Mikołajkach. Zgodnie z zapisami aneksu podwyższona została kwota kredytu o 9.124.000 zł, czyli z kwoty 27.090.000 zł do kwoty 36.214.000 zł, a co za tym idzie, podwyższono prawne zabezpieczenie spłaty kredytu. Umowa została szczegółowo opisana w raporcie bieżącym nr 4/2013 z 07.03.2013 r.;
- g) W celu zabezpieczenia wierzytelności banku z tytułu umowy kredytowej wspomnianej powyżej w lit. f), w dniu 06.03.2013 r. Spółka zawarła z Powszechną Kasą Oszczędności Bank Polski SA z siedzibą w Warszawie aneks do umowy przelewu praw z polisy ubezpieczeniowej dotyczącej ubezpieczenia ryzyk budowlanych / montażowych budowy zespołu hotelowo – apartamentowego w Mikołajkach, potwierdzonej polisą ubezpieczeniową wydaną przez InterRisk Towarzystwo Ubezpieczeń SA Vienna Insurance Group polisą AE nr 000191 z dnia 16-05-2011r. z późniejszymi zmianami, opiewającej w zakresie ubezpieczenia na kwotę 60.393.510 zł., ważnej do 30-05-2013r. oraz każdych następnych

Sprawozdanie finansowe INPRO SA za 2012 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

- umów ubezpieczenia, będącymi jej kontynuacją. Umowa została opisana w raporcie bieżącym nr 4/2013 z 07.03.2013 r.;
- h) W związku z aneksem do umowy kredytowej opisanym w punkcie f) powyżej, w dniu 11.03.2013 r. Spółka podpisała z Hotelem Mikołajki Sp. z o.o. aneks do notarialnej, bezwarunkowej umowy przyrzeczenia udzielenia pożyczek podporządkowanych (opisanej w punkcie 34 sprawozdania zarządu), aktualizujący wielkość kredytu inwestycyjnego. Umowa została opisana w raporcie bieżącym nr 6/2013 z 12.03.2013 r.
 - i) W związku z aneksem do umowy kredytowej opisanym w punkcie f) powyżej, w dniu 11.03.2013 r. Spółka podpisała z Hotelem Mikołajki Sp. z o.o. umowę o udzielenie pożyczki podporządkowanej w kwocie 6.000.000 zł. Umowa została opisana w raporcie bieżącym nr 6/2013 z 12.03.2013 r.
 - j) W dniu 18.03.2013 r. spółka INPRO SA podpisała z Powszechną Kasą Oszczędności Bank Polski SA z siedzibą w Warszawie umowę kredytu obrotowego w rachunku kredytowym w kwocie 22.500.000,00 zł, przeznaczonego na finansowanie budowy osiedla Czwarty Żagiel w Gdańsku, przy ul. Olsztyńskiej. Umowa została szczegółowo opisana w raporcie bieżącym nr 8/2013 z 19.03.2013r.;
 - k) W celu zabezpieczenia wierzytelności banku z tytułu umowy kredytowej wspomnianej powyżej w lit. j)), w dniu 18.03.2013 r. Spółka zawarła z Powszechną Kasą Oszczędności Bank Polski SA z siedzibą w Warszawie aneks do umowy przelewu praw z polisy ubezpieczenia w zakresie ubezpieczenia ryzyk budowlano – montażowych budowy budynku mieszkaniowego wielorodzinnego w Gdańsku, Czwarty Żagiel, potwierdzonej polisą ubezpieczeniową wydaną przez Sopockie Towarzystwo Ubezpieczeń Ergo Hestia S.A. polisa nr 436000002498 z dnia 29-10-2012 z późniejszymi zmianami, opiewającej w zakresie ubezpieczenia na kwotę 30.607.700,00 zł., ważnej do 30-10-2014r. oraz każdych następnych umów ubezpieczenia, będącymi jej kontynuacją. Umowa została opisana w raporcie bieżącym nr 8/2013 z 19.03.2013 r.