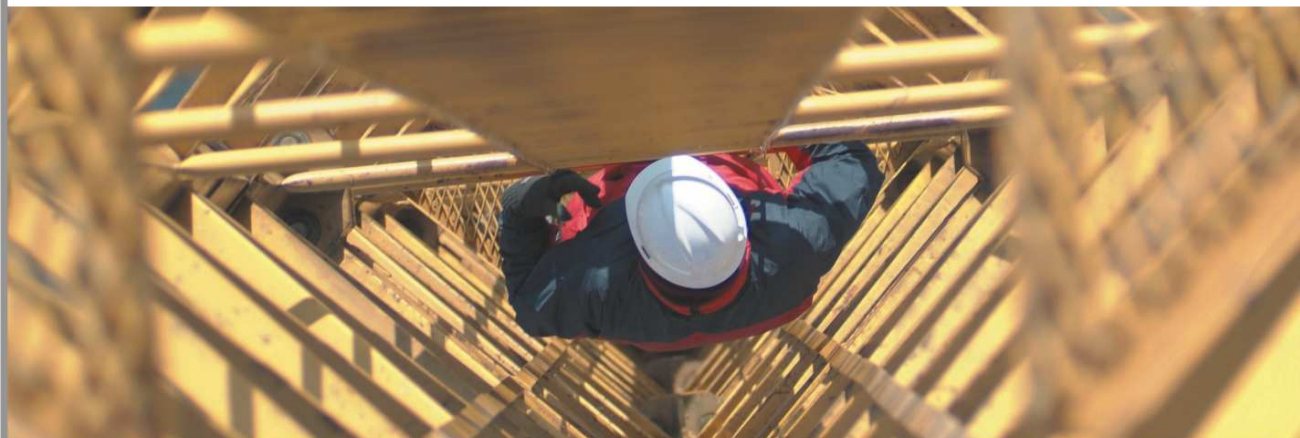




Skonsolidowane sprawozdanie finansowe

Grupy Kapitałowej INPRO SA

**sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi
Standardami Sprawozdawczości Finansowej
na dzień 31 grudnia 2013**



SPIS TREŚCI

WYBRANE DANE FINANSOWE DOTYCZĄCE SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GRUPY KAPITAŁOWEJ INPRO SA.....	4
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW ZA OKRES ZAKOŃCZONY 31.12.2013	5
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ ZA OKRES ZAKOŃCZONY 31.12.2013	6
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES ZAKOŃCZONY 31.12.2013	8
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA OKRES ZAKOŃCZONY 31.12.2013	9
DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA	11
Nota 1 Informacje ogólne	11
Nota 2 Skład Grupy Kapitałowej	13
Nota 3 Skład Zarządu oraz Rady Nadzorczej Spółki Dominującej	15
Nota 4 Zatwierdzenie sprawozdania finansowego.....	15
Nota 5 Podstawa sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego	16
Nota 6 Platforma zastosowanych Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej	16
Nota 7 Wcześniejsze zastosowanie standardów i interpretacji.....	18
Nota 8 Zmiany stosowanych zasad rachunkowości.....	18
Nota 9 Korekta błędu	18
Nota 10 Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach	19
Nota 11 Zastosowane zasady rachunkowości	19
Nota 12 Efekt zastosowania nowych standardów rachunkowości i zmian polityki rachunkowości	34
Nota 13 Informacje dotyczące segmentów operacyjnych	34
Nota 14 Przychody i koszty	39
Nota 15 Podatek dochodowy	42
Nota 16 Działalność zaniechana oraz aktywa przeznaczone do sprzedaży	46
Nota 17 Majątek socjalny oraz zobowiązania ZFŚS.....	46
Nota 18 Zysk przypadający na jedną akcję	46
Nota 19 Dywidendy wypłacone i zadeklarowane do wypłaty	48
Nota 20 Rzeczowe aktywa trwałe.....	49
Nota 21 Nieruchomości inwestycyjne.	51
Nota 22 Wartości niematerialne.....	52
Nota 23 Połączenie jednostek gospodarczych	54
Nota 24 Zapasy	55
Nota 25 Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	56
Nota 26 Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	57
Nota 27 Kapitał zakładowy oraz pozostałe kapitały	59
Nota 28 Rezerwy	61
Nota 29 Oprocentowane kredyty bankowe, leasingi i wyemitowane obligacje	63
Nota 30 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	68
Nota 31 Dotacje rządowe.....	69
Nota 32 Zobowiązania i należności warunkowe.....	69

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe Grupy Kapitałowej INPRO SA ZA 2013 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

Nota 33 Informacje o podmiotach powiązanych	71
Nota 34 Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym	77
Nota 35 Zarządzanie kapitałem	85
Nota 36 Instrumenty finansowe	86
Nota 37 Struktura zatrudnienia	88
Nota 38 Wynagrodzenie biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych	88
Nota 39 Zdarzenia po dniu bilansowym	89

Gdańsk, 21 marca 2014 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	

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe Grupy Kapitałowej INPRO SA ZA 2013 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

WYBRANE DANE FINANSOWE DOTYCZĄCE SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GRUPY KAPITAŁOWEJ INPRO SA

Wybrane dane dotyczące skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego GK INPRO SA				
	01.01.2013 - 31.12.2013	01.01.2012 - 31.12.2012	01.01.2013 - 31.12.2013	01.01.2012 - 31.12.2012
	w tys. PLN		w tys. EUR	
Przychody netto ze sprzedaży	178 348	160 904	42 353	38 553
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	39 558	39 507	9 394	9 466
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	19 475	22 771	4 625	5 456
Zysk (strata) brutto	17 916	23 029	4 254	5 518
Zysk (strata) netto	15 104	17 967	3 587	4 305
- w tym przypadający akcjonariuszom niekontrolującym	175	1 219	42	292
Zysk (strata) na jedną akcję przypadający akcjonariuszom Jednostki Dominującej (w PLN/EUR)	0,3728	0,4183	0,0885	0,1002
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	4 588	1 323	1 090	317
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(33 710)	(26 575)	(8 005)	(6 367)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	20 065	(19 529)	4 765	(4 679)
Przepływy pieniężne netto	(9 057)	(44 781)	(2 151)	(10 730)
	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2012
	w tys. PLN		w tys. EUR	
Aktywa razem	322 614	325 822	77 791	79 698
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	119 502	136 317	28 815	33 344
Rezerwy na zobowiązania	2 720	5 459	656	1 335
Zobowiązania długoterminowe	62 116	30 299	14 978	7 411
Zobowiązania krótkoterminowe	54 666	100 559	13 182	24 597
Kapitał własny	203 112	189 505	48 976	46 354
- w tym przypadający na akcjonariuszom niekontrolującym	10 259	11 719	2 474	2 867
Liczba akcji w szt.	40 040 000	40 040 000	40 040 000	40 040 000
Wartość księgowa na 1 akcję (w PLN/EUR)	5,0727	4,7329	1,2232	1,1577
KURSY WYMIANY ZŁOTEGO NA EURO	średni kurs EUR w okresie 01.01.2013 - 31.12.2013		średni kurs EUR na dzień 31.12.2013	
	4,2110		4,1472	
	średni kurs EUR w okresie 01.12.2012 - 31.12.2012		średni kurs EUR na dzień 31.12.2012	
	4,1736		4,0882	

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW ZA OKRES ZAKOŃCZONY 31.12.2013

	Nota	01.01.2013 -31.12.2013 (badane) w tys. PLN	01.12.2012 -31.12.2012 (badane) w tys. PLN
Działalność kontynuowana			
Przychody ze sprzedaży	14.1	178 348	160 904
Koszt własny sprzedaży	14.2	(138 790)	(121 397)
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży		39 558	39 507
Koszty sprzedaży	14.2	(6 363)	(4 977)
Koszty ogólnego zarządu	14.2	(13 906)	(11 887)
Pozostałe przychody operacyjne	14.3	494	433
Pozostałe koszty operacyjne	14.4	(308)	(305)
Zysk (strata) na działalności operacyjnej		19 475	22 771
Przychody finansowe	14.5	396	1 262
Koszty finansowe	14.6	(1 955)	(1 004)
Zysk (strata) brutto		17 916	23 029
Podatek dochodowy		(2 812)	(5 062)
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		15 104	17 967
CAŁKOWITE DOCHODY OGÓŁEM		15 104	17 967
Zysk (strata) netto przypisany:		15 104	17 967
- Akcjonariuszom jednostki dominującej		14 929	16 748
- Akcjonariuszom niekontrolującym		175	1 219
Całkowity dochód ogółem przypisany:		15 104	17 967
- Akcjonariuszom jednostki dominującej		14 929	16 748
- Akcjonariuszom niekontrolującym		175	1 219

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ ZA OKRES ZAKOŃCZONY 31.12.2013

AKTYWA	Nota	31.12.2013 (badane)	31.12.2012 (badane)
Aktywa trwałe (długoterminowe)		105 407	75 272
Rzeczowe aktywa trwałe	20	99 083	69 601
Wartość firmy	23	5 624	5 624
Pozostałe wartości niematerialne	22	415	24
Pozostałe aktywa		285	23
Aktywa obrotowe (krótkoterminowe)		217 207	250 550
Zapasy	24	200 589	226 515
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	25	6 839	7 860
Pozostałe aktywa finansowe		2 661	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	26	7 118	16 175
SUMA AKTYWÓW		322 614	325 822

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe Grupy Kapitałowej INPRO SA ZA 2013 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ ZA OKRES ZAKOŃCZONY 31.12.2013 (CIĄG DALSZY)

PASYWA	Nota	31.12.2013 (badane)	31.12.2012 (badane)
Kapitał własny (przypisany akcjonariuszom jednostki dominującej)		192 853	177 786
Wyemitowany kapitał akcyjny	27	4 004	4 004
Kapitały rezerwowe		87	87
Zyski zatrzymane		188 762	173 695
Kapitały przypisane akcjonariuszom niekontrolującym	27	10 259	11 719
Kapitał własny ogółem		203 112	189 505
Zobowiązania długoterminowe		63 199	34 169
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	15	831	3 637
Rezerwa na zobowiązania z tytułu świadczeń emerytalnych	28	252	233
Długoterminowe kredyty i pożyczki bankowe	29	40 146	21 126
Zobowiązania z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	29	19 600	-
Pozostałe zobowiązania finansowe (leasing)	29	308	3 650
Zobowiązania handlowe i pozostałe	30	2 062	5 523
Zobowiązania krótkoterminowe		56 303	102 148
Rezerwy krótkoterminowe	28	1 637	1 589
Krótkoterminowe kredyty i pożyczki	29	4 889	14 545
Zobowiązania z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	29	607	-
Pozostałe zobowiązania finansowe (leasing)	29	629	2 852
Zobowiązania bieżące z tytułu podatku dochodowego		140	1 340
Zobowiązania handlowe i pozostałe	30	48 401	81 822
Stan zobowiązań ogółem		119 502	136 317
SUMA PASYWÓW		322 614	325 822

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe Grupy Kapitałowej INPRO SA ZA 2013 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES ZAKOŃCZONY 31.12.2013

	Kapitał podstawowy	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny rzeczowych aktywów trwałych	Zyski zatrzymane	Przypisane akcjonariuszom niekontrolującym	Razem
Stan na 01.01.2013	4 004	62 237	87	111 457	11 719	189 505
Zysk (strata) netto za rok obrotowy	-	-	-	14 929	175	15 104
Zwiększenie udziału w jednostce zależnej	-	-	-	271	(871)	(600)
Wyplata dywidendy - akcjonariusze niekontrolujący	-	-	-	(133)	(764)	(897)
Stan na 31.12.2013	4 004	62 237	87	126 525	10 259	203 112

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES ZAKOŃCZONY 31.12.2012

	Kapitał podstawowy	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny rzeczowych aktywów trwałych	Zyski zatrzymane	Przypisane udziałowcom niekontrolującym	Razem
Stan na 01.01.2012	4 004	62 237	87	102 991	8 697	178 016
Sprzedaż 49% udziałów w Rugby Sp. z o.o.	-	-	-	(140)	2 140	2 000
Podwyższenie kapitału podstawowego w Rugby Sp. z o.o.	-	-	-	-	280	280
Wyplata dywidendy akcjonariuszom jednostki dominującej	-	-	-	(8 008)	-	(8 008)
Wyplata dywidendy - akcjonariusze niekontrolujący	-	-	-	(133)	(617)	(750)
Zysk (strata) netto za rok obrotowy	-	-	-	16 748	1 219	17 967
Stan na 31.12.2012	4 004	62 237	87	111 457	11 719	189 505

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA OKRES ZAKOŃCZONY 31.12.2013

	01.01.2013 -31.12.2013 (badane) w tys. PLN	01.12.2012 -31.12.2012 (badane) w tys. PLN
Zysk/(strata) netto	14 929	16 748
Korekty o pozycje:	(10 341)	(15 425)
Zysk/(strata) kapitałów nie dających kontroli	175	1 219
Amortyzacja	3 163	2 499
Podatek dochodowy wykazany w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	2 812	5 062
Zapłacony podatek dochodowy	(6 813)	(3 473)
Odsetki i dywidendy	1 897	799
(Zysk)/strata na działalności inwestycyjnej	(66)	(5)
(Zwiększenie)/ zmniejszenie stanu należności	643	(1 523)
(Zwiększenie)/ zmniejszenie stanu zapasów	30 818	(374)
Zwiększenie/ (zmniejszenie) stanu zobowiązań	(42 374)	(20 202)
Zwiększenie/ (zmniejszenie) rozliczeń międzyokresowych kosztów	583	364
Zmiana stanu rezerw	(1 149)	209
Pozostałe	(30)	-
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	4 588	1 323

	01.01.2013 -31.12.2013 (badane) w tys. PLN	01.12.2012 -31.12.2012 (badane) w tys. PLN
Sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	109	40
Sprzedaż aktywów finansowych	750	-
Otrzymane odsetki	142	192
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	(34 711)	(26 807)
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(33 710)	(26 575)

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA OKRES ZAKOŃCZONY 31.12.2013 (CIĄG DALSZY)

	01.01.2013 -31.12.2013	01.12.2012 -31.12.2012
	(badane)	(badane)
	w tys. PLN	w tys. PLN
Wpływy netto z wydania udziałów, emisji akcji	-	34
Zbycie części udziałów jednostki zależnej	-	1 250
Wpływy z tytułu zaciągnięcia pożyczek/kredytów	55 980	36 461
Płatności z tytułu umów leasingu finansowego	(6 047)	(2 726)
Spłata pożyczek/kredytów	(46 654)	(28 139)
Odsetki zapłacone	(1 314)	(1 651)
Dywidendy wypłacone na rzecz:	(1 497)	(8 758)
- akcjonariuszy jednostki dominującej	-	(8 008)
- udziałowców niekontrolujących	(1 497)	(750)
Emisja dłużnych papierów wartościowych (obligacje)	19 600	-
Wykup dłużnych papierów wartościowych (obligacje)	-	(16 000)
Inne wydatki finansowe	(3)	-
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	20 065	(19 529)
Zwiększenie netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	(9 057)	(44 781)
Środki pieniężne na początek okresu	16 175	60 956
Środki pieniężne na koniec okresu	7 118	16 175

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

Nota 1 Informacje ogólne

Grupa Kapitałowa INPRO SA („Grupa”) składa się z jednostki dominującej INPRO SA i jej spółek zależnych (patrz Nota 2). Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy obejmuje rok zakończony 31 grudnia 2013 roku oraz zawiera dane porównawcze za rok zakończony 31 grudnia 2012 roku.

Podstawowym przedmiotem działalności Grupy Kapitałowej jest działalność deweloperska, to jest budowa i sprzedaż lokali mieszkalnych i użytkowych (Inpro SA, Domesta Sp. z o.o.).

Dodatkowo inne spółki w ramach Grupy zajmują się:

- produkcją prefabrykowanych elementów betonowych, żelbetonowych; wykonaniem i montażem konstrukcji stalowych dla budownictwa ogólnego, przemysłowego i komunalnego (Rugby Prefabrykaty Sp. z o.o.)
- usługami hotelowymi (Dom Zdrojowy Sp. z o.o. i Hotel Mikołajki Sp. z o.o.)

INPRO SA („Spółka dominująca”, „Spółka”) została utworzona Aktem Notarialnym z dnia 6 kwietnia 1987 roku jako INPRO Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością. W dniu 29 maja 2008 roku nastąpiła zmiana formy prawnej ze spółki z ograniczoną odpowiedzialnością na spółkę akcyjną.

Siedziba Spółki dominującej mieści się w Gdańsku przy ul. Opata Jacka Rybińskiego 8.

Spółka dominująca jest wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Gdańsku, VII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 306071. Spółce dominującej nadano numer statystyczny REGON 008141071 oraz numer identyfikacji podatkowej NIP: 589-000-85-40.

Czas trwania Spółki dominującej oraz jednostek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej jest nieograniczony.

W okresie dwunastu miesięcy zakończonym 31 grudnia 2013 r. Grupa nie zaniechała żadnego rodzaju prowadzonej działalności.

W okresie sprawozdawczym wysokość kapitału zakładowego INPRO SA nie uległa żadnym zmianom i na dzień 31.12.2013 r. wynosiła 4.004.000,00 zł i dzieliła się na 40.040.000 akcji zwykłych na okaziciela o wartości nominalnej 10 groszy każda.

Struktura akcjonariatu jednostki dominującej na dzień bilansowy:

STRUKTURA AKCJONARIATU NA DZIEŃ 31.12.2013 ROKU						
Podmiot (imię i nazwisko)	Seria	Ilość akcji	Wartość nominalna w PLN	Udział w kapitale zakładowym	Ilość głosów	Udział w liczbie głosów
Piotr Stefaniak	A	8 460 000	846 000	21,13%	8 460 000	21,13%
Zbigniew Lewiński	A	9 460 000	946 000	23,63%	9 460 000	23,63%
Krzysztof Maraszek	A	10 010 000	1 001 000	25,00%	10 010 000	25,00%
ING OFE	A	2 100 000	210 000	17,93%	7 177 704	17,93%
	B	5 077 704	507 770			
Akcjonariusze poniżej 5% głosów	B	4 932 296	493 230	12,31%	4 932 296	12,31%
RAZEM		40 040 000	4 004 000	100%	40 040 000	100%

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe Grupy Kapitałowej INPRO SA ZA 2013 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

Struktura akcjonariatu jednostki dominującej na dzień 31.12.2012 roku:

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

W okresie sprawozdawczym wystąpiły następujące zmiany w strukturze kapitału:

- Pan Piotr Stefaniak sprzedał łącznie 1.550.000 akcji, stanowiących 3,87% kapitału zakładowego. Przed zbyciem akcji posiadał 10.010.000 akcji stanowiących 25% kapitału, dających 10.010.000 głosów, czyli 25% na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy.
- Pan Zbigniew Lewiński sprzedał 550.000 akcji, stanowiących 1,37% kapitału zakładowego. Przed zbyciem akcji posiadał 10.010.000 akcji stanowiących 25% kapitału, dających 10.010.000 głosów, czyli 25% na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy.
- ING OFE nabyło łącznie 2.100.000 akcji, stanowiących 5,24% kapitału zakładowego. Przed zakupem akcji posiadał 5.077.704 akcji stanowiących 12,68% kapitału, dających 5.077.704 głosów, czyli 12,68% na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy.

W okresie od grudnia 2013 r. do dnia przekazania niniejszego raportu akcjonariusze nie informowali o zmianie stanu posiadania akcji INPRO SA.

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe Grupy Kapitałowej INPRO SA ZA 2013 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

Nota 2 Skład Grupy Kapitałowej

Na dzień 31.12.2013 roku w skład Grupy wchodzi INPRO SA oraz następujące spółki zależne:

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%	19 120
3.	P.B. Domesta Sp. z o.o.	Gdańsk, ul. Cementowa 5-9	Działalność deweloperska, generalne wykonawstwo budynków wielorodzinnych mieszkalnych	54,26%	54,26%	13 471
4.	Hotel Mikołajki Sp. z o.o.	Gdańsk, ul. Opata Jacka Rybińskiego 8. Działalność prowadzona jest w Mikołajkach, al. Spacerowa 11	Usługi hotelowe	100,00%	100,00%	15 785
						50 925

Na dzień 31.12.2012 roku w skład Grupy wchodziła INPRO SA oraz następujące spółki zależne:

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	51,00%	51,00%	13 471
4.	Hotel Mikołajki Sp. z o.o.	Gdańsk, ul. Opata Jacka Rybińskiego 8. Działalność prowadzona będzie w Mikołajkach, al. Spacerowa 11	Usługi hotelowe	100,00%	100,00%	15 586
						46 226

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe Grupy Kapitałowej INPRO SA ZA 2013 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

Na dzień 31 grudnia 2013 roku udział w ogólnej liczbie głosów posiadany przez Grupę w podmiotach zależnych jest równy udziałowi Grupy w kapitałach tych jednostek.

Na dzień bilansowy oraz na dzień 31.12.2012 r. wszystkie spółki wchodzące w skład Grupy Kapitałowej zostały objęte konsolidacją metodą pełną.

Poza wyżej wymienionymi powiązaniami INPRO SA jest powiązana ze spółkami:

- Hotel Oliwski Sp. z o.o., która jest jednostką powiązaną osobowo poprzez Pana Piotra Stefaniaka - 162 udziały o wartości nominalnej 10 tys. zł każdy. Pan Piotr Stefaniak odkupił w 2013 roku od Pana Krzysztofa Maraszka 54 udziały o wartości nominalnej 10.000 zł każdy oraz od Pana Zbigniewa Lewińskiego 54 udziały o wartości nominalnej 10 tys. zł każdy, w ten sposób uzyskując łącznie 100% udziałów w kapitale tej jednostki (1.620 tys. zł),
- Przedsiębiorstwo Instalacyjne „ISA” Sp. z o.o. (akcjonariusze INPRO SA są udziałowcami w Przedsiębiorstwo Instalacyjne ISA Sp. z o.o. Struktura właścicielska spółki przedstawia się następująco: Piotr Stefaniak posiada 90 udziałów, co stanowi 22,5% ogółu udziałów w Spółce; Krzysztof Maraszek posiada 90 udziałów, co stanowi 22,5% ogółu udziałów w Spółce; Zbigniew Lewiński posiada 90 udziałów, co stanowi 22,5% ogółu udziałów w Spółce),
- Spółka cywilna INPRO MANAGEMENT Zbigniew Lewiński, Krzysztof Maraszek i Piotr Stefaniak.

Zmiany w składzie Grupy w 2013 roku:

W okresie dwunastu miesięcy 2013 roku skład Grupy Kapitałowej INPRO SA nie uległ zmianom.

Zmienił się natomiast procentowy udział INPRO SA w kapitale zakładowym Przedsiębiorstwa Budowlanego Domesta Sp. z o.o. z uwagi na to, iż:

W dniu 05.07.2013 PB DOMESTA Sp. z o.o. podpisała z Panem Edmundem Schulke (Prezesem Zarządu PB DOMESTA i jednocześnie jej współnikiem) umowę przeniesienia udziałów na spółkę w celu ich umorzenia. Na mocy tej umowy 24 udziały o wartości nominalnej 750 zł każdy zostały przeniesione na PB DOMESTA Sp. z o.o. celem ich umorzenia za wynagrodzeniem 600 tys. zł. Umorzenie nastąpiło z zysku netto spółki, bez obniżania kapitału zakładowego. W wyniku umorzenia części udziałów zwiększył się udział INPRO SA w kapitale zakładowym spółki Domesta z 51% do 54,26%.

Jednocześnie podwyższeniu uległy kapitały zakładowe dwóch jednostek zależnych:

W dniu 8.04.2013 zarejestrowane zostało podwyższenie kapitału zakładowego Hotelu Mikołajki Sp. z o.o. z kwoty 15.582 tys. zł do kwoty 15.780 tys. zł, tj. o kwotę 198 tys. zł w drodze ustanowienia nowych 198 udziałów o wartości 1 tys. zł każdy, które zostały pokryte przez INPRO SA aportem w postaci prawa własności nieruchomości położonej w Mikołajkach objętej KW nr OL1M/00036333/5 (raport bieżący nr 13/2013 z 24.04.2013).

W dniu 20.06.2013 zarejestrowane zostało podwyższenie kapitału zakładowego Domu Zdrojowego Sp. z o.o. z kwoty 14.640 tys. zł do kwoty 19.140 tys. zł, to jest o 4.500 tys. zł w drodze ustanowienia nowych 52.941 udziałów o wartości 85 zł każdy. Wszystkie nowo ustanowione udziały zostały pokryte wkładem pieniężnym oraz objęte przez INPRO SA (raport bieżący nr 30/2013 z 01.07.2013).

Wypełniając postanowienia umowy zawartej w dniu 18.04.2012 roku pomiędzy INPRO SA a Panem Andrzejem Meronk, w dniu 18.04.2013 roku Pan Andrzej Meronk dokonał wpłaty na rachunek bankowy INPRO SA ostatniej raty za nabyte w 2012 roku udziały, w wysokości 750 tys. zł.

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe Grupy Kapitałowej INPRO SA ZA 2013 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

Zmiany w składzie Grupy w 2012 roku:

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 Sądowego 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 tys. zł (95.200 udziałów o wartości nominalnej 50,00 zł każdy) do kwoty 5.331 tys. zł (95.200 udziałów o wartości 56,00 zł każdy), to jest o kwotę 571 tys. 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 2.719 tys. 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.

W dniu 09.02.2012 r. Sąd Rejonowy Gdańsk-Północ w Gdańsku, VII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego 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 tys. zł (172.240 udziałów o wartości nominalnej 50,00 zł każdy) do kwoty 14.640 tys. zł (172.240 udziałów o wartości nominalnej 85,00 zł każdy), to jest o kwotę 6.028 tys. 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.

Nota 3 Skład Zarządu oraz Rady Nadzorczej Spółki Dominującej

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

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

W przedmiotowym okresie nie nastąpiły żadne zmiany w składzie organu.

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

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

W przedmiotowym okresie nie nastąpiły żadne zmiany w składzie organu.

Nota 4 Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd w dniu 21 marca 2014 roku.

Nota 5 Podstawa sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadą kosztu historycznego.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez spółki Grupy w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego nie stwierdza się istnienia okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności przez spółki Grupy. W związku z pogarszającymi się wynikami finansowymi RUGBY Prefabrykaty Sp. z o.o. planowana jest restrukturyzacja spółki, głównie poprzez ograniczenia kosztów (osobowych, materiałowych i podatkowych) oraz zwiększenie przychodów (nastawienie na najbardziej rentowne obszary działania).

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w polskich złotych (PLN). Polski złoty jest walutą funkcjonalną i sprawozdawczą Grupy Kapitałowej. Dane w skonsolidowanym 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

Polskie regulacje prawne nakładają na Grupę obowiązek sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego zgodnie z MSSF przyjętymi przez UE. Biorąc pod uwagę toczący się w UE proces wprowadzania standardów MSSF oraz prowadzoną przez Grupę działalność, w zakresie zastosowanych przez Grupę zasad rachunkowości nie ma różnicy między standardami MSSF, które weszły w życie, a standardami MSSF zatwierdzonymi przez UE dla okresu sprawozdawczego zakończonego 31.12.2013 r.

Niniejsze skonsolidowane 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”).

Jednostki zależne Grupy prowadzą swoje księgi rachunkowe zgodnie z polityką (zasadami) rachunkowości określonymi przez Ustawę z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości („Ustawa”) i wydanymi na jej podstawie przepisami („polskie standardy rachunkowości”). Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zawiera korekty nie zawarte w księgach rachunkowych jednostek Grupy wprowadzone w celu doprowadzenia sprawozdań finansowych tych jednostek do zgodności z MSSF.

6.2 Standardy zastosowane po raz pierwszy

Zasady rachunkowości zastosowane do sporządzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania Grupy za rok zakończony 31 grudnia 2012 roku za wyjątkiem zastosowania następujących nowych lub zmienionych standardów oraz nowych interpretacji obowiązujących w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się w dniu 1 stycznia 2013:

- **Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”**- prezentacja składników innych całkowitych dochodów, zatwierdzone w UE w dniu 05.06.2012 r.- mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 01.07.2012 r. lub później;
- **Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy”**- realizacja podatkowa aktywów- zatwierdzone w UE w dniu 11.12.2012 r. obowiązujące w stosunku do okresów rocznych rozpoczynających się 1.01.2013 r. lub później;

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe Grupy Kapitałowej INPRO SA ZA 2013 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

- **Zmiany do MSR 19 „Świadczenia Pracownicze”**- poprawki do rachunkowości świadczeń po okresie zatrudnienia, zatwierdzone w UE w dniu 05.06.2012 r.-obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1.01.2013 r. lub po tej dacie;
- **Zmiany do MSSF 1 „Zastosowanie MSSF po raz pierwszy”**- silna hiperinflacja i usunięcie sztywnych terminów dla stosujących MSSF po raz pierwszy zatwierdzone w UE w dniu 11.12.2012 r. oraz zmiany dotyczące pożyczek rządowych mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1.01.2013 r. lub po tej dacie;
- **Zmiany do MSSF 7 „Instrumenty finansowe: ujawnianie informacji”**- kompensowanie aktywów finansowych i zobowiązań finansowych, zatwierdzone w UE w dniu 13.12.2012 r.- obowiązujące dla okresów rocznych rozpoczynających się 1.01.2013 r. lub później;
- **MSSF 13 „Wycena wg wartości godziwej”**- zatwierdzony w UE w dniu 11.12.2012 r.- mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1.01.2013 r. lub po tej dacie;
- Zmiany do różnych standardów, wynikające z przeglądu MSSF mające zastosowanie dla okresów rozpoczynających się dnia 1.01.2013 r. lub po tej dacie.

Wyżej wymienione zmiany i nowy standard nie mają istotnego wpływu na sytuację finansową i wyniki działalności Grupy, jak również na zakres informacji prezentowanych w niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

6.3 Standardy oraz interpretacje opublikowane, ale jeszcze nie przyjęte

Skonsolidowane 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 Grupy 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 skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy.

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 z późniejszymi zmianami**- wejście w życie zostało odroczone przez Radę MSSF bez wskazania planowanego terminu zatwierdzenia,
- **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.

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe Grupy Kapitałowej INPRO SA ZA 2013 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

- **Zmiany do MSR 32 Instrumenty finansowe:** prezentacja: Kompensowanie aktywów finansowych i zobowiązań finansowych - mające zastosowanie 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) - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2014 roku,
- **KIMSF 21 Opłaty publiczne** - mająca zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2014 roku lub później - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzona przez UE,
- **Zmiany do MSR 36 Ujawnienia dotyczące wartości odzyskiwalnej aktywów niefinansowych** (opublikowano dnia 29 maja 2013 roku) - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2014 roku lub później,
- **Zmiany do MSR 39 Odnowienie instrumentów pochodnych i kontynuacja rachunkowości zabezpieczeń** (opublikowane dnia 27 czerwca 2013 roku) - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2014 roku lub później,
- **Zmiany do MSR 19 Programy określonych świadczeń: Składki pracownicze** (opublikowano dnia 21 listopada 2013) - mająca zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 lipca 2014 roku lub później - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE,
- **Zmiany wynikające z przeglądu MSSF 2010-2012** - niektóre ze zmian mają zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 lipca 2014 roku lub później, a niektóre prospektywnie dla transakcji mających miejsce dnia 1 lipca 2014 roku lub później - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE,
- **Zmiany wynikające z przeglądu MSSF 2011-2013** - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 lipca 2014 roku lub później - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE,
- **MSSF 14 Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe** - mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2016 roku lub później - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania niezatwierdzony przez UE.

Nota 7 Wcześniejsze zastosowanie standardów i interpretacji

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

Nota 8 Zmiany stosowanych zasad rachunkowości

W okresie sprawozdawczym Grupa nie dokonywała zmian stosowanych zasad rachunkowości.

Nota 9 Korekta błędu

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 polityki rachunkowości, które zapewnią, iż sprawozdanie finansowe będzie zawierać właściwe i wiarygodne informacje oraz będzie:

- prawidłowo, jasno i rzetelnie przedstawiać sytuację majątkową i finansową Grupy, 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 2013 roku dotyczy rezerw na roszczenia i sprawy sądowe oraz zobowiązań warunkowych.

10.2 Niepewność szacunków

Sporządzenie skonsolidowanego 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 2013 roku mogą zostać w przyszłości zmienione. Główne szacunki zostały opisane w następujących notach:

Nota		Rodzaj ujawnionej informacji
25	Odpisy aktualizujące wartość należności handlowych	O ile istnieją przesłanki Grupa przeprowadza weryfikację odzyskiwalności poszczególnych należności handlowych i na jej podstawie dokonuje oszacowania wysokości odpisów aktualizujących.
15.4	Podatek dochodowy	Grupa 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.
28.1	Świadczenia pracownicze	Rezerwy na odprawy emerytalne oraz rezerwy na niewykorzystane urlopy. Stopy dyskontowe: 3,18%, przewidywana stopa wzrostu wynagrodzeń: 0%
28.1	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 konsolidacji

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje sprawozdanie finansowe *INPRO SA* oraz sprawozdania finansowe jej jednostek zależnych sporządzone za rok zakończony dnia 31 grudnia 2013 roku. Sprawozdania finansowe jednostek zależnych sporządzane są za ten sam okres sprawozdawczy co sprawozdanie jednostki dominującej, przy wykorzystaniu spójnych zasad rachunkowości, w oparciu o jednolite zasady rachunkowości zastosowane dla transakcji i zdarzeń gospodarczych o podobnym charakterze. W celu eliminacji jakichkolwiek rozbieżności w stosowanych zasadach rachunkowości wprowadza się korekty.

Wszystkie znaczące salda i transakcje pomiędzy jednostkami Grupy, w tym niezrealizowane zyski wynikające z transakcji w ramach Grupy, zostały w całości wyeliminowane. Niezrealizowane straty są eliminowane chyba, że dowodzą wystąpienia utraty wartości.

11.2 Inwestycje w jednostki zależne

Jednostki zależne podlegają konsolidacji w okresie od dnia objęcia nad nimi kontroli przez Grupę, a przestają być konsolidowane od dnia ustania kontroli. Sprawowanie kontroli przez Spółkę dominującą ma miejsce wtedy, gdy posiada ona bezpośrednio lub pośrednio, poprzez swoje jednostki zależne, więcej niż połowę liczby głosów w danej spółce, chyba, że możliwe jest do udowodnienia, że taka własność nie stanowi o sprawowaniu kontroli. Sprawowanie kontroli ma miejsce również wtedy, gdy Spółka ma możliwość wpływania na politykę finansową i operacyjną danej jednostki.

11.3 Połączenia jednostek gospodarczych

Połączenia jednostek i wyodrębnionych części działalności rozlicza się metodą nabycia. Koszt połączenia jednostek wycenia się w wartości godziwej (na dzień dokonania zapłaty) przekazanych aktywów, poniesionych lub przejętych zobowiązań oraz instrumentów kapitałowych wyemitowanych przez Grupę w zamian za przejęcie kontroli nad jednostką przejmowaną, powiększonej o koszty bezpośrednio związane z połączeniem jednostek gospodarczych. Dające się zidentyfikować aktywa, zobowiązania i zobowiązania warunkowe jednostki przejmowanej spełniające warunki ujęcia zgodnie z MSSF 3 „Połączenia jednostek gospodarczych” ujmują się w wartości godziwej na dzień przejęcia, z wyjątkiem aktywów trwałych (lub grup do zbycia) sklasyfikowanych jako przeznaczone do sprzedaży zgodnie z MSSF 5 „Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży oraz działalność zaniechana”, ujmowanych i wycenianych w wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży.

11.4 Zmiany właścicielskie w spółkach zależnych

Zmiany udziałów Grupy w jednostkach zależnych nieskutkujące utratą kontroli rozlicza się jako transakcje kapitałowe. Wartość bilansowa udziałów zapewniających Grupie kontrolę oraz udziałów nie dających kontroli podlega korekcie w celu odzwierciedlenia zmian w posiadanych udziałach w jednostki zależne. Różnica pomiędzy kwotą korekty udziałów niedających kontroli a wartością godziwą uzyskanej zapłaty odnosi się na kapitał własny.

W momencie utraty przez Grupę kontroli nad jednostką zależną oblicza się zysk lub stratę jako różnicę pomiędzy sumą wartości godziwej otrzymanej zapłaty oraz wartości godziwej zachowanych udziałów a wartością bilansową aktywów netto jednostki zależnej z uwzględnieniem wartości firmy. Wynik odnoszony jest jako wynik finansowy okresu.

11.5 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.

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe Grupy Kapitałowej INPRO SA ZA 2013 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

Następujące kursy zostały przyjęte dla potrzeb wyceny bilansowej:

Kurs obowiązujący na ostatni dzień okresu	31.12.2013	31.12.2012
EURO	4,1472	4,0882

Kurs średni, liczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie	01.01.2013 -31.12.2013	01.01.2012 -31.12.2012
EURO	4,2110	4,1736

11.6 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:

Typ	Okres
Grunty	
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 używania.

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

11.7 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.

11.8 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 - Grupę staje się nieruchomością inwestycyjną, Grupa 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 Grupa 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.

11.9 Leasing i prawo wieczystego użytkowania gruntu

Umowy leasingu finansowego, które przenoszą na Grupę 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 trwale 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 pożytki 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, uwzględnia fakt, iż grunt ma zwykle nieograniczony ekonomiczny okres użytkowania.

Prawo wieczystego użytkowania gruntu otrzymane przez spółki Grupy 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.

11.10 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.

11.11 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.

Grupa 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 ujemnie 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.

11.12 Odzyskiwalna wartość aktywów długoterminowych

Na każdy dzień bilansowy Grupa dokonuje oceny aktywów pod kątem istnienia przesłanek wskazujących na utratę ich wartości. W przypadku istnienia takiej przesłanki, Grupa 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.

11.13 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.

Grupa 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:

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe Grupy Kapitałowej INPRO SA ZA 2013 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

- 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 Grupa 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.

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, niezaliczone 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.

11.14 Instrumenty pochodne

Instrumenty pochodne

Instrumenty pochodne ujmuje się w wartości godziwej na dzień zawarcia kontraktu, a następnie przeszacowuje do wartości godziwej na każdy dzień bilansowy. Wynikowy zysk lub stratę ujmuje 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. Grupa 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.

11.15 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.

11.16 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,
- 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 ujmuje się w ciężar kosztów sprzedaży. Odwrócenie odpisów aktualizujących wartość należności ujmuje 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 ujmuje się w rachunku zysków i strat jako zmniejszenie kosztów sprzedaży.

11.17 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.

11.18 Aktywa trwałe przeznaczone do zbycia

Aktywa trwałe (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 trwałe 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 trwałe (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 ujmuje się w pozostałych przychodach operacyjnych.

W przypadku gdy jednostka nie spełnia już kryteriów kwalifikacji składnika aktywów jako przeznaczony do sprzedaży, składnik aktywów, który ujmuje 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.

11.19 Kapitał własny

Kapitały własne ujmuje 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 ujmuje 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 stanowi kapitał z wyceny do wartości godziwej aktywów finansowych zaliczonych do kategorii aktywa finansowe dostępne do sprzedaży.

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.

11.20 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.

11.21 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.

11.22 Rezerwy

Rezerwy tworzone są wówczas, gdy na Grupie 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 Grupa 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.

11.23 Świadczenia pracownicze

Nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne

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

Grupa 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 spółek Grupy z tytułu nagród jubileuszowych oraz odpraw emerytalnych wyliczana jest przez uprawnionego aktuariusza 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.

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 spółek Grupy i 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 półroczu 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 spółki Grupy 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 spółki Grupy 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.

11.24 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 Grupy co do instrumentów kapitałowych, do których ostatecznie nabędzie prawa. Na każdy dzień bilansowy Grupa 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

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe Grupy Kapitałowej INPRO SA ZA 2013 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

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.

11.25 Przychody

Przychody są ujmowane w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że Grupa 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.

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.

11.26 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.
- 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.

11.27 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 Efekt zastosowania nowych standardów rachunkowości i zmian polityki rachunkowości

Grupa INPRO SA zastosowała MSSF 1 w sprawozdaniu za rok zakończony dnia 31 grudnia 2007 roku. Dniem przejścia na Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej jest dzień 1 stycznia 2007 roku.

Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie INPRO SA podjęło w dniu 21 września 2010 roku uchwałę nr 2 w sprawie wyrażenia zgody na sporządzenie sprawozdań finansowych spółki INPRO SA od dnia 01.01.2010 roku według zasad określonych przez Międzynarodowe Standardy Rachunkowości (MSR) oraz Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej (MSSF).

Nota 13 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 Grupy, które są regularnie weryfikowane przez osoby decydujące o przydzielaniu zasobów do danego segmentu i oceniające jego wyniki finansowe

Spółka prowadzi swoją działalność w poszczególnych segmentach poprzez swoje spółki zależne. Segmenty operacyjne można podzielić na:

- 1) działalność deweloperską,
- 2) usługi hotelowe,
- 3) produkcja elementów betonowych, żelbetonowych i stalowych.

Działalność w wyżej wymienionych segmentach prowadzona jest w całości na terenie Polski.

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe Grupy Kapitałowej INPRO SA ZA 2013 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

Dane za okres 01.01.2013 -31.12.2013	Działalność kontynuowana				Wyłączenia	Działalność ogółem
	Działalność deweloperska	Usługi hotelowe	Produkcja prefabrykatów	Razem		
Przychody						
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	163 942	12 397	2 009	178 348	-	178 348
Sprzedaż między segmentami	42 256	285	4 762	47 303	(47 303)	-
Przychody segmentu ogółem	206 198	12 682	6 771	225 651	(47 303)	178 348
Zysk (strata) segmentu	34 523	7 447	(145)	41 825	(2 267)	39 558
Koszty sprzedaży	(5 250)	(1 304)	-	(6 554)	191	(6 363)
Koszty ogólnego zarządu	(9 239)	(4 134)	(533)	(13 906)	-	(13 906)
Pozostałe przychody/koszty operacyjne	134	96	(44)	186	-	186
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	20 168	2 105	(722)	21 551	(2 076)	19 475
Przychody z tytułu odsetek	793	36		829	(495)	334
Koszty z tytułu odsetek	(702)	(994)	(17)	(1 713)	373	(1 340)
Pozostałe przychody /koszty finansowe netto	54	55	1	110	(663)	(553)
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	20 313	1 202	(738)	20 777	(2 861)	17 916
Podatek dochodowy	(3 842)	526	79	(3 237)	425	(2 812)
Zysk (strata) netto za rok obrotowy	16 471	1 728	(659)	17 540	(2 436)	15 104
-w tym przypadający na akcjonariuszy niekontrolujących						175

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe Grupy Kapitałowej INPRO SA ZA 2013 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

Dane na dzień 31.12.2013	Działalność kontynuowana				Wyłączenia	Działalność ogółem
	Działalność deweloperska	Usługi hotelowe	Produkcja prefabrykatów	Razem		
Aktywa i zobowiązania						
Aktywa segmentu	302 356	107 823	4 448	414 627	(92 013)	322 614
Aktywa ogółem	302 356	107 823	4 448	414 627	(92 013)	322 614
Zobowiązania segmentu	84 057	77 054	1 162	162 273	(42 771)	119 502
Kapitały własne ogółem	218 299	30 769	3 286	252 354	(49 242)	203 112
Zobowiązania i kapitały ogółem	302 356	107 823	4 448	414 627	(92 013)	322 614
Pozostałe informacje dotyczące segmentów za rok 2013	Działalność deweloperska	Usługi hotelowe	Produkcja prefabrykatów	Razem	Wyłączenia	Działalność ogółem
Zwiększenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych w okresie*	783	79 443	-	80 226	(2 271)	77 955
Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych	(1 512)	(1 498)	(219)	(3 229)	66	(3 163)
Ogółem odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na dzień 31.12.2013 roku	68	68	70	206	(21)	185

* W tym nakłady poniesione w 2013 roku oraz w latach ubiegłych przyjęte na stan środków trwałych w bieżącym okresie - 42.757 tys. zł

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe Grupy Kapitałowej INPRO SA ZA 2013 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

Dane za okres 01.01.2012-31.12.2012	Działalność kontynuowana				Wyłączenia	Działalność ogółem
	Działalność deweloperska	Usługi hotelowe	Produkcja prefabrykatów	Razem		
Przychody						
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	149 161	8 869	2 874	160 904	-	160 904
Sprzedaż między segmentami	27 469	347	7 849	35 665	(35 665)	-
Przychody segmentu ogółem	176 630	9 216	10 723	196 569	(35 665)	160 904
Zysk (strata) segmentu	37 381	2 113	(752)	38 742	765	39 507
Koszty sprzedaży	(5 384)	-	-	(5 384)	407	(4 977)
Koszty ogólnego zarządu	(9 076)	(2 214)	(597)	(11 887)	-	(11 887)
Pozostałe przychody/koszty operacyjne	131	(11)	8	128	-	128
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	23 052	(112)	(1 341)	21 599	1 172	22 771
Przychodu z tytułu odsetek	1 359	192	4	1 555	(293)	1 262
Koszty z tytułu odsetek	(203)	(982)	(15)	(1 200)	293	(907)
Pozostałe przychody /koszty finansowe netto	759		(7)	752	(849)	(97)
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	24 967	(902)	(1 359)	22 706	323	23 029
Podatek dochodowy	(4 858)	(1)	12	(4 847)	(215)	(5 062)
Zysk (strata) netto za rok obrotowy	20 109	(903)	(1 347)	17 859	108	17 967
-w tym przypadający na akcjonariuszy niekontrolujących						1 219

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe Grupy Kapitałowej INPRO SA ZA 2013 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

Dane na dzień 31.12.2012	Działalność kontynuowana				Wyłączenia	Działalność ogółem
	Działalność deweloperska	Usługi hotelowe	Produkcja prefabrykatów	Razem		
Aktywa i zobowiązania						
Aktywa segmentu	307 851	67 957	5 945	381 753	(55 931)	325 822
Aktywa nieprzypisane				-		-
Aktywa ogółem	307 851	67 957	5 945	381 753	(55 931)	325 822
Zobowiązania segmentu	103 863	43 614	2 001	149 478	(13 161)	136 317
Zobowiązania nieprzypisane				-		-
Kapitały własne ogółem	203 988	24 343	3 944	232 275	(42 770)	189 505
Zobowiązania i kapitały ogółem	307 851	67 957	5 945	381 753	(55 931)	325 822
Pozostałe informacje dotyczące segmentów za 2012 rok	Działalność deweloperska	Usługi hotelowe	Produkcja prefabrykatów	Razem	Wyłączenia	Działalność ogółem
Zwiększenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych w okresie	1 562	27 652	348	29 562	1 338	30 900
Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych	1 553	755	236	2 544	(45)	2 499
Ogółem odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na dzień 31.12.2012 roku	68	96	94	258	(21)	237

Nota 14 Przychody i koszty**14.1 Przychody ze sprzedaży**

Poniżej przedstawiono analizę przychodów Grupy Kapitałowej

Przychody ze sprzedaży	01.01.2013 -31.12.2013	01.01.2012 -31.12.2012
Przychody ze sprzedaży produktów i usług	178 111	155 537
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	237	5 367
Razem przychody ze sprzedaży	178 348	160 904

14.2 Koszty według rodzaju, w tym koszty świadczeń pracowniczych

Koszty według rodzaju	01.01.2013 -31.12.2013	01.01.2012 -31.12.2012
Amortyzacja środków trwałych	3 092	2 427
Amortyzacja wartości niematerialnych	71	72
Zużycie materiałów i energii	35 071	42 922
Usługi obce	99 784	100 823
Podatki i opłaty	1 998	2 081
Koszty świadczeń pracowniczych, w tym:	21 296	21 625
- <i>koszty wynagrodzeń</i>	<i>17 280</i>	<i>17 617</i>
- <i>koszty ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń</i>	<i>4 016</i>	<i>4 008</i>
Pozostałe koszty, w tym:	3 552	4 651
- <i>koszty kredytu</i>	<i>992</i>	<i>2 070</i>
- <i>reprezentacja i reklama</i>	<i>1 774</i>	<i>1 722</i>
- <i>ubezpieczenia majątkowe i osobowe</i>	<i>350</i>	<i>341</i>
- <i>podróże służbowe</i>	<i>208</i>	<i>241</i>
- <i>inne koszty działalności operacyjnej</i>	<i>228</i>	<i>277</i>
Razem koszty rodzajowe	164 864	174 601

Zmiana stanu produktów, produkcji w toku i rozliczeń międzyokresowych (+/-)	27 624	(11 226)
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki (-)	(34 602)	(28 209)
Koszty sprzedaży (-)	(6 363)	(4 977)
Koszty ogólnego zarządu (-)	(13 906)	(11 887)
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	1 173	3 095
Koszt własny sprzedaży	138 790	121 397
Łączne koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, koszty sprzedaży i koszty ogólnego zarządu	159 059	138 261

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe Grupy Kapitałowej INPRO SA ZA 2013 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

14.3 Pozostałe przychody operacyjne

Pozostałe przychody operacyjne	01.01.2013 -31.12.2013	01.01.2012 -31.12.2012
Zysk netto ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	66	10
Rozwiązanie odpisów aktualizujących wartość należności z tytułu dostaw i usług oraz należności odsetkowe	17	57
Rozwiązanie pozostałych odpisów aktualizujących	36	1
Umorzone i przedawnione zobowiązania	16	7
Otrzymane kary i odszkodowania	200	227
Zwrot kosztów sądowych przez odbiorcę i należności odzyskane w drodze egzekucji	16	24
Zwrot podatków	-	39
Otrzymane odsetki budżetowe	4	19
Rozwiązanie odpisu na sprawy sporne	20	30
Inne	119	19
Razem pozostałe przychody operacyjne	494	433

14.4 Pozostałe koszty operacyjne

Pozostałe koszty operacyjne	01.01.2013 -31.12.2013	01.01.2012 -31.12.2012
Odpis aktualizujący wartość należności handlowych	-	31
Pozostałe odpisy aktualizujące	1	-
Koszty likwidacji rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych	-	23
Odpisanie należności przedawnionych, umorzonych, nieściągalnych	8	-
Rezerwa na kary, koszty sądowe, odszkodowania	16	-
Darowizny przekazane	38	106
Zwroty dotacji	-	-
Kary, grzywny, odszkodowania	98	75
Koszty postępowania sądowego	15	18
Odsetki budżetowe	1	-
Inne	131	52
Razem pozostałe koszty operacyjne	308	305

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe Grupy Kapitałowej INPRO SA ZA 2013 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

14.5 Przychody finansowe

Przychody finansowe	01.01.2013 -31.12.2013	01.01.2012 -31.12.2012
Przychody z tytułu odsetek , w tym:	333	1 262
- <i>odsetki od lokat bankowych</i>	109	1 243
- <i>odsetki od środków pieniężnych i ich ekwiwalentów</i>	223	-
- <i>pozostałe odsetki</i>	1	19
Pozostałe przychody finansowe	63	-
Przychody finansowe	396	1 262

14.6 Koszty finansowe

Koszty finansowe	01.01.2013 -31.12.2013	01.01.2012 -31.12.2012
Koszty z tytułu odsetek, w tym:	1 946	907
- <i>z tytułu kredytów i pożyczek</i>	1 057	106
- <i>z tytułu leasingu finansowego</i>	278	796
- <i>odsetki z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych</i>	607	-
- <i>dotyczące zobowiązań handlowych</i>	4	5
Straty z tytułu różnic kursowych, w tym:	2	-
<i>Strata z tytułu sprzedaży udziałów w spółce zależnej</i>	2	-
Pozostałe koszty finansowe	7	97
Koszty finansowe	1 955	1 004
Przychody i koszty finansowe netto	(1 559)	258

Nota 15 Podatek dochodowy

15.1 Podatek dochodowy ujęty w sprawozdaniu z całkowitych dochodów

Podatek dochodowy	01.01.2013 -31.12.2013	01.01.2012 -31.12.2012
Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów		
Bieżący podatek dochodowy	5 618	4 637
Bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego	5 618	4 636
Korekty dotyczące bieżącego podatku dochodowego z lat ubiegłych	-	1
Odroczony podatek dochodowy	(2 806)	425
Związany z powstaniem i odwróceniem się różnic przejściowych	(2 806)	425
Obciążenie podatkowe wykazane w skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów	2 812	5 062

15.2 Podatek dochodowy ujęty w kapitale własnym- nie dotyczy

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe Grupy Kapitałowej INPRO SA ZA 2013 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

15.3 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 Grupy za rok zakończony dnia 31 grudnia 2013 roku i 31 grudnia 2012 roku przedstawia się następująco:

	01.01.2013 -31.12.2013	01.01.2012 -31.12.2012
Zysk /(strata) brutto przed opodatkowaniem z działalności kontynuowanej	17 916	23 029
Zysk /(strata) przed opodatkowaniem	17 916	23 029
KOREKTY ZYSKU BRUTTO:		
Korekta zysku brutto w zakresie przychodów ze sprzedaży	18 633	(11 156)
Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów (+)	(10 032)	17 259
Koszty z lat ubiegłych stanowiące koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym (-)	(1 727)	(5 632)
Koszty podatkowe dotyczący rozliczenia leasingu operacyjnego	(1 052)	(1 134)
Pozostałe	(783)	(30)
Korekty konsolidacyjne nie wpływające na podstawę opodatkowania	2 862	(323)
Strata podatkowa spółek zależnych (+)	4 668	2 386
Podstawa naliczenia podatku dochodowego bieżącego i odroczonego	30 485	24 399
Odliczona strata za lata ubiegłe (-):	(918)	-
Podatek dochodowy według ustalonej stawki podatkowej obowiązującej w Polsce wynoszący 19%	5 618	4 636
Korekty dotyczące bieżącego podatku dochodowego z lat ubiegłych	-	1
Odroczony podatek dochodowy	(2 806)	425
Podatek dochodowy wykazany w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	2 812	5 062
Podatek dochodowy przypisany działalności zaniechanej	-	-

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe Grupy Kapitałowej INPRO SA ZA 2013 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

15.4 Odroczony podatek dochodowy

31.12.2013	Stan na początek okresu	Korekta prezentacyjna BO	(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	33	-	19	(32)	20
Rezerwa na niewykorzystane urlopy i odpawy emerytalne	118	-	111	(63)	166
Niewypłacone wynagrodzenia	51	-	74	(51)	74
Należności wątpliwe	13		13	-	26
Niezrealizowany wynik w Grupie	257	(13)	1 186	(618)	812
Strata podatkowa w spółce zależnej	-	-	854	-	854
Rezerwa na badanie bilansu		6	7	(6)	7
Inne	54	(6)	761	(37)	772
	526	(13)	3 025	(806)	2 732

Różnice przejściowe dotyczące rezerwy z tytułu podatku odroczonego:					
Wynik na sprzedaży lokali na podstawie protokołu zdawczo-odbiorczego	3 735	4	1 551	(2 391)	2 899
Odsetki od lokat i udzielonych pożyczek	101	(4)	94	(1)	190
Rzeczowe aktywa trwałe	309	-	245	(27)	527
Różnice na wycenie środków trwałych-niezrealizowany wynik	18	(13)	216	(276)	(54)
	4 163	(12)	2 106	(2 694)	3 563

Razem rezerwa na podatek odroczony po skompensowaniu z aktywami na podatek odroczony: 831

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe Grupy Kapitałowej INPRO SA ZA 2013 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

31.12.2012	Stan na początek okresu	Korekta prezentacyjna BO	(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 odpawy emerytalne	127	-	58	(67)	118
Niewypłacone wynagrodzenia	77	(11)	51	(66)	51
Należności wątpliwe	13	-	-	-	13
Niezrealizowane zyski w Grupie	1 351	(75)	566	(1 585)	257
Inne	197	15	10	(168)	54
	1 781	(71)	718	(1 902)	526

Różnice przejściowe dotyczące rezerwy z tytułu podatku odroczonego:

Wynik na sprzedaży lokali na podstawie protokołu zdawczo-odbiorczego	4 579	-	4 084	(4 928)	3 735
Odsetki od lokat i udzielonych pożyczek	93	-	57	(49)	101
Rzeczowe aktywa trwałe	230	-	89	(10)	309
Różnice na wycenie środków trwałych	20	-	-	(2)	18
Inne	71	(71)	-	-	-
	4 993	(71)	4 230	(4 989)	4 163

Razem rezerwa na podatek odroczony po skompensowaniu z aktywami na podatek odroczony:

3 637

Nota 16 Działalność zaniechana oraz aktywa przeznaczone do sprzedaży

Nie dotyczy.

Nota 17 Majątek socjalny oraz zobowiązania ZFŚS

Grupa 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.

Spółki grupy skompensowały aktywa Funduszu ze swoimi zobowiązaniami wobec Funduszu ponieważ aktywa te nie stanowią oddzielnych aktywów Spółek. Nadwyżka aktywów Funduszu nad ich zobowiązaniami skorygowała inne należności Spółek.

Tabela poniżej przedstawiają analitykę aktywów, zobowiązań oraz kosztów Funduszu.

	31.12.2013	31.12.2012
Stan rachunku bankowego ZFŚS	88	102
Stan należności z tyt. udzielonych pożyczek	66	76
Razem aktywa ZFŚS	154	178
Pasywa-fundusze specjalne	112	166
Aktywa - pasywa ZFŚS	42	12

Wartość odpisu zaksięgowana w koszty w okresie	226	241
---	------------	------------

Nota 18 Zysk przypadający na jedną akcję

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

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

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

Zysk przypadający na jedną akcję	01.01.2013 -31.12.2013	01.01.2012 -31.12.2012
Zysk/strata netto z działalności kontynuowanej	14 929	16 748
Zysk netto działalności zaniechanej	-	-
Zysk netto przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej	14 929	16 748
Średnioważona liczba akcji zwykłych	40 040	40 040

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe Grupy Kapitałowej INPRO SA ZA 2013 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

Podstawowy zysk na akcję	01.01.2013 -31.12.2013	01.01.2012 -31.12.2012
Zysk netto	14 929	16 748
Średnioważona liczba akcji zwykłych	40 040	40 040
Podstawowy zysk na akcję (zł/akcję)	0,3728	0,4183

Rozwodniony zysk na akcję	01.01.2013 -31.12.2013	01.01.2012 -31.12.2012
Zysk netto przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej, zastosowany do obliczenia rozwodnionego zysku na jedną akcję	14 929	16 748
Skorygowana średnia ważona liczba akcji zwykłych zastosowana do obliczenia rozwodnionego zysku na jedną akcję	40 040	40 040
Rozwodniony zysk na akcję (zł/akcję)	0,3728	0,4183

Podstawowy zysk na akcję z działalności kontynuowanej	01.01.2013 -31.12.2013	01.01.2012 -31.12.2012
Zysk netto z działalności kontynuowanej	14 929	16 748
Średnioważona liczba akcji zwykłych	40 040	40 040
Podstawowy zysk na akcję (zł/akcję)	0,3728	0,4183

Rozwodniony zysk na akcję z działalności kontynuowanej	01.01.2013 -31.12.2013	01.01.2012 -31.12.2012
Zysk netto przypadający na Akcjonariuszy, zastosowany do obliczenia rozwodnionego zysku na jedną akcję z działalności kontynuowanej	14 929	16 748
Skorygowana średnia ważona liczba akcji zwykłych zastosowana do obliczenia rozwodnionego zysku na jedną akcję	40 040	40 040
Rozwodniony zysk na akcję (zł/akcję)	0,3728	0,4183

Nota 19 Dywidendy wypłacone i zadeklarowane do wypłaty

Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty	01.01.2013 -31.12.2013	01.01.2012 -31.12.2012
Zadeklarowane i wypłacone dywidendy z akcji zwykłych:	133	8 140
- dywidenda zadeklarowana akcjonariuszom jednostki dominującej z zysku za 2012 rok	-	-
- dywidenda zadeklarowana akcjonariuszom niekontrolującym z zysku za 2012 rok	133	-
- dywidenda zadeklarowana i wypłacona akcjonariuszom jednostki dominującej z zysku za 2011 rok	-	8 008
- dywidenda zadeklarowana i wypłacona akcjonariuszom niekontrolującym z zysku za 2011 rok	-	132
Razem dywidendy zmniejszające zysk Grupy	133	8 140
Dywidenda wypłacona akcjonariuszom niekontrolującym	764	618
Wynagrodzenie tytułem umorzenia udziałów w P.B. Domesta Sp. z o.o.	600	-
Razem dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	1 497	8 758

Wypłata dywidendy w 2013 roku:

Zgodnie z uchwałą Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Inpro SA z dnia 19 czerwca 2013 r. w sprawie podziału zysku netto spółki za okres od 1 stycznia 2012 do 31 grudnia 2012 cały zysk w kwocie 17.467 tys. zł został przeznaczony na kapitał zapasowy Spółki.

Na podstawie uchwały nr 8/2013 z 28.06.2013 r. Zgromadzenie Wspólników spółki zależnej PB Domesta Sp. z o.o. podjęło decyzję o wypłacie dywidendy w kwocie 1.560 tys. zł.

W dniu 05.07.2013 PB DOMESTA Sp. z o.o. podpisała z Panem Edmundem Schulke (Prezesem Zarządu PB DOMESTA i jednocześnie jej wspólnikiem) umowę przeniesienia udziałów na spółkę w celu ich umorzenia. Na mocy tej umowy 24 udziały o wartości nominalnej 750 zł każdy zostały przeniesione na PB DOMESTA Sp. z o.o. celem ich umorzenia za wynagrodzeniem 600 tys. zł. Umorzenie nastąpiło z zysku netto spółki, bez obniżania kapitału zakładowego. W wyniku umorzenia części udziałów zwiększył się udział INPRO SA w kapitale zakładowym spółki Domesta z 51% do 54,26%.

Wypłata dywidendy w 2012 roku:

Zgodnie z uchwałą Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Spółki Inpro SA z dnia 05 czerwca 2012 r. w sprawie podziału zysku netto Spółki za okres od dnia 01 stycznia 2011 do 31 grudnia 2011 część zysku w kwocie 8.008 tys. zł tj. 0,20 zł na każdą akcję wypłacono w formie dywidendy akcjonariuszom Spółki Inpro SA w dniu 17 lipca 2012 roku. Pozostała część zysku w kwocie 11.131 tys. złotych została przeznaczona na kapitał zapasowy Spółki.

Na podstawie uchwały nr 6/2012 z dnia 14.06.2012 roku Zgromadzenie Wspólników spółki zależnej P.B. Domesta Sp. z o.o. podjęło decyzję o wypłacie dywidendy w kwocie 1.260 tys. zł.

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe Grupy Kapitałowej INPRO SA ZA 2013 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

Nota 20 Rzeczowe aktywa trwałe

01.01.2013 -31.12.2013	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	7 126	20 779	7 123	6 238	6 143	38 845	86 254
b) zwiększenia (z tytułu)	161	58 023	10 405	1 469	3 122	4 314	77 494
- zakup	-	-	307	137	793	4 314	5 551
- przyjęcie z inwestycji	-	58 023	9 847	1 091	2 324	-	71 285
- nakłady inwestycyjne na środki trwałe w budowie	-	-	5	-	-	-	5
- przejęte na podstawie umowy leasingu finansowego	-	-	242	241	-	-	483
- inne	161	-	4	-	5	-	170
c) zmniejszenia (z tytułu)	(2 111)	()	(216)	(307)	(186)	(42 756)	(45 576)
- sprzedaż	-	-	(123)	(307)	(3)	-	(433)
- likwidacja	-	()	(75)	-	(178)	-	(253)
- reklasyfikacja do innej grupy rodzajowej	(2 111)	-	(18)	-	(5)	(42 756)	(44 890)
d) wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	5 176	78 802	17 312	7 400	9 079	403	118 172
e) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	(130)	(4 007)	(4 112)	(4 039)	(4 327)	-	(16 615)
f) amortyzacja za okres (z tytułu)	(11)	(871)	(610)	(358)	(586)	-	(2 436)
- roczny odpis amortyzacyjny	(11)	(871)	(797)	(665)	(749)	-	(3 093)
- sprzedaż środka trwałego	-	-	99	307	-	-	406
- likwidacja środka trwałego	-	-	88	-	174	-	262
- inne (zwiększenia)	-	-	-	-	(11)	-	(11)
g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	(141)	(4 878)	(4 722)	(4 397)	(4 913)	-	(19 051)
h) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	-	(38)	-	-	-	-	(38)
i) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	-	(38)	-	-	-	-	(38)
j) wartość netto na początek okresu	6 996	16 733	3 012	2 199	1 816	38 845	69 601
k) wartość netto na koniec okresu	5 035	73 886	12 590	3 003	4 166	403	99 083

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe Grupy Kapitałowej INPRO SA ZA 2013 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

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	7 082	19 424	6 861	6 089	5 757	10 854	56 067
b) zwiększenia (z tytułu)	44	1 358	495	189	406	28 386	30 878
- zakup	-	5	245	143	392	4	789
- przyjęcie z inwestycji	44	1 353	-	-	-	-	1 397
- modernizacja	-	-	4	1	14	-	19
- nakłady inwestycyjne na środki trwałe w budowie	-	-	-	-	-	28 382	28 382
- przejęte na podstawie umowy leasingu finansowego	-	-	-	45	-	-	45
- wniesione aportem	-	-	246	-	-	-	246
c) zmniejszenia (z tytułu)	-	(3)	(233)	(40)	(20)	(395)	(691)
- sprzedaż	-	-	-	(40)	-	-	(40)
- likwidacja	-	(3)	(233)	-	(20)	-	(256)
- reklasyfikacja do innej grupy rodzajowej	-	-	-	-	-	(395)	(395)
d) wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	7 126	20 779	7 123	6 238	6 143	38 845	86 254
e) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	(119)	(3 492)	(3 690)	(3 450)	(3 700)	-	(14 451)
f) amortyzacja za okres (z tytułu)	(11)	(515)	(422)	(589)	(627)	-	(2 164)
- roczny odpis amortyzacyjny	(11)	(516)	(635)	(618)	(647)	-	(2 427)
- sprzedaż środka trwałego	-	-	-	29	-	-	29
- likwidacja środka trwałego	-	1	213	-	20	-	234
g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	(130)	(4 007)	(4 112)	(4 039)	(4 327)	-	(16 615)
h) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	-	(38)	-	-	-	-	(38)
i) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	-	(38)	-	-	-	-	(38)
j) wartość netto na początek okresu	6 963	15 894	3 171	2 639	2 057	10 854	41 578
k) wartość netto na koniec okresu	6 996	16 733	3 012	2 199	1 816	38 845	69 601

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe Grupy Kapitałowej INPRO SA ZA 2013 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

Największe nakłady na środki trwałe ponoszone są w związku z budową Hotelu Mikołajki i rozbudową Domu Zdrojowego. Istotne zobowiązanie z tytułu zakupu środków trwałych na dzień bilansowy stanowi zobowiązanie Hotelu Mikołajki Sp. z o.o. względem INPRO SA z tytułu generalnego wykonawstwa obiektu hotelowego w kwocie 16.911 tys. zł. Zobowiązania te w całości podlegają wyłączeniu z konsolidacji.

Wartość bilansowa wszystkich środków trwałych użytkowanych na dzień 31 grudnia 2013 roku na mocy umów leasingu finansowego oraz umów dzierżawy z opcją zakupu wynosi 1.656 tys. zł, (31 grudnia 2012: 15.007 tys. zł).

Zabezpieczenia na majątku trwałym na dzień 31.12.2013 roku zostały szczegółowo opisane w notce nr 34.7.

Nota 21 Nieruchomości inwestycyjne.

Nieruchomości inwestycyjne w grupie nie występują.

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe Grupy Kapitałowej INPRO SA ZA 2013 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

Nota 22 Wartości niematerialne

01.01.2013 - 31.12.2013	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Wartość firmy	Oprogramowanie komputerowe	Inne wartości niematerialne	RAZEM
a) wartość brutto wartości niematerialnych na początek okresu	-	5 624	418	5	6 047
b) zwiększenia (z tytułu)	-	-	251	210	461
- zakup	-	-	251	-	251
- przyjęcie z inwestycji	-	-	-	210	210
c) zmniejszenia (z tytułu)	-	-	-	-	-
d) wartość brutto wartości niematerialnych na koniec okresu	-	5 624	669	215	6 508
e) skumulowana amortyzacja na początek okresu	-	-	(396)	(3)	(399)
f) amortyzacja za okres (z tytułu)	-	-	(58)	(12)	(70)
- amortyzacja (odpis roczny)	-	-	(58)	(12)	(70)
g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	-	-	(454)	(15)	(469)
h) wartość netto wartości niematerialnych na początek okresu	-	5 624	22	2	5 648
i) wartość netto wartości niematerialnych na koniec okresu	-	5 624	215	200	6 039

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe Grupy Kapitałowej INPRO SA ZA 2013 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

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	-	5 624	429	5	6 058
b) zwiększenia (z tytułu)	-	-	22	-	22
- zakup	-	-	22	-	22
c) zmniejszenia (z tytułu)	-	-	(33)	-	(33)
- likwidacja	-	-	(33)	-	(33)
d) wartość brutto wartości niematerialnych na koniec okresu	-	5 624	418	5	6 047
e) skumulowana amortyzacja na początek okresu	-	-	(358)	(2)	(360)
f) amortyzacja za okres (z tytułu)	-	-	(38)	(1)	(39)
- amortyzacja (odpis roczny)	-	-	(71)	(1)	(72)
- likwidacja	-	-	33	-	33
g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	-	-	(396)	(3)	(399)
h) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	-	-	-	-	-
i) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	-	-	-	-	-
j) wartość netto wartości niematerialnych na początek okresu	-	5 624	71	3	5 698
k) wartość netto wartości niematerialnych na koniec okresu	-	5 624	22	2	5 648

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe Grupy Kapitałowej INPRO SA ZA 2013 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

22.1 Wartość firmy

W wyniku dokonanego w dniu 12.08.2010 roku zakupu 51% udziałów w spółce P.B. Domesta Sp. z o.o., została ujawniona wartość firmy w kwocie: 5.624 tys. zł

Nota 23 Połączenie jednostek gospodarczych

23.1 Wartość firmy z konsolidacji

Wartość firmy z konsolidacji	31.12.2013	31.12.2012
Wartość bilansowa wartości firmy z konsolidacji		
P.B. Domesta Sp. z o.o.	5 624	5 624
Razem wartość bilansowa	5 624	5 624

Cena zakupu 51% udziałów P.B. Domesta Sp. z o.o. w dniu 12.08.2010 roku została ustalona w oparciu o wycenę P.B. Domesta Sp. z o.o. według wartości godziwej ustalonej metodą dochodową. Wartość firmy została ustalona jako różnica wartości zakupionego udziału w aktywach netto spółki oraz ceny zakupu. Dniem wyceny jest dzień 31 grudnia 2009 roku.

W 2013 i 2012 roku nie nastąpiły żadne zmiany wartości firmy, co przedstawia poniższa tabela. Wykonany na dzień 31.12.2013 roku test na utratę wartości firmy, potwierdził realność wartości ujętej w sprawozdaniu.

	01.01.2013 -31.12.2013	01.01.2012 -31.12.2012
Wartość firmy z konsolidacji na początek okresu	5 624	5 624
Zwiększenia wartości firmy z konsolidacji w wyniku nabycia		
Różnice kursowe dotyczące jednostki zagranicznej		
Zmniejszenia wartości firmy z tytułu dokonanych odpisów		
Zmniejszenia wartości firmy z tytułu sprzedaży		
Razem wartość bilansowa na koniec okresu	5 624	5 624

23.2 Główne założenia stosowane przy obliczaniu wartości użytkowej jednostek

Oszacowanie wartości użytkowej jednostki, do której przypisano wartość firmy wymaga od Zarządu oszacowania przyszłych przepływów pieniężnych, przypadających na daną jednostkę oraz stopy dyskonta, koniecznej do oszacowania wartości bieżącej tych przepływów.

23.3 Nabycie/sprzedaż jednostek gospodarczych

W nocie nr 2 szczegółowo opisano zmiany w powiązaniach kapitałowych INPRO SA z innymi podmiotami.

Nota 24 Zapasy

Zapasy	31.12.2013	31.12.2012
Materiały (według ceny nabycia)	531	664
Towary (według ceny nabycia)	85 740	82 801
Produkcja w toku (według kosztu wytworzenia)	50 328	90 898
Produkty gotowe (według ceny nabycia / kosztu wytworzenia)	63 990	52 152
Zapasy ogółem, według niższej z dwóch wartości: ceny nabycia (kosztu wytworzenia) oraz wartości netto możliwej do uzyskania	200 589	226 515

Odpisy aktualizujące wartość zapasów	01.01.2013 -31.12.2013	01.01.2012 -31.12.2012
Odpisy aktualizujące wartość zapasów na początek okresu	10	11
Utworzony odpis aktualizujący	-	-
Odwrócony odpis aktualizujący	-	(1)
Odpisy aktualizujące wartość zapasów na koniec okresu	10	10

Na zapasach (grunty w użytkowaniu wieczystym wykazywane w towarach) ustanowione są hipoteki kaucyjne i zwykle celem zabezpieczenia spłaty kredytów. Szczegółowe informacje o zabezpieczeniach: patrz nota 29 informacji dodatkowej.

Na dzień 31 grudnia 2013 ani na dzień 31 grudnia 2012 roku nie było zapasów wycenianych w cenie sprzedaży netto.

Nota 25 Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

	31.12.2013	31.12.2012
Należności od jednostek powiązanych	12	14
Należności z tytułu dostaw i usług	12	14
Należności od pozostałych jednostek	6 291	7 732
Wartość brutto należności z tytułu dostaw i usług	1 358	1 498
Należności budżetowe z innych tytułów niż bieżący podatek dochodowy	4 115	4 351
Zaliczki na zapasy	768	1 028
Zaliczki na środki trwałe	4	7
Inne należności niefinansowe	46	848
Razem należności brutto	6 303	7 746
Odpisy aktualizujące należności	(137)	(189)
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe czynne, w tym:	673	303
- koszty prenumeraty	13	10
- programy komputerowe, domeny, licencje	17	25
- koszty ubezpieczeń	195	195
- opłat wynikające z pozostałych umów leasingu	10	19
- czynsz za wynajem	2	3
- reklamy	15	29
- pozostałe rozliczenia międzyokresowe czynne	421	22
Należności ogółem (netto)	6 839	7 860

Warunki oraz specyfikacja transakcji z podmiotami powiązanymi przedstawione są w nocie 33 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 Grupy dotycząca zarządzania tymi ryzykami została przedstawiona w nocie 34.6 informacji dodatkowej.

Nota 26 Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Saldo środków pieniężnych i ich ekwiwalentów wykazane w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej oraz w skonsolidowanym sprawozdaniu z przepływów pieniężnych składało się z następujących pozycji:

Środki pieniężne	31.12.2013	31.12.2012
Środki pieniężne w banku i w kasie	6 118	8 556
Środki zgromadzone na lokatach bankowych (bez lokat o/n)	1 000	7 619
Razem środki pieniężne i ich ekwiwalenty	7 118	16 175

	31.12.2013	31.12.2012
Środki pieniężne w PLN	7 118	16 175
Razem środki pieniężne i ich ekwiwalenty	7 118	16 175

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

Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych są oprocentowane według zmiennych stóp procentowych, których wysokość zależy od stopy oprocentowania jednodniowych lokat bankowych. Lokaty krótkoterminowe są dokonywane na różne okresy, w zależności od aktualnego zapotrzebowania Grupy na środki pieniężne i są oprocentowane według wynegocjowanych dla nich stóp procentowych. Wartość godziwa środków pieniężnych i ich ekwiwalentów na dzień 31 grudnia 2013 roku wynosi 7.118 tys. złotych (31 grudnia 2012 roku: 16.175 tys. złotych).

Na dzień 31 grudnia 2013 roku Grupa dysponowała niewykorzystanymi przyznanymi środkami kredytowymi (kredyty obrotowe na realizację inwestycji deweloperskich i kredyty w rachunku bieżącym) w wysokości 32.210 tys. złotych (31 grudnia 2012 roku: 14.480 tys. złotych), które zostaną wykorzystane wraz z postępem zaawansowania robót budowlanych. Ponadto na 31.12.2013 r. Grupa posiadała niewykorzystany kredyt inwestycyjny w wysokości 820 tys. zł (na 31.12.2012 r.- 6.439 tys. zł).

Po dniu bilansowym limit przyznaných niewykorzystanych środków kredytowych uległ zwiększeniu o 4.300 tys. zł (patrz nota nr 39 „Zdarzenia po dniu bilansowym”).

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe Grupy Kapitałowej INPRO SA ZA 2013 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

26.1 Objaśnienie do sprawozdania z przepływów pieniężnych za okres 01.01.2013 – 31.12.2013 roku

I.p.	Nazwa pozycji	Zmiana stanu w okresie 01.01.2013 -31.12.2013
1.	Bilansowa zmiana stanu rezerw	(2 739)
2.	Zmiana stanu rezerw w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	66
3.	Różnica	2 805
4.	Wyjaśnienie różnicy:	2 805
-	zmiana stanu rezerw z tytułu CIT	2 805
1.	Bilansowa zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych czynnych	(632)
2.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych czynnych w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	(633)
3.	Różnica	-
4.	Wyjaśnienie różnicy:	-
-	zmiana stanu aktywów z tytułu CIT	-
-	inne korekty prezentacyjne	-
1.	Bilansowa zmiana stanu zobowiązań krótko i długoterminowych	(14 076)
2.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	(42 374)
3.	Różnica	(28 298)
4.	Wyjaśnienie różnicy:	(28 298)
-	zmiana stanu kredytów i pożyczek krótko i długoterminowych	(9 364)
-	zmiana stanu zobowiązań z tytułu CIT	1 195
-	zmiana stanu zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	5 565
-	zmiana stanu zobowiązań z tytułu nabycia środków trwałych, środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych	(2 694)
-	zmiana stanu zobowiązań z tytułu nabycia udziałów / akcji	-
-	zmiana stanu wartości zaliczek na rachunkach wyodrębnionych wpływów	(2 661)
-	zmiana stanu zobowiązań z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	(20 207)
-	inne korekty prezentacyjne	(132)

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe Grupy Kapitałowej INPRO SA ZA 2013 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

Objaśnienie do sprawozdania z przepływów pieniężnych
za okres 01.01.2013 – 31.12.2013 roku (ciąg dalszy)

I.p.	Nazwa pozycji	Zmiana stanu w okresie 01.01.2013 -31.12.2013
1.	Bilansowa zmiana należności długo- i krótkoterminowych netto	1 391
2.	Zmiana stanu należności w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	643
3.	Różnica	(748)
4.	Wyjaśnienie różnicy:	(748)
-	zmiana stanu należności z tytułu zbycia udziałów / akcji	(750)
-	inne korekty	2
1.	Bilansowa zmiana stanu zapasów	25 926
2.	Zmiana stanu zapasów w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	30 818
3.	Różnica	4 892
4.	Wyjaśnienie różnicy:	4 892
-	przekazanie zapasów na środki trwałe	-
-	apartamenty w Hotelu Mikołajki, które na początku okresu były na środkach trwałych w budowie	4 892
1.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	(9 057)
2.	Zmiana stanu środków pieniężnych w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	(9 057)
3.	Różnica	-
4.	Wyjaśnienie różnicy:	-

Nota 27 Kapitał zakładowy oraz pozostałe kapitały

27.1 Kapitał zakładowy

Stan na dzień:	01.01.2013	31.12.2012
Kapitał zakładowy zarejestrowany	4 004	4 004

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe Grupy Kapitałowej INPRO SA ZA 2013 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

KAPITAŁ ZAKŁADOWY NA DZIEŃ 31.12.2013 ROKU W PLN						
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 31.12.2012 ROKU W PLN						
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

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.

Zmiana kapitału zakładowego jednostek zależnych oraz aktualna na dzień podpisania niniejszego skonsolidowanego sprawozdania struktura akcjonariatu zostały opisane szczegółowo w notce nr 2 informacji dodatkowej.

27.2 Kapitał zapasowy

Kapitał zapasowy został utworzony z zysków z lat poprzednich, zgodnie z podejmowanymi uchwałami przez akcjonariuszy.

27.3 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.

27.4 Zyski zatrzymane i ograniczenia związane z kapitałem

Statutowe sprawozdania finansowe Rugby Prefabrykaty Sp. z o.o., Dom Zdrojowy Sp. z o.o., P.B. Domesta Sp. z o.o., Hotel Mikołajki Sp. z o.o. są przygotowywane zgodnie z polskimi standardami rachunkowości. Dywidenda

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe Grupy Kapitałowej INPRO SA ZA 2013 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

może być wypłacona w oparciu o wynik finansowy ustalony w jednostkowym rocznym sprawozdaniu finansowym przygotowanym dla celów statutowych.

Spółka dominująca i każda ze spółek akcyjnych wchodzących w skład Grupy Kapitałowej na podstawie § 396 Kodeksu Spółek Handlowych jest zobowiązana utrzymywać zyski zatrzymane (tzw. kapitał zapasowy) do wysokości 1/3 kapitału zakładowego przeznaczaniem wyłącznie na pokrycie ewentualnych strat finansowych. Spółka musi przeznaczyć na ten cel minimalnie 8% zysku bieżącego do czasu zgromadzenia wymaganej równowartości 1/3 kapitału zakładowego.

27.5 Udziały niekontrolujące

Udziały niekontrolujące	01.01.2013 -31.12.2013	01.01.2012 -31.12.2012
Na początek okresu	11 719	8 697
Rozliczenie sprzedaży 49% udziałów w Rugby Sp. z o.o.	-	2 140
Podwyższenie kapitału zakładowego w Rugby Sp. z o.o.	-	280
Umorzenie udziałów w PB Domesta	(871)	-
Wypłata dywidendy	(764)	(617)
Udział w wyniku bieżącego okresu	175	1 219
Na koniec okresu	10 259	11 719

Nota 28 Rezerwy

28.1 Zmiana stanu rezerw

01.01.2013 -31.12.2013	Świadczenia po okresie zatrudnienia	Rezerwa na sprawy sporne, kary, grzywny i odszkodowania	Rezerwa na udzielone gwarancje i poręczenia	Inne rezerwy	Ogółem rezerwy
Stan na początek okresu	233	60	173	1 356	1 822
Zwiększenie (+)	40	16	99	1 391	1 546
Zmniejszenie (-)	(21)	(38)	(173)	(1 247)	(1 479)
Stan na koniec okresu	252	38	99	1 500	1 889

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe Grupy Kapitałowej INPRO SA ZA 2013 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

01.01.2012 -31.12.2012	Świadczenia po okresie zatrudnienia	Rezerwa na sprawy sporne, kary, grzywny i odszkodowania	Rezerwa na udzielone gwarancje i poręczenia	Inne rezerwy	Ogółem rezerwy
Stan na początek okresu	234	228	84	1 067	1 613
Zwiększenie (+)	16	-	173	1 186	1 375
Zmniejszenie (-)	(17)	(168)	(84)	(897)	(1 166)
Stan na koniec okresu	233	60	173	1 356	1 822

Struktura czasowa rezerw	31.12.2013	31.12.2012
część długoterminowa	252	233
część krótkoterminowa	1 637	1 589
Razem rezerwy	1 889	1 822

28.2 Rezerwa na udzielone gwarancje i poręczenia

Saldo rezerw z tego tytułu na dzień 31 grudnia 2013 roku wynosiło: 99 tys. zł (na dzień 31 grudnia 2012 roku wynosiło: 173 tys. zł).

28.3 Odprawy emerytalne

Spółki Grupy wypłacają pracownikom przechodzącym na emerytury kwoty odpraw emerytalnych w wysokości określonej przez Kodeks Pracy.

Spółki nie wydzielają aktywów, które w przyszłości służyłyby uregulowaniu zobowiązań z tytułu odpraw emerytalnych. Spółki Grupy tworzą 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.

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

Główne założenia przyjęte przez G na dzień bilansowy i zakładane w roku zakończonym 31 grudnia 2013 roku i 31 grudnia 2012 roku do wyliczenia kwoty zobowiązania są następujące:

	31.12.2013	31.12.2012
Stopa dyskontowa	3,18%	4,5%
Przewidywana stopa wzrostu wynagrodzeń	0%	1%

Spółki Grupy nie prowadzą programu akcji pracowniczych.

28.4 Inne rezerwy

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

- na niewykorzystane urlopy,
- na badanie sprawozdania finansowego,

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe Grupy Kapitałowej INPRO SA ZA 2013 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

- na koszty budowy fakturowane w 2014 roku, dotyczące lokali wydanych w 2013 roku,
- na koszty eksploatacyjne lokali niesprzedanych dotyczące 2013 r.,
- na roczne dodatkowe wynagrodzenie Inpro Management S.C.

Nota 29 Oprocentowane kredyty bankowe, leasingi i wyemitowane obligacje

Długoterminowe zobowiązania finansowe	31.12.2013	31.12.2012
Kredyty i pożyczki	40 146	21 126
Obligacje długoterminowe	19 600	-
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego i umów dzierżawy z opcją zakupu	308	3 650
Razem	60 054	24 776

Krótkoterminowe zobowiązania finansowe	31.12.2013	31.12.2012
Kredyty i pożyczki	4 889	14 545
Obligacje krótkoterminowe	607	-
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego i umów dzierżawy z opcją zakupu	629	2 852
Razem	6 125	17 397

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

W dniu 06.08.2013 INPRO SA podpisała z Bankiem Gospodarki Żywnościowej SA z siedzibą w Warszawie umowę emisji obligacji na okaziciela, kuponowych, nie posiadających formy dokumentu. Umowa określa zasady emisji do 2.000 sztuk obligacji o wartości nominalnej 10 tys. zł każda, z dwu letnim terminem zapadalności. Łączna maksymalna wartość emisji określona w umowie wynosi 20.000 tys. zł. Umowa emisji opisana została w raporcie bieżącym nr 33/2013 z 07.08.2013.

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 S.A. z siedzibą w Warszawie.

Na dzień 31.12.2013 r. oraz 31.12.2012 r. Grupa posiadała następujące kredyty oraz zobowiązania z tytułu zawartych umów leasingowych:

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe Grupy Kapitałowej INPRO SA ZA 2013 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

Zobowiązania Grupy Kapitałowej INPRO SA z tytułu kredytów na dzień 31.12.2013

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	6 000	2 400	31.07.2014*	hipoteka do kwoty 9.000 tys.zł		GD1G/00064314/3 SR Gdańsk Pn	Gdańsk, ul. Chmielna 73	weksel własny in blanco, hipoteka łączna
PKO BP	PLN	22 500	-	17.03.2016	hipoteka do kwoty 33.750 tys. zł		GD1G/00087942/1 SR Gdańsk Pn	Gdańsk, ul. Olsztyńska	weksel własny in blanco, hipoteka
PKO BP	PLN	20 000	3 618	31.12.2015	hipoteka do kwoty 30.000 tys. zł na udziale INPRO		GD1G/00084697/7 SR Gdańsk Pn	Gdańsk, ul. Szeroka	weksel własny in blanco, blokada środków na rachunku wyodrębnionych wpływów projektu, hipoteka
Alior Bank SA	PLN	10 000	6 199	18.09.2016	hipoteka zwykła łączna do kwoty 15.000 tys. zł		GD1G/00260693/7, GD1G/00256721/2, GD1G/00257490/0	Gdańsk, ul.Jasieńska	pełnomocnictwo do rachunków oraz do sprzedaży nieruchomości w przypadku braku spłaty kredytu
SGB Bank SA	PLN	9 500	1 090	31.12.2015	hipoteka umowna do kwoty 12.350 tys. zł		GD1G/00150959/6	Gdańsk, ul. Jasieńska	pełnomocnictwo do rachunków oraz do sprzedaży nieruchomości w przypadku braku spłaty kredytu
BPS SA	PLN	15 000	-	30.06.2014	hipoteka do kwoty 25.000 tys. zł		GD1G/00255051/7, GD1G/0225052/4, DG1G/00145988/0, DG1G/00255042/1, DG1G/00255053/1, DG1G/00255054/8	Gdańsk, ul. Rzeczypospolitej	weksel własny in blanco, hipoteka
PKO BP	PLN	32 548	31 728	31.12.2027	hipoteka do kwoty: 54 321 tys.zł		OL1M/00025679/2, OL1M/00026392/3 SR Mrągowo	wyspa i półwysep na jeziorze Mikołajskim	zastaw rejestrowy na udziałach Hotelu Mikołajki, weksel własny in blanco, hipoteka łączna
Razem zobowiązania kredytowe			45 035						

*kredyt spłacony w całości przedterminowo w dniu 23.01.2014r

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe Grupy Kapitałowej INPRO SA ZA 2013 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

Zobowiązania Grupy Kapitałowej 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				Inne zabezpieczenia
					Zwykła	Kaucyjna	Przedmiot	Lokalizacja	
PKO BP	PLN	18 000	2 000	31.03.2013	łączna umowna w kwocie 18.000 tys. zł	łączna kaucyjna do kwoty 3.600 tys. zł	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 tys. zł		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	zwykła 20.000 tys. zł	kaucyjna 10.000 tys. zł	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	zwykła 878 tys. zł	kaucyjna 448 tys. zł	OL1M/00030807/7 SR Mragowo	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 tys. zł		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 tys. zł		GD1G/00145988/0 SR Gdańsk Pn	Gdańsk, ul. Rzeczypospolitej	weksel własny in blanco, hipoteka
PKO BP	PLN	27.090 kredyt inwestycyjny	20 651	31.12.2027	hipoteka do kwoty: 40.635 tys. zł		OL1M/00025679/2, OL1M/00026392/3 SR Mragowo	wyspa i półwysep na jeziorze Mikołajskim	zastaw rejestrowy na udziałach Hotelu Mikołajki, weksel własny in blanco, hipoteka łączna
PKO BP	PLN	4.500 kredyt obrotowy odnawialny	1 887	04.04.2013	hipoteka do kwoty: 6.750 tys. zł		OL1M/00025679/2, OL1M/00026392/3 SR Mragowo	wyspa i półwysep na jeziorze Mikołajskim	zastaw rejestrowy na udziałach Hotelu Mikołajki, weksel własny in blanco, hipoteka łączna
Razem zobowiązania kredytowe			35 671						

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe Grupy Kapitałowej INPRO SA ZA 2013 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

Zobowiązania Grupy Kapitałowej INPRO SA z tytułu zawartych umów leasingowych na dzień 31.12.2013

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	206	103	103
Caterpillar Financial Services Poland Sp. z o.o.	Koparko-ładowarka-428F	OL-026954	242	2016-08-31	178	63	115
Dom Zdrojowy Sp. z o.o.							
Bankowy Fundusz Leasingowy SA	Jacht MERIDIAN	C/GD/2008/07/206	1 139	2014-06-25	378	378	-
PSA Finance	Samochód CITROEN C4	nr 9300578182	45	2015-02-29	13	11	2
PSA Finance	Samochód CITROEN C5	nr 9400296552	80	2014-12-31	17	17	-
Hotel Mikołajki Sp. z o.o.							
PKO Leasing SA	Samochód CITROEN JUMPER	L/O/OL/2013/05/0009	77	2016-07-15	51	23	28
PKO Leasing SA	Dwa Melexy	B/O/OL/2013/08/0003	72	2016-08-15	47	18	29
PKO Leasing SA	Samochód CITROEN C5	B/O/OL/2013/02/0008	92	2016-02-15	47	16	31
					937	629	308

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe Grupy Kapitałowej INPRO SA ZA 2013 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

Zobowiązania Grupy Kapitałowej INPRO SA z tytułu zawartych umów leasingowych na dzień 31.12.2012

Finansujący	przedmiot umowy	numer umowy	wartość początkowa w PLN	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	-
Dom Zdrojowy Sp. z o.o.							
Bankowy Fundusz Leasingowy SA	Nieruchomość	C/GD/2005/073/K	14 605	2015-05-20*	4 779	1 743	3 036
Bankowy Fundusz Leasingowy SA	Jacht MERIDIAN	C/GD/2008/07/206	1 139	2014-06-25	549	171	378
PSA Finance	Samochód CITROEN C4	nr 9300578182	45	2015-02-29	24	11	13
PSA Finance	Samochód CITROEN C5	nr 9400296552	80	2014-12-31	33	16	17
Domesta Sp. z o.o.							
Raiffeisen Leasing Polska S.A.	Koparko- ładowarka	N5565M	187	31-05-2013	23	23	-
					6 502	2 852	3 650

* W dniu 08.05.2013 roku pomiędzy Spółką zależną Dom Zdrojowy Spółka z o.o. a PKO Leasing S.A. podpisany został aneks do umowy leasingu kapitałowego nieruchomości nr C/GD/2005/073/K z dnia 08.06.2005. Aneks zmienił pierwotny termin obowiązywania umowy na dzień 15.05.2013 roku pod warunkiem dokonania wpłaty ostatniej raty w wysokości 4.251 tys. zł oraz uiszczenia opłaty manipulacyjnej do dnia 15.05.2013 roku. W dniu 09.05.2013 spółka Dom Zdrojowy Sp. z o.o. wykonała przelew na rachunek Leasingodawcy w odpowiedniej wysokości. Szczegóły dotyczące zawartego aneksu zostały opisane w raporcie bieżącym nr 14/2013 z dnia 09 maja 2013 roku.

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe Grupy Kapitałowej INPRO SA ZA 2013 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

Przyszłe minimalne opłaty leasingowe z tytułu tych umów przedstawiają się następująco:

Wartość nominalna minimalnych opłat leasingowych	31.12.2013	31.12.2012
W okresie 1 roku	629	2 852
W okresie od 1 do 3 lat	308	3 650
W okresie od 3 do 5 lat	-	-
Razem zobowiązania z tytułu leasingu finansowego - minimalne opłaty leasingowe ogółem	937	6 502

Nota 30 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

Zobowiązania długoterminowe	31.12.2013	31.12.2012
Wobec jednostek powiązanych	130	484
zobowiązania z tytułu dostaw i usług	130	484
Wobec jednostek pozostałych	1 932	5 039
zobowiązania z tytułu dostaw i usług	1 922	5 039
inne zobowiązania	10	-
Razem zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania długoterminowe	2 062	5 523

Zobowiązania krótkoterminowe	31.12.2013	31.12.2012
Wobec jednostek powiązanych	987	1 358
zobowiązania z tytułu dostaw i usług	987	1 353
inne zobowiązania	-	5
Wobec jednostek pozostałych	47 414	80 464
zobowiązania z tytułu dostaw i usług	14 884	13 315
zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	625	478
zobowiązania budżetowe z innych tytułów niż bieżący podatek dochodowy	1 021	847
zaliczki otrzymane	30 687	65 628
inne zobowiązania	197	196
Razem zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	48 401	81 822
Razem zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	50 463	87 345

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe Grupy Kapitałowej INPRO SA ZA 2013 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

Warunki transakcji z podmiotami powiązanymi przedstawione są w nocie numer 33 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.

Nota 31 Dotacje rządowe

Nie dotyczy.

Nota 32 Zobowiązania i należności warunkowe

32.1 Inne zobowiązania warunkowe

Zobowiązania warunkowe	31.12.2013	31.12.2012
Poręczenia kredytu bankowego udzielonego stronom trzecim	-	-
Razem zobowiązania warunkowe	-	-

Następujące zobowiązania warunkowe istniały w ramach Grupy Kapitałowej:

Na dzień 31.12.2013 roku:

1. Dom Zdrojowy- ustanowienie hipoteki umownej do wysokości 30.000 tys. zł na nieruchomości lokalowej Hotel SPA w Jastarni, ul. Kościuszki 2a, KW GD2W/00040638/7 na rzecz administratora hipoteki, którym jest Hogan Lovells (Warszawa) LPP (spółka partnerska) oddział w Polsce jako zabezpieczenie emisji obligacji emitenta INPRO SA w celu zabezpieczenia roszczeń obligatariuszy; depozytariuszem przejściowym jest Bank Gospodarki Żywnościowej SA; docelowo obligacje zostaną wprowadzone do obrotu na rynku ASo Catalyst (BondSpot) dzień emisji- 14.08.2013 r., dzień wykupu 14.08.2015 r.
2. Bezwarunkowa umowa przyrzeczenia udzielenia pożyczek podporządkowanych przez INPRO SA 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 inwestycyjnego umowa nr 59 1020 1811 0000 0796 0048 7611 w kwocie 36.214 tys. zł z dnia 05.09.2011r. (kredyt zaciągnięty przez Hotel Mikołajki Sp. z o.o. , zadłużenie na dzień 31.12.2013 wynosi 31.728 tys. zł).
3. Zobowiązanie INPRO SA do udzielenia spółce Hotel Mikołajki pożyczki podporządkowanej w kwocie 440 tys. zł w terminie do dnia 31.03.2014 jako zabezpieczenie kredytu udzielonego przez PKO BP SA – kredytu inwestycyjnego umowa nr 59 1020 1811 0000 0796 0048 7611 w kwocie 36.214 tys. zł z dnia 05.09.2011r. (kredyt zaciągnięty przez Hotel Mikołajki Sp. z o.o.).

Na dzień 31.12.2012 roku:

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 05.09.2011r.

32.2 Należności warunkowe

Należności warunkowe	31.12.2013	31.12.2012
Sporne sprawy budżetowe	-	-
Otrzymane gwarancje	89	906
Razem należności warunkowe	89	906

32.3 Zobowiązania inwestycyjne

Zobowiązania inwestycyjne Grupy tytułem zapłaty za inwestycje w środki trwałe na dzień 31 grudnia 2013 roku wynosiły 16.911 tys. zł i w całości dotyczyły zobowiązań Hotelu Mikołajki Sp. z o.o. względem Inpro SA (na dzień 31 grudnia 2012 roku wynosiły 3.479 tys. zł) Planowane nakłady inwestycyjne Grupy na 2014 rok wynoszą około 6.000 tys. zł i związane są z inwestycją prowadzoną w Mikołajkach.

32.4 Sprawy sądowe

Na dzień 31 grudnia 2013 roku Grupa nie była stroną istotnych postępowań sądowych.

32.5 Gwarancje

Nie dotyczy.

32.6 Rozliczenia podatkowe

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

Rozliczenia podatkowe mogą być przedmiotem kontroli przez okres pięciu lat, począwszy od końca roku w którym nastąpiła zapłata podatku. W wyniku przeprowadzanych kontroli dotychczasowe rozliczenia podatkowe Grupy mogą zostać powiększone o dodatkowe zobowiązania podatkowe.

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe Grupy Kapitałowej INPRO SA ZA 2013 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

Nota 33 Informacje o podmiotach powiązanych

33.1 Transakcje z podmiotami powiązanymi

Następująca tabela przedstawia łączne kwoty transakcji zawartych z podmiotami powiązanymi za rok obrotowy 2013 i 2012.

NALEŻNOŚCI / ZOBOWIĄZANIA krótkoterminowe na dzień 31.12.2013			DŁUŻNIK							
			jednostki powiązane - konsolidacja metodą pełną					pozostałe jednostki powiązane		
			Inpro SA	Rugby Prefabrykaty Sp. z o.o.	Dom Zdrojowy Sp. z o.o.	P.B. Domesta Sp. z o.o.	Hotel Mikołajki Sp. z o.o.	Hotel Oliwski Sp. z o.o.	Isa Sp. z o.o.	Inpro Management Sp. z o.o
WIERZYTEL	jednostki powiązane	Inpro SA				20 094		1		
		Rugby Prefabrykaty Sp. z o.o.	362							
		Dom Zdrojowy Sp. z o.o.					2			6
		P.B. Domesta Sp. z o.o.								
		Hotel Mikołajki Sp. z o.o.	25							3
	RAZEM jednostki powiązane		20 481					12		
	pozostałe jedn. powiązane	Hotel Oliwski Sp. z o.o.			1					
		Isa Sp. z o.o.	926			42				
		Inpro Management Sp. z o.o								
		Członkowie Zarządu			18					
RAZEM pozostałe jednostki powiązane		987					-			

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe Grupy Kapitałowej INPRO SA ZA 2013 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

NALEŻNOŚCI / ZOBOWIĄZANIA długoterminowe na dzień 31.12.2013			DŁUŻNIK									
			jednostki powiązane - konsolidacja metodą pełną					pozostałe jednostki powiązane				
			Inpro SA	Rugby Prefabrykaty Sp. z o.o.	Dom Zdrojowy Sp. z o.o.	P.B. Domesta Sp. z o.o.	Hotel Mikołajki Sp. z o.o.	Hotel Oliwski Sp. z o.o.	Isa Sp. z o.o.	Inpro Management Sp. z o.o.	Członkowie Zarządu	
WIERZYTEL	jednostki powiązane	Inpro SA					419		1			
		Rugby Prefabrykaty Sp. z o.o.	29									
		Dom Zdrojowy Sp. z o.o.										
		P.B. Domesta Sp. z o.o.										
		Hotel Mikołajki Sp. z o.o.										
	RAZEM jednostki powiązane		448					1				
	pozostałe jedn. powiązane	Hotel Oliwski Sp. z o.o.										
		Isa Sp. z o.o.	130									
		Inpro Management Sp. z o.o.										
		Członkowie Zarządu										
	RAZEM pozostałe jednostki powiązane		130					-				

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe Grupy Kapitałowej INPRO SA ZA 2013 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

PRZYCHODY / KOSZTY 01.01.2013-31.12.2013			KUPUJĄCY									
			jednostki powiązane - konsolidacja metodą pełną					pozostałe jednostki powiązane				
			Inpro SA	Rugby Prefabrykaty Sp. z o.o.	Dom Zdrojowy Sp. z o.o.	P.B. Domesta Sp. z o.o.	Hotel Mikołajki Sp. z o.o.	Hotel Oliwski Sp. z o.o.	Isa Sp. z o.o.	Inpro Management Sp. z o.o.	Członkowie Zarządu	
SPRZEDAJĄCY	jednostki powiązane	Inpro SA		65	3 762	3	38 427	14	81	2		
		Rugby Prefabrykaty Sp. z o.o.	4 221			541						
		Dom Zdrojowy Sp. z o.o.	246					8			60	
		P.B. Domesta Sp. z o.o.										
		Hotel Mikołajki Sp. z o.o.	38								3 419	
	RAZEM jednostki powiązane		47 303					3 584				
	pozostałe jednostki powiązane	Hotel Oliwski Sp. z o.o.			14		2					
		Isa Sp. z o.o.				294						
		Inpro Management Sp. z o.o.	1 975									
		Członkowie Zarządu			248							
	RAZEM pozostałe jednostki powiązane		2 533					-				

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe Grupy Kapitałowej INPRO SA ZA 2013 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

DANE PORÓWNAWCZE:

NALEŻNOŚCI / ZOBOWIĄZANIA krótkoterminowe na dzień 31.12.2012			DŁUŻNIK								
			jedn. powiązane - konsolidacja met. pełną					pozostałe jednostki powiązane			
			Inpro SA	Rugby Prefabrykaty Sp. z o.o.	Dom Zdrojowy Sp. z o.o.	P.B. Domesta Sp. z o.o.	Hotel Mikołajki Sp. z o.o.	Hotel Oliwski Sp. z o.o.	Isa Sp. z o.o.	Inpro Management Sp. z o.o	Członkowie Zarządu
WIERZYTEL	jednostki powiązane	Inpro SA		603	2 470		3 506		1		
		Rugby Prefabrykaty Sp. z o.o.	366			32					
		Dom Zdrojowy Sp. z o.o.	25					3			10
		P.B. Domesta Sp. z o.o.									
		Hotel Mikołajki Sp. z o.o.									
	RAZEM jednostki powiązane		7 002					14			
	pozostałe jedn. powiązane	Hotel Oliwski Sp. z o.o.			1						
		Isa Sp. z o.o.	970			33					
		Inpro Management Sp. z o.o									
		Członkowie Zarządu			354						
RAZEM pozostałe jednostki powiązane		1 358					-				

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe Grupy Kapitałowej INPRO SA ZA 2013 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

NALEŻNOŚCI / ZOBOWIĄZANIA długoterminowa dzień 31.12.2012			DŁUŻNIK									
			jedn. powiązane - konsolidacja met. pełną					pozostałe jednostki powiązane				
			Inpro SA	Rugby Prefabrykаты Sp. z o.o.	Dom Zdrojowy Sp. z o.o.	P.B. Domesta Sp. z o.o.	Hotel Mikołajki Sp. z o.o.	Hotel Oliwski Sp. z o.o.	Isa Sp. z o.o.	Inpro Management Sp. z o.o.	Członkowie Zarządu	
WIERZYTEL	jednostki powiązane	Inpro SA					184					
		Rugby Prefabrykаты Sp. z o.o.	165									
		Dom Zdrojowy Sp. z o.o.										
		P.B. Domesta Sp. z o.o.										
		Hotel Mikołajki Sp. z o.o.										
	RAZEM jednostki powiązane		349					-				
	pozostałe jedn. powiązane	Hotel Oliwski Sp. z o.o.										
		Isa Sp. z o.o.	484									
		Inpro Management Sp. z o.o.										
		Członkowie Zarządu										
	RAZEM pozostałe jednostki powiązane		484					-				

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe Grupy Kapitałowej INPRO SA ZA 2013 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

PRZYCHODY / KOSZTY 01.01.2012-31.12.2012			KUPUJĄCY								
			jedn. powiązane - konsolidacja met. pełną					pozostałe jednostki powiązane			
			Inpro SA	Rugby Prefabrykaty Sp. z o.o.	Dom Zdrojowy Sp. z o.o.	P.B. Domesta Sp. z o.o.	Hotel Mikołajki Sp. z o.o.	Hotel Oliwski Sp. z o.o.	Isa Sp. z o.o.	Inpro Management Sp. z o.o	Członkowie Zarządu
SPRZEDAJĄCY	jednostki powiązane	Inpro SA		44	3 344	101	23 980		102	2	1 598
		Rugby Prefabrykaty Sp. z o.o.	6 856			993					
		Dom Zdrojowy Sp. z o.o.	347					20			74
		P.B. Domesta Sp. z o.o.									
		Hotel Mikołajki Sp. z o.o.									
	RAZEM jednostki powiązane		35 665					1 796			
	pozostałe jednostki powiązane	Hotel Oliwski Sp. z o.o.	6		6						
		Isa Sp. z o.o.	8 033								
		Inpro Management Sp. z o.o	1 991								
		Członkowie Zarządu			219						
	RAZEM pozostałe jednostki powiązane		10 255								-

Dane w tabeli dotyczące sprzedaży Rugby Prefabrykaty Sp. z o.o. na rzecz INPRO SA i PB Domesta Sp. z o.o. oraz sprzedaży INPRO SA na rzecz Domu Zdrojowego Sp. z o.o. i Hotelu Mikołajki Sp. z o.o. zaprezentowano według kontraktów długoterminowych. Poniżej zaprezentowano sprzedaż ww. spółek według faktur.

Sprzedaż Rugby Prefabrykaty Sp. z o.o. według faktur	01.01.2013 -31.12.2013	01.01.2012 -31.12.2012
Nabywca: Inpro SA	4 417	7 016
Nabywca: P.B. Domesta Sp. z o.o.	648	904
	5 065	7 920

Sprzedaż Inpro SA według faktur	01.01.2013 -31.12.2013	01.01.2012 -31.12.2012
Nabywca: Hotel Mikołajki Sp. z o.o.	39 568	22 839
Nabywca: Dom Zdrojowy Sp. z o.o.	3 664	3 441
	43 232	43 232

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe Grupy Kapitałowej INPRO SA ZA 2013 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

Pożyczki udzielone przez Inpro SA	31.12.2013	31.12.2012
Jednostkom powiązanym:		
Dom Zdrojowy Sp. z o.o.	8 192	5 324
Hotel Mikołajki Sp. z o.o.	12 147	-
Razem pożyczki udzielone podmiotom powiązanym	20 339	5 324

33.2 Warunki transakcji z podmiotami powiązanymi

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

33.3 Wynagrodzenie wyższej kadry kierowniczej Grupy

Wynagrodzenie wyższej kadry kierowniczej obejmuje:

Wynagrodzenie wypłacone wyższej kadrze kierowniczej (z narzutami)	01.01.2013 -31.12.2013	01.01.2012 -31.12.2012
Zarząd *		
Jednostka dominująca	1 975	1 991
Jednostki zależne	883	865
Rada Nadzorcza		
Jednostka dominująca	54	82
Jednostki zależne	198	252
Pozostała wyższa kadra kierownicza		
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze	1 618	1 837
Odprawy emerytalne	-	-
Świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy	-	-
Razem	4 728	5 027

*) W tym także wynagrodzenie Zarządu wypłacane na podstawie umowy o zarządzanie spółką.

33.10 Udział wyższej kadry kierowniczej w programie akcji pracowniczych

Nie dotyczy.

Nota 34 Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym

Do głównych instrumentów finansowych, z których korzysta Grupa, należą kredyty bankowe, umowy leasingu finansowego i dzierżawy z opcją zakupu, wyemitowane obligacje, środki pieniężne i lokaty krótkoterminowe. Głównym celem tych instrumentów finansowych jest pozyskanie środków finansowych na działalność Grupy. Grupa 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 Grupy 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.

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe Grupy Kapitałowej INPRO SA ZA 2013 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

34.1 Ryzyko stopy procentowej

Grupa 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 Grupa 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 Grupa 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 Grupa nie stosowała zabezpieczeń stóp procentowych, uznając że ryzyko stopy procentowej nie jest znaczące.

Niezależnie od obecnej sytuacji Grupa 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 Grupy narażonych na ryzyko stopy procentowej, w podziale na poszczególne kategorie wiekowe.

01.01.2013 -31.12.2013					
Oprocentowanie stałe	<1rok	1-3 lat	3-5 lat	>5 lat	Ogółem
Aktywa gotówkowe	-	-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego i umów dzierżawy z opcją zakupu	629	308	-	-	937
Razem	629	308	-	-	937
Oprocentowanie zmienne	<1rok	1-3 lat	3-5 lat	>5 lat	Ogółem
Środki pieniężne	6 118	-	-	-	6 118
Krótkoterminowe aktywa finansowe	2 661				2 661
Kredyty bankowe	4 889	15 217	4 533	20 396	45 035
Wyemitowane dłużne papiery wartościowe	607	19 600	-	-	20 207
Razem	14 275	34 817	4 533	20 396	74 021
01.01.2012 - 31.12.2012					
Oprocentowanie stałe	<1rok	1-3 lat	3-5 lat	>5 lat	Ogółem
Aktywa gotówkowe	7 619	-	-	-	7 619
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego i umów dzierżawy z opcją zakupu	2 852	3 650	-	-	6 502
Razem	10 471	3 650	-	-	14 121
Oprocentowanie zmienne	<1rok	1-3 lat	3-5 lat	>5 lat	Ogółem
Aktywa gotówkowe	8 556	-	-	-	8 556
Kredyty bankowe	14 545	5 638	4 224	11 264	35 671
Razem	23 101	5 638	4 224	11 264	44 227

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe Grupy Kapitałowej INPRO SA ZA 2013 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

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 Grupy, które nie zostały ujęte w powyższych tabelach, nie są oprocentowane i w związku z tym nie podlegają ryzyku stopy procentowej.

34.2 Ryzyko walutowe

Grupa 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 Grupa posiada wszystkie kredyty, pożyczki oraz depozyty i lokaty w walucie krajowej. Ryzyko walutowe jest nieistotne.

Na dzień bilansowy i na dzień 31.12.2012 roku należności w walutach obcych nie wystąpiły.

Na dzień bilansowy i na dzień 31.12.2012 Grupa nie posiadała zobowiązań w walucie obcej.

34.3 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.

34.4 Analiza wrażliwości na ryzyko rynkowe

Na dzień 31.12.2013 roku i 31.12.2012 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 Grupę nie uwzględnia wpływu opodatkowania.

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

31.12.2013

Pozycja w sprawozdaniu finansowym	wartość pozycji	Ryzyko stopy procentowej				Ryzyko walutowe	
		wpływ na wynik		wpływ na kapitał		wpływ na wynik	
		+ 100 pb	- 100 pb	+ 100 pb	- 100 pb	+ 10%	- 10%
Lokaty bankowe	7 820	78	(78)	-	-	-	-
Wyemitowane dłużne papiery wartościowe	20 207	(202)	202				
Kredyty zaciągnięte	45 035	(450)	450	-	-	-	-
Razem zwiększenie / (zmniejszenie)		(584)	584	-	-	-	-

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe Grupy Kapitałowej INPRO SA ZA 2013 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	
		+ 100 pb	- 100 pb	+ 100 pb	- 100 pb	+ 10%	- 10%
Lokaty bankowe	3 798	38	(38)	-	-	-	-
Kredyty zaciągnięte	35 671	(357)	357	-	-	-	-
Razem zwiększenie / (zmniejszenie)		(319)	319	-	-	-	-

1. Lokaty bankowe

31.12.2013

Obejmują lokaty krótkoterminowe (o zmiennym oprocentowaniu- o/n, lokaty na rachunkach powierniczych, lokaty bankowe) w kwocie: 7.820 tys. PLN

Wrażliwość na zmianę o +/- 100pb rynkowych stóp procentowych w PLN

+/-[7.820 tys. PLN x 100pb/] = 78 tys. PLN

31.12.2012

Obejmują lokaty krótkoterminowe (o zmiennym oprocentowaniu- o/n) w kwocie: 3.798 tys. PLN

Wrażliwość na zmianę o +/- 100pb rynkowych stóp procentowych w PLN

+/-[3.798 tys. PLN x 100pb/] = 38 tys. PLN

2. Obligacje

31.12.2013

Obligacje oprocentowane według zmiennej stopy procentowej wyrażone w PLN w wysokości 20.207 tys.PLN

Wrażliwość na zmianę o +/- 100pb rynkowych stóp procentowych w PLN

[20.207 tys. PLN x 100pb] = 202 tys. PLN

31.12.2012

Brak zobowiązań z tytułu wyemitowanych obligacji na dzień bilansowy.

3. Kredyty

31.12.2013

Kredyty oprocentowane według zmiennej stopy procentowej wyrażone w PLN w wysokości 45.035 tys. PLN

Wrażliwość na zmianę o +/- 100pb rynkowych stóp procentowych w PLN

[45.035 tys. PLN x 100pb] = 450 tys. PLN

31.12.2012

Kredyty oprocentowane według zmiennej stopy procentowej wyrażone w PLN w wysokości 35.671 tys. PLN

Wrażliwość na zmianę o +/- 100pb rynkowych stóp procentowych w PLN

[35.671 tys. PLN x 100pb] = 357 tys. PLN

34.5 Ryzyko cen towarów

Nie dotyczy.

34.6 Ryzyko kredytowe

Grupa jest narażona na ryzyko kredytowe rozumiane jako ryzyko, że wierzyciele nie wywiążą się ze swoich zobowiązań i tym samym spowodują poniesienie strat przez Grupę. Maksymalne narażenie na ryzyko kredytowe

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe Grupy Kapitałowej INPRO SA ZA 2013 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

wynosi 6.166 tys. zł na dzień bilansowy (na dzień 31 grudnia 2012 roku: 7.557 tys. zł) i zostało oszacowane jako wartość bilansowa należności (nota 25- należności brutto skorygowane o odpisy aktualizujące).

01.01.2013 -31.12.2013			Należności przeterminowane, które nie utraciły wartości				
Struktura wiekowa należności finansowych	Wartość nominalna należności	Należności nieprzeterminowane, które nie utraciły wartości	<30 dni	31-90 dni	91-180 dni	181-360 dni	>365 dni
Należności z tytułu dostaw i usług	1 234	1 026	158	29	2	18	1

01.01.2012 -31.12.2012			Należności przeterminowane, które nie utraciły wartości				
Struktura wiekowa należności finansowych	Wartość nominalna należności	Należności nieprzeterminowane, które nie utraciły wartości	<30 dni	31-90 dni	91-180 dni	181-360 dni	>365 dni
Należności z tytułu dostaw i usług	1 323	845	212	118	76	36	36

Zdaniem Zarządów Spółek nie występuje znacząca koncentracja ryzyka kredytowego, gdyż Spółki posiadają wielu odbiorców. Grupa 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 Zarządów Spółek wchodzących w skład Grupy, ryzyko kredytowe zostało ujęte w sprawozdaniu finansowym poprzez utworzenie odpisów aktualizujących.

Odpisy aktualizujące w związku ze stratami kredytowymi	01.01.2013 31.12.2013	01.01.2012 -31.12.2012
Stan na początek okresu	189	304
Zwiększenia	1	32
Zmniejszenie	(53)	(147)
Stan na koniec okresu	137	189

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	01.01.2013 31.12.2013	01.01.2012 -31.12.2012
a) posiadane		
- aktywa finansowe	** 20 330	** 20 132
Razem	20 330	20 132

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

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe Grupy Kapitałowej INPRO SA ZA 2013 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

I Zastaw rejestrowy na udziałach Domu Zdrojowego Sp. z o.o. w kwocie 4.550 tys. zł dla następującej umowy leasingowej:

- I. operacyjny C/GD/2008/07/206 z dnia 09.07.2008r. PKO Leasing SA

Warunki zaspokojenia roszczeń : w przypadku łącznego ziszczenia się warunków:

- brak spłaty całości lub części wierzytelności zabezpieczonej,

- rozwiązanie 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 z dnia 05.09.2011 na udziałach Hotelu Mikołajki Sp. z o.o. w kwocie łącznej 15.582 tys. zł dla następującej umowy kredytowej:

- kredyt inwestycyjny z dnia 05.09.2011 r. w kwocie 36.214 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 mogą nastąpić poprzez:

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.

III Zastaw rejestrowy z dnia 23.05.2013 na udziałach Hotelu Mikołajki Sp. z o.o. w kwocie łącznej 198 tys. zł dla następującej umowy kredytowej:

- kredyt inwestycyjny z dnia 05.09.2011 r. w kwocie 36.214 tys. zł udzielony Hotelowi Mikołajki Sp. z o.o. przez PKO BP SA; najwyższa suma zabezpieczenia określona w umowie zastawu wynosi 72.428 tys. zł.

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

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 Grupie nie występują istotne koncentracje ryzyka kredytowego.

34.7 Ryzyko związane z płynnością

Grupa 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 26), dostępne linie kredytowe (nota 29) 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.

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe Grupy Kapitałowej INPRO SA ZA 2013 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

01.01.2013 - 31.12.2013		Zobowiązania wymagalne w okresie			
Struktura wiekowa zobowiązań finansowych	Suma zobowiązań	do 30 dni	od 31 do 90 dni	od 91 do 365 dni	powyżej 361 (patrz nota poniżej)
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	17 924	7 954	4 792	3 125	2 052
Wyemitowane obligacje	20 207	-	607	-	19 600
Kredyty i pożyczki	45 035	2 589	378	1 922	40 146
Pozostałe zobowiązania finansowe	937	17	37	575	308
Razem	84 102	10 560	5 814	5 622	62 106

Zobowiązania wymagalne powyżej 365 dni	1-3 lat	3-5 lat	>5 lat	Razem
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	2 052	-	-	2 052
Wyemitowane obligacje	19 600	-	-	19 600
Kredyty i pożyczki	15 217	4 533	20 396	40 146
Pozostałe zobowiązania finansowe	308	-	-	308
Razem	37 177	4 533	20 396	62 106

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 361 (patrz nota poniżej)
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	20 191	11 429	3 203	36	5 523
Wyemitowane obligacje	-	-	-	-	-
Kredyty i pożyczki	35 671	-	2 073	12 472	21 126
Pozostałe zobowiązania finansowe	6 502	237	481	2 134	3 650
Razem	62 364	11 666	5 757	14 642	30 299

Zobowiązania wymagalne powyżej 365 dni	1-3 lat	3-5 lat	>5 lat	Razem
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	5 523	-	-	5 523
Wyemitowane obligacje	-	-	-	-
Kredyty i pożyczki	5 638	4 224	11 264	21 126
Pozostałe zobowiązania finansowe	3 650	-	-	3 650
Razem	14 811	4 224	11 264	30 299

Zabezpieczenia ustanowione na rzecz spółki Grupy - wartość godziwa	31.12.2013	31.12.2012
- na aktywach trwałych*	107 739	68 128
- na aktywach obrotowych**	100 100	86 139
Razem	207 839	154 267

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe Grupy Kapitałowej INPRO SA ZA 2013 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

Zabezpieczenia ustanowione przez spółki Grupy według stanu na dzień 31.12.2013 roku:

*** Zabezpieczenia na aktywach trwałych**

1. Hipoteka kaucyjna w wysokości 611 tys. zł ustanowiona na gruncie w użytkowaniu wieczystym zlokalizowanym w Kolbudach przy ul. Przemysłowej (KW nr GD1G/00091255/9 SR Gdańsk Płn Kolbudy Górne) na rzecz BNP Paribas Bank Polska SA w celu zabezpieczenia kredytu w rachunku bieżącym udzielonego RUGBY Prefabrykaty Sp. z o.o.
2. Hipoteka umowna łączna do kwoty 54 321 tys. zł ustanowiona na nieruchomości zlokalizowanej w Mikołajkach (KW OL1M/00026392/3 i KW OL1M/00025679/2) na rzecz Powszechnej Kasy Oszczędności Bank Polski S.A. Regionalny Oddział Korporacyjny w Gdańsku z tyt. kredytu udzielonego Hotelowi Mikołajki Sp. z o.o.
3. Hipoteka umowna do kwoty 30 000 tys. zł ustanowiona na prawie własności nieruchomości lokalowej wraz z udziałem 56.820/100.000 we współwłasności nieruchomości, z której lokal został wydzielony, położonej w Jastarni, ul. Kościuszki 2A (KW GD2W/00040638/7) na rzecz Hogan Lovells (Warszawa) LPP (spółka partnerska) jako zabezpieczenie 2.000 sztuk obligacji na okaziciela o wartości nominalnej 10 tys. zł każda, wyemitowanych przez INPRO SA w dniu 14.08.2013 r.
4. Hipoteka do kwoty 2 000 tys. zł ustanowiona na działce o nr 251/6 zlokalizowanej w Gdańsku Jasień - KW nr GD1G/00215282/3 na rzecz PEKAO SA w celu zabezpieczenia kredytu w rachunku bieżącym udzielonego PB DOMESTA Sp. z o.o.
5. Hipoteka do kwoty 477 tys. zł na prawie własności nieruchomości położonej w Jastarni, objętej KW nr GD2W/00042989/6, stanowiąca zabezpieczenie umowy leasingu operacyjnego nr O/GD/2008/07/206 z dnia 09.07.2008 (leasing jachtu motorowego w PKO Leasing SA).
6. Zastawy rejestrowe na udziałach INPRO w spółkach Dom Zdrojowy Sp. z o.o. i Hotel Mikołajki Sp. z o.o. opisane szczegółowo w notcie nr 34.6 "Ryzyko kredytowe" w łącznej kwocie 20 330 tys. zł.

**** Zabezpieczenia na aktywach obrotowych**

Dotyczy prawnych zabezpieczeń ustanowionych na majątku obrotowym.

Zestawienie hipotek ustanowionych na aktywach obrotowych wg stanu na dzień 31.12.2013 w łącznej kwocie 100 100 tys. zł. znajduje się w notcie 29 informacji dodatkowej.

Zabezpieczenia ustanowione przez spółki Grupy według stanu na dzień 31.12.2012 roku:

*** Zabezpieczenia na aktywach trwałych**

1. Hipoteka kaucyjna w wysokości 611 tys. zł ustanowiona na gruncie w użytkowaniu wieczystym zlokalizowanym w Kolbudach przy ul. Przemysłowej (KW nr GD1G/00091255/9 SR Gdańsk Płn Kolbudy Górne) na rzecz BNP Paribas Bank Polska SA w celu zabezpieczenia kredytu w rachunku bieżącym.
2. Hipoteka umowna łączna w wysokości 6 750 tys. zł ustanowiona na nieruchomości zlokalizowanej w Mikołajkach (KW OL1M/00026392/3 i KW OL1M/00025679/2) na rzecz Powszechnej Kasy Oszczędności Bank Polski S.A. Regionalny Oddział Korporacyjny w Gdańsku z tyt. kredytu udzielonego Hotelowi Mikołajki Sp. z o.o.

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe Grupy Kapitałowej INPRO SA ZA 2013 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

3. Hipoteka umowna łączna w wysokości 40 635 tys. zł ustanowiona na nieruchomości zlokalizowanej w Mikołajkach (KW OL1M/00026392/3 i KW OL1M/00025679/2) na rzecz Powszechnej Kasy Oszczędności Bank Polski S.A. Regionalny Oddział Korporacyjny w Gdańsku z tyt. kredytu udzielonego Hotelowi Mikołajki Sp. z o.o.

4. Zastawy rejestrowe na udziałach INPRO w spółkach Dom Zdrowy Sp. z o.o. i Hotel Mikołajki Sp. z o.o. opisany szczegółowo w notce nr 34.6 "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 31.12.2013 w łącznej kwocie 86 139 tys. zł. znajduje się w notce nr 29 informacji dodatkowej.

Nota 35 Zarządzanie kapitałem

Grupa 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 Grupa 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 5 p.p.

Wskaźnik zadłużenia kapitałów własnych liczony jako relacja zobowiązań do kapitałów własnych również uległ znaczącej poprawie obniżając się z poziomu 0,72 na 31.12.2012 r. do poziomu 0,59 na dzień 31.12.2013 r.

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 0,3 natomiast wskaźnika kredyty, pożyczki i inne źródła finansowania/EBITDA na poziomie do 3,5.

Wskaźnik finansowania majątku kapitałem własnym	31.12.2013	31.12.2012
Kapitał własny	203 112	189 505
Aktywa ogółem	322 614	325 822
	0,63	0,58

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe Grupy Kapitałowej INPRO SA ZA 2013 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

Relacja zobowiązań do kapitałów własnych	31.12.2013	31.12.2012
Zobowiązania ogółem	119 502	136 317
Kapitał własny	203 112	189 505
	0,59	0,72

Wskaźnik kapitału własnego	31.12.2013	31.12.2012
Kapitał własny ogółem minus wartości niematerialne	197 073	183 857
Suma bilansowa	322 614	325 822
	0,61	0,56

Wskaźnik: Kredyty, pożyczki i inne źródła finansowania/EBITDA	31.12.2013	31.12.2012
Zysk z działalności operacyjnej	19 475	22 771
Plus: amortyzacja	3 163	2 499
EBITDA	22 638	25 270
Kredyty, pożyczki i inne źródła finansowania	66 179	42 173
	2,92	1,67

Nota 36 Instrumenty finansowe

Wartość godziwa instrumentów finansowych, jakie Grupa posiadała na dzień 31 grudnia 2013 roku oraz na dzień 31 grudnia 2012 roku, nie odbiegała istotnie od wartości prezentowanych w skonsolidowanych 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.

Aktywa finansowe	Kategoria	31.12.2013	31.12.2012
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	pożyczki i należności	6 839	7 860
Krótkoterminowe aktywa finansowe		2 661	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty		7 118	16 175
		16 618	24 035

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe Grupy Kapitałowej INPRO SA ZA 2013 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

Zobowiązania finansowe	Kategoria	31.12.2013	31.12.2012
Długoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	40 146	21 126
Krótkoterminowe pożyczki kredyty bankowe	j.w.	4 889	14 545
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	j.w.	50 463	87 345
Długoterminowe zobowiązania z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	j.w.	19 600	-
Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	j.w.	607	-
Pozostałe zobowiązania finansowe długoterminowe (leasing)		308	3 650
Pozostałe zobowiązania finansowe krótkoterminowe (leasing)		629	2 852
		116 642	129 518

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

01.01.2013 - 31.12.2013	Pożyczki i należności	Zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	Razem
Przychody/koszty z tyt. odsetek	1	(1 061)	(1 060)
Odwrócenie/utworzenie odpisów aktualizujących	(52)	-	(52)
Zmiany wysokości zobowiązań z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych, wynikające z przybliżania czasu wykonania zobowiązania	-	607	607
Razem	(51)	(454)	(505)

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe Grupy Kapitałowej INPRO SA ZA 2013 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

01.01.2012 - 31.12.2012	Pożyczki i należności	Zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	Razem
Przychody/koszty z tyt. odsetek	19	(111)	(92)
Odwrócenie/utworzenie odpisów aktualizujących	115	-	115
Zmiany wysokości zobowiązań z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych, wynikające z przybliżania czasu wykonania zobowiązania	-	(97)	(97)
Razem	134	(208)	(74)

Nota 37 Struktura zatrudnienia

Przeciętne zatrudnienie w Grupie w okresie styczeń - grudzień 2013 i odpowiednio styczeń - grudzień 2012 kształtowało się następująco:

	01.01.2013 -31.12.2013	01.01.2012 -31.12.2012
Zarząd Jednostki Dominującej*	3	3
Zarządy Jednostek z Grupy*	4	4
Administracja	44	38
Dział sprzedaży	28	26
Pion produkcji	157	200
Pozostali	94	32
Razem	330	303

*) w tym członkowie Zarządu wykonujący swoje zadania na podstawie umowy o zarządzanie spółką.

Nota 38 Wynagrodzenie biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych

1. Za 2013 rok:

- | | |
|---|------------|
| a) badanie rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz rocznych jednostkowych sprawozdań finansowych spółek Grupy INPRO SA | 71 tys. zł |
| b) przegląd śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz śródrocznych jednostkowych sprawozdań finansowych spółek Grupy INPRO SA | 22 tys. zł |

2. Za 2012 rok:

- | | |
|---|-------------|
| a) badanie rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz rocznych jednostkowych sprawozdań finansowych spółek Grupy INPRO SA | 62 tys. zł |
| b) przegląd śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz śródrocznych jednostkowych sprawozdań finansowych spółek Grupy INPRO SA | 24 tys. zł |
| c) inne usługi | 5,8 tys. zł |

Nota 39 Zdarzenia po dniu bilansowym

- a) W dniu 08.01.2014 r. INPRO SA podpisała z Pol-Turist SP. z o.o. umowę o wykonanie w systemie Generalnego Wykonawstwa kompleksowych robót związanych z remontem i rozbudową Hotelu Aubrecht w Pokrzywnicy w terminie do 30.10.2014 roku. Wartość umowy nie przekracza 10% kapitałów własnych Spółki;
- b) W dniu 13.01.2014 r. Sąd Rejonowy Gdańsk – Północ w Gdańsku III Wydział Ksiąg Wieczystych dokonał wpisu w dziale IV księgi wieczystej nr GD1G/00159959/6 hipoteki umownej do kwoty 12.350 tys. zł na aktywach INPRO SA o znacznej wartości, stanowiącej prawne zabezpieczenie spłaty kredytu w kwocie 9.500 tys. zł udzielonego przez SGB – Bank SA z siedzibą w Poznaniu;
- c) W dniu 20.01.2014 r. dwa tysiące sztuk obligacji serii A o wartości nominalnej 20.000 tys. zł INPRO SA zostało wprowadzonych do alternatywnego systemu obrotu na Catalyst. Jako dzień pierwszego notowania wyznaczono 24 stycznia 2014 roku;
- d) W dniu 20.01.2014 r. Zarząd Spółki podpisał z Hotelem Mikołajki Sp. z o.o. aneks nr 2 do umowy nr 4359/2011 z dnia 01.08.2011r., na wykonanie w Systemie Generalnego Wykonawstwa Zespołu Hotelowo- Apartamentowego zlokalizowanego na nieruchomości położonej w Mikołajkach przy ul. Okrężnej oraz na Wyspie Ptasiej. Aneks został zawarty jako skutek wykonania szeregu robót dodatkowych określonych w protokołach konieczności i zgodnie z aneksem łączne wynagrodzenie INPRO SA jako wykonawcy zostało określone na kwotę 71.185 tys. zł netto, a termin wykonania prac dodatkowych został określony na dzień 31.01.2014 r. Aneks opisany został w raporcie bieżącym nr 4/2014 z 20.01.2014;
- e) W dniu 06.02.2014 r. Sąd Rejonowy Gdańsk – Północ w Gdańsku III Wydział Ksiąg Wieczystych dokonał wpisu w dziale IV księgi wieczystej nr GD1G/00260693/7, GD1G/00256721/2 i GD1G/00257490/0 hipoteki umownej łącznej do kwoty 15.000 tys. zł na aktywach INPRO SA o znacznej wartości, stanowiącej prawne zabezpieczenie spłaty kredytu w kwocie 10.000 tys. zł udzielonego przez Alior Bank SA z siedzibą w Warszawie;
- f) W dniu 7 lutego 2014 r. Spółka podpisała aneks nr 2 do umowy z Alior Bankiem SA o kredyt obrotowy przeznaczony na refinansowanie kosztów budowy osiedla domów jednorodzinnych Wróbla Staw etapy B i C w Gdańsku Jasieniu. Na mocy aneksu w umowie skorygowano zapisy dotyczące obowiązku utrzymania wpływów na rachunki w banku (zmniejszenie wymaganego limitu);
- g) W dniu 7 lutego 2014 r. Spółka podpisała z Alior Bankiem SA umowę o kredyt obrotowy w kwocie 4.300 tys. zł przeznaczony na refinansowanie części nakładów poniesionych na zakup gruntu przeznaczonego pod zabudowę mieszkaniowo – usługową w Gdańsku, przy Al. Rzeczypospolitej (część osiedla City Park). Umowa została opisana w raporcie bieżącym 6/2014 z 07.02.2014;
- h) W dniu 24.02.2014 r. Rugby Prefabrykaty Sp. z o.o. podpisała z BNP Paribas Bank Polska SA aneks do umowy kredytu w rachunku bieżącym w kwocie 200 tys. zł. Na mocy aneksu między innymi wydłużono okres udostępnienia kredytu do dnia 26.08.2014 r., ustalono także, że kwota limitu kredytowego będzie obniżana o kwotę 25.tys. zł piątego dnia każdego miesiąca, począwszy od dnia 05.03.2014;
- i) W dniu 11.03.2014 r. INPRO SA podpisała jako Pożyczkodawca z Hotelem Mikołajki Sp. z o.o. jako Pożyczkobiorcą umowę pożyczki w kwocie 13.025 tys. zł z terminem spłaty na 31.01.2028 r. Umowa została opisana w raporcie bieżącym nr 9/2014 z 11.03.2014;
- j) W dniu 12.03.2014 r. INPRO SA podpisała z Hotelem Mikołajki Sp. z o.o. umowę częściowej kompensaty pożyczki opisanej w punkcie powyżej. Umowa została opisana w raporcie bieżącym nr 10/2014 z 12.03.2014.