

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A.

Raport roczny za 2012r.

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



RAPORT ROCZNY

ZAKŁADY MAGNEZYTOWE „ROPCZYCE” S.A.

ZA OKRES 01.01.2012 – 31.12.2012

Spis treści

A. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU.....	3
B. WYBRANE DANE FINANSOWE	4
C. WPROWADZENIE DO ROCZNEGO JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA 2012 ROK	5
D. ROCZNE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZAKŁADÓW MAGNEZYTOWYCH „ROPCZYCE” S.A. ZA OKRES OD 01 STYCZNIA 2012 R. DO 31 GRUDNIA 2012 R.....	9
E. INFORMACJA DODATKOWA DO ROCZNEGO JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZAKŁADÓW MAGNEZYTOWYCH „ROPCZYCE” S.A. ZA 2012 ROK.....	16

A. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU

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

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

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało przygotowane przy zastosowaniu zasad rachunkowości, zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską oraz w zakresie wymaganym przez rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych (Dz. U. Nr 33, poz. 259, z późn. zm.). Sprawozdanie to obejmuje okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 roku i okres porównywalny od 1 stycznia do 31 grudnia 2011 roku.

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

Zgodnie z przyjętymi przez Zarząd zasadami ładu korporacyjnego, biegły rewident został wybrany przez Radę Nadzorczą Zakładów Magnezytowych „Ropczyce” S.A. uchwałą nr VIII/25/2012 z dnia 27 kwietnia 2012 roku w sprawie wyboru audytora do badania sprawozdań finansowych Spółki i sprawozdania skonsolidowanego Grupy Kapitałowej. Rada Nadzorcza dokonała powyższego wyboru, mając na uwadze zagwarantowanie pełnej niezależności i obiektywizmu samego wyboru, jak i realizacji zadań przez biegłego rewidenta.

B. WYBRANE DANE FINANSOWE

dane w tys. zł

Wyszczególnienie	01.01.2012 - 31.12.2012		01.01.2011 - 31.12.2011	
	PLN	EUR	PLN	EUR
RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT				
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	245 577	58 841	229 106	55 338
Koszt własny sprzedaży	201 417	48 260	186 953	45 157
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	15 732	3 769	10 699	2 584
Zysk (strata) brutto	9 736	2 333	15 398	3 719
Zysk (strata) netto	10 712	2 567	11 491	2 776
Liczba udziałów/akcji w sztukach	4 580 834	4 580 834	4 580 834	4 580 834
Zysk (strata) netto na akcję zwykłą (zł/euro)	2,34	0,56	2,51	0,61

BILANS				
Aktywa trwałe	196 939	48 173	182 675	41 359
Aktywa obrotowe	149 193	36 494	167 780	37 987
Kapitał własny	210 307	51 442	199 378	45 141
Zobowiązania długoterminowe	62 525	15 294	40 890	9 258
Zobowiązania krótkoterminowe	73 300	17 930	110 187	24 947
Wartość księgowa na akcję (zł/euro)	45,91	11,23	43,52	9,85

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH				
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	7 264	1 740	17 767	4 291
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-10 503	-2 517	-3 945	-953
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-1 476	-354	-16 625	-4 016

Kurs EUR/PLN	2012	2011
- dla danych bilansowych	4,0882	4,4168
- dla danych rachunku zysków i strat	4,1736	4,1401

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

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

C. WPROWADZENIE DO ROCZNEGO JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA 2012 ROK

INFORMACJE OGÓLNE

I. Dane jednostki:

Nazwa: ZAKŁADY MAGNEZYTOWE „ROPCZYCE” S.A.

Forma prawna: SPÓŁKA AKCYJNA

Siedziba: UL. PRZEMYSŁOWA 1, 39-100 ROPCZYCE

Kraj rejestracji: POLSKA

Podstawowy przedmiot działalności: PRODUKCJA WYROBÓW OGNIOTRWAŁYCH

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

Numer statystyczny REGON: 690026060

II. Czas trwania Jednostki:

Spółka została utworzona na czas nieoznaczony.

III. Okresy prezentowane

Jednostkowe sprawozdanie finansowe zawiera dane za okres od 01 stycznia 2012 roku do 31 grudnia 2012 roku. Dane porównawcze prezentowane są według stanu na dzień 31 grudnia 2011 roku dla sprawozdania z sytuacji finansowej, za okres od 01 stycznia 2011 roku do 31 grudnia 2011 roku dla sprawozdania z całkowitych dochodów, sprawozdania z przepływów pieniężnych oraz sprawozdania ze zmian w kapitale własnym.

IV. Skład organów Jednostki według stanu na dzień 31.12.2012 r.:

Zarząd:

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

Zmiany w składzie Zarządu Spółki:

27 kwietnia 2012 Rada Nadzorcza powołała Zarząd Spółki VIII Kadencji. Powołano Pana Roberta Duszkiewicza na stanowisko Wiceprezesa Zarządu ds. finansowych

Rada Nadzorcza:

Leon Marciniec	- Przewodniczący Rady Nadzorczej
Roman Wenc	- Sekretarz Rady Nadzorczej
Grzegorz Ubysz	- Członek Rady Nadzorczej
Lesław Wojtas	- Członek Rady Nadzorczej
Oleksandr Pylypenko	- Członek Rady Nadzorczej

Zmiany w składzie Rady Nadzorczej Spółki:

W roku obrotowym nie nastąpiły zmiany w składzie Rady nadzorczej.

V. Biegli rewidenci:

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

VI. Prawnicy:

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

VII. Banki:

PKO Bank Polski S.A.

Citi handlowy
Bank Handlowy S.A.

ING Bank Śląski S.A.

Podkarpacki Bank Spółdzielczy

VIII. Notowania na rynku regulowanym:

1. Informacje ogólne:

Giełda:

Giełda Papierów Wartościowych w Warszawie S.A.

ul. Książęca 4
00-498 Warszawa

Symbol na GPW:

RPC

Sektor na GPW:

Przemysł materiałów budowlanych

Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych S.A. (KDPW)

ul. Książęca 4
00-498 Warszawa

2. System depozytowo – rozliczeniowy:

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A.
Raport roczny za 2012 r.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

IX. Znaczący Akcjonariusze:

Według stanu na dzień 31.12.2012 r. akcjonariuszami posiadającymi ponad 5% głosów na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy byli:

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

X. Spółki zależne:



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

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

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

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

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

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

XI. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd w dniu 19.03.2013 roku.

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A.
Raport roczny za 2012 r.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

**D. ROCZNE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZAKŁADÓW
MAGNEZYTOWYCH „ROPCZYCE” S.A. ZA OKRES OD 01 STYCZNIA 2012 R. DO
31 GRUDNIA 2012 R.**

Rachunek zysków i strat

Rachunek zysków i strat	nota	za okres 01.01.2012 - 31.12.2012	za okres 01.01.2011 - 31.12.2011
I. Przychody ze sprzedaży produktów, usług, towarów i materiałów	1,2	245 577	229 106
II. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	3	201 417	186 953
III. Zysk (strata) brutto na sprzedaży		44 160	42 153
IV. Pozostałe przychody	4	8 633	6 545
V. Koszty sprzedaży	3	21 378	19 493
VI. Koszty ogólnego zarządu	3	10 417	9 731
VII. Koszty projektów badawczych (netto)	3	352	
VIII. Pozostałe koszty	4	4 914	8 775
IX. Zysk (strata) na działalności operacyjnej		15 732	10 699
X. Przychody finansowe	5	260	9 006
XI. Koszty finansowe	5	6 256	4 307
XII. Dochody z tytułu udziałów w jednostkach stowarzyszonych			
XIII. Zysk (strata) przed opodatkowaniem		9 736	15 398
XIV. Podatek dochodowy	6	-976	3 907
XV. Zyski mniejszości			
XVI. Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		10 712	11 491
XVII. Zysk (strata) z działalności zaniechanej			
XVIII. Zysk (strata) netto na działalności kontynuowanej i zaniechanej		10 712	11 491

Zysk (strata) netto (zanualizowany)	8	10 712	11 491
Podstawowy za okres obrotowy		2,34	2,51
Rozwodniony za okres obrotowy		2,34	2,51
Zysk (strata) netto na jedną akcję z działalności kontynuowanej (w zł)	8		
Podstawowy za okres obrotowy		2,34	2,51
Rozwodniony za okres obrotowy		2,34	2,51
Zysk (strata) netto na jedną akcję z działalności zaniechanej (w zł)		0,00	0,00

Ropczyce, dnia 15.03.2013 r.

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A.
Raport roczny za 2012 r.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Sprawozdanie z całkowitych dochodów

Sprawozdanie z całkowitych dochodów	NOTA	za okres 01.01.2012 - 31.12.2012	za okres 01.01.2011 - 31.12.2011
Zysk (strata) netto		10 712	11 491
Inne całkowite dochody , w tym:			
Zmiany w nadwyżce z przeszacowania rzeczowych aktywów trwałych, w tym:			
- odniesione na kapitał z aktualizacji wyceny			
- odniesione na kapitał zapasowy			
Zyski (straty) z tytułu przeszacowania składników aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży			
Efektywna część zysków i strat związanych z instrumentami zabezpieczającymi przepływy środków pieniężnych			
Zyski (straty) aktuarialne z programów określonych świadczeń			
Podatek dochodowy związany z elementami pozostałych całkowitych dochodów		-217	-223
Suma dochodów całkowitych	10,11	10 929	11 714

Pogrupowanie całkowitych dochodów	NOTA	za okres 01.01.2012 - 31.12.2012	za okres 01.01.2011 - 31.12.2011
Dochody całkowite, które w późniejszych okresach, po spełnieniu określonych warunków, zostaną przeniesione do wyniku okresu			
Dochody całkowite, które w późniejszych okresach nie zostaną przeniesione do wyniku okresu			
Podatek dochodowy od dochodów całkowitych, które w późniejszych okresach zostaną przeniesione do wyniku okresu			
Podatek dochodowy od dochodów całkowitych, które w późniejszych okresach nie zostaną przeniesione do wyniku okresu		-217	-223
Suma dochodów całkowitych	10,11	217	223

Ropczyce, dnia 15.03.2013 r.

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A.
Raport roczny za 2012 r.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Sprawozdanie z sytuacji finansowej

AKTYWA	nota	stan na 31.12.2012 r.	stan na 31.12.2011 r.
I. Aktywa trwałe		196 939	182 675
1. Rzeczowe aktywa trwałe	12	183 877	173 135
2. Wartości niematerialne	13	556	424
3. Długoterminowe aktywa finansowe	14,15	5 427	4 354
4. Akcje i udziały w jednostkach konsolidowanych metoda praw własności			
5. Należności długoterminowe	16	1 165	
6. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	6	5 914	4 762
7. Pozostałe aktywa długoterminowe			
8. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe			
II. Aktywa obrotowe		149 193	167 780
1. Zapasy	17	47 988	56 614
2. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	18,19	89 612	94 845
3. Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego		20	20
4. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	21	7 014	13 368
5. Krótkoterminowe aktywa finansowe	15	1 938	813
6. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	20	2 621	2 120
III. Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży			
AKTYWA RAZEM		346 132	350 455

Ropczyce, dnia 15.03.2013 r.

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A.
Raport roczny za 2012 r.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

PASYWA	NOTA	stan na 31.12.2012 r.	stan na 31.12.2011 r.
I. Kapitał własny		210 307	199 378
1. Kapitał zakładowy	22	11 515	11 515
2. Akcje własne	23	-805	-805
3. Kapitał zapasowy	24	84 451	72 960
4. Kapitał z aktualizacji wyceny	24	99 190	98 973
5. Pozostałe kapitały rezerwowe	24	7	7
6. Zyski zatrzymane, w tym:		15 949	16 728
6.1. Niepodzielony zysk lub niepokryta strata z lat ubiegłych	25	5 237	5 237
6.2. Zysk (strata) netto bieżącego okresu		10 712	11 491
II. Zobowiązanie długoterminowe		62 525	40 890
1. Kredyty i pożyczki	26	29 180	6 129
2. Zobowiązania długoterminowe z tytułu leasingu finansowego	32	536	253
3. Pochodne instrumenty finansowe	27	2 611	5 133
4. Pozostałe zobowiązania długoterminowe	27		44
5. Rezerwa na świadczenia emerytalne oraz pozostałe rezerwy długoterminowe	34,35	1 109	1 157
6. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	6	25 069	25 110
7. Rozliczenia międzyokresowe	33	4 020	3 064
III. Zobowiązania krótkoterminowe		73 300	110 187
1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	28,29	22 409	41 483
2. Pochodne instrumenty finansowe	27	2 994	2 737
3. Kredyty i pożyczki	26	45 105	62 592
4. Długoterminowe kredyty i pożyczki w okresie spłaty			
5. Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingu finansowego	32		
6. Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego			
7. Rezerwa na świadczenia emerytalne oraz pozostałe rezerwy krótkoterminowe	34,35	2 792	1 784
8. Rozliczenia międzyokresowe			1 591
IV. Zobowiązania związane z aktywami trwałymi przeznaczonymi do sprzedaży			
PASYWA RAZEM		346 132	350 455

Ropczyce, dnia 15.03.2013 r.

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A.
Raport roczny za 2012r.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	Kapitał zakładowy	Kapitały zapasowy	Akcje własne	Kapitał z aktualizacji wyceny	Pozostałe kapitały	Niepodzielony wynik finansowy	Wynik finansowy bieżącego okresu	Kapitał własny ogółem
Dwanaście miesięcy zakończonych 31.12.2012 r.								
Kapitał własny na dzień 01.01.2012 r.	11 515	72 960	-805	98 973	7	16 728		199 378
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości								0
Korekty z tyt. błędów podstawowych								0
Kapitał własny po korektach	11 515	72 960	-805	98 973	7	16 728	0	199 378
Emisja akcji								0
Koszty emisji akcji								0
Płatność w formie akcji własnych								0
Podział zysku netto		11 491				-11 491		0
Wypłata dywidendy								0
Suma dochodów całkowitych				217			10 712	10 935
Kapitał własny na dzień 31.12.2012 r.	11 515	84 451	-805	99 190	7	5 237	10 712	210 307
Dwanaście miesięcy zakończonych 31.12.2011 r.								
Kapitał własny na dzień 01.01.2011 r.	11 515	66 556	-805	98 806	7	11 585		187 664
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości								0
Korekty z tyt. błędów podstawowych								0
Kapitał własny po korektach	11 515	66 556	-805	98 806	7	11 585	0	187 664
Emisja akcji								0
Koszty emisji akcji								0
Płatność w formie akcji własnych								0
Podział zysku netto		6 348				-6 348		0
Wypłata dywidendy								0
Suma dochodów całkowitych		56		167			11 491	11 714
Kapitał własny na dzień 31.12.2011 r.	11 515	72 960	-805	98 973	7	5 237	11 491	199 378

Ropczyce, dnia 15.03.2013 r.

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A.
Raport roczny za 2012r.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych

SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	w tys. zł	w tys. zł
	31.12.2012	31.12.2011
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I. Zysk / (strata) netto	10 712	11 491
II. Korekty razem:	-3 448	6 276
1.Udział w (zyskach) stratach netto jednostek wycenianych metodą praw własności		
2.Amortyzacja	7 639	6 855
3.Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	611	-417
4.Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	3 767	3 346
5.Zysk (strata) z tytułu działalności inwestycyjnej	-198	-728
6.Zmiana stanu rezerw	1 136	106
7.Zmiana stanu zapasów	8 626	-12 330
8.Zmiana stanu należności	-6 203	-11 465
9.Zmiana stanu należności z tytułu podatku dochodowego		-14
10.Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-16 131	16 034
11.Zmiana stanu zobowiązań z tytułu podatku dochodowego		
12.Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-3 227	4 791
13.Inne korekty	532	98
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	7 264	17 767
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I. Wpływy	11 396	8 067
1.Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	1 088	23
2.Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0	0
3.Zbycie aktywów finansowych, w tym:	10 308	8 044
a) w jednostkach powiązanych	0	0
- zbycie aktywów finansowych		
- dywidenda i udziały w zyskach		
- spłata udzielonych pożyczek		
- odsetki		
- inne wpływy z aktywów finansowych		
b) w pozostałych jednostkach	10 308	8 044
- zbycie aktywów finansowych	9 987	1 210
- dywidenda i udziały w zyskach		75
- spłata udzielonych pożyczek	313	6 639
- odsetki	8	120
- inne wpływy z aktywów finansowych		
4.Inne wpływy inwestycyjne		
II. Wydatki	21 899	12 012
1.Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	18 799	11 711
2.Nabycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0	0
3.Wydatki na aktywa finansowe, w tym:	3 100	301
a) w jednostkach powiązanych		0
- nabycie aktywów finansowych		
- udzielone pożyczki krótkoterminowe		
b) w pozostałych jednostkach	3 100	301
- nabycie aktywów finansowych		1
- udzielone pożyczki krótkoterminowe	3 100	300
4.Inne wydatki inwestycyjne		
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej(I-II)	-10 503	-3 945

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A.
Raport roczny za 2012 r.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I. Wpływy	31 269	1 140
1. Wpływy netto z emisji akcji (wydania udziałów) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0	0
2. Kredyty i pożyczki	29 957	
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych		
4. Inne wpływy finansowe	1 312	1 140
II. Wydatki	32 745	17 765
1. Nabycie akcji (udziałów) własnych		
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0	0
4. Spłaty kredytów i pożyczek	25 899	11 347
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych		
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	286	124
8. Odsetki	3 824	3 614
9. Inne wydatki finansowe	2 736	2 680
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-1 476	-16 625
D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III+/-B.III+/-C.III)	-4 715	-2 803
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym	-5 022	-2 504
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	-307	299
F. Środki pieniężne na początek okresu	-17 008	-14 205
G. Środki pieniężne na koniec okresu	-21 723	-17 008
- o ograniczonej możliwości dysponowania		

Ropczyce, dnia 15.03.2013 r.

E. INFORMACJA DODATKOWA DO ROCZNEGO JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZAKŁADÓW MAGNEZYTOWYCH „ROPCZYCE” S.A. ZA 2012 ROK

I. ZGODNOŚĆ Z MIĘDZYNARODOWYMI STANDARDAMI SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ.

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

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

W 2012 roku Spółka przyjęła wszystkie nowe i zatwierdzone standardy i interpretacje wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości i Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowych Standardów Rachunkowości i zatwierdzone do stosowania w UE, mające zastosowanie do prowadzonej przez nią działalności i obowiązujące w rocznych okresach sprawozdawczych od 1 stycznia 2012 r.

Przyjęcie nowych i zatwierdzonych przez UE standardów i interpretacji nie spowodowało zmian w zasadach rachunkowości Spółki wpływających na wielkości wykazywane w sprawozdaniach finansowych za 2012 oraz 2011 rok.

Spółka nie skorzystała z możliwości wcześniejszego zastosowania nowych Standardów i Interpretacji, które zostały już opublikowane oraz zatwierdzone przez Unię Europejską, a które wejdą w życie po dniu bilansowym.

Standardy i interpretacje zatwierdzone przez UE

Standard	Opis przewidywanej zmiany w zasadach rachunkowości	Ewentualny wpływ na sprawozdanie finansowe	Data wejścia w życie dla okresów rozpoczynających się w dniu oraz po dniu:
Prezentacja pozycji w ramach sprawozdania z całkowitych dochodów (zmiana do MSR 1)	Zmiany do MSR 1 prowadzą do ujednolicenia prezentacji pozostałych całkowitych dochodów w sprawozdaniach finansowych sporządzonych zgodnie z MSSF i US GAAP. Zmiany do MSR 1 pozostawiają możliwość prezentacji wyniku i pozostałych całkowitych dochodów w ramach jednego dokumentu lub w formie dwóch oddzielnych dokumentów. Wprowadzony zostaje wymóg pogrupowania pozostałych całkowitych dochodów w zależności od tego, czy w późniejszych okresach, po spełnieniu określonych warunków, możliwe będzie ich przeniesienie z pozostałych całkowitych dochodów do wyniku. Na tej samej zasadzie alokuje się podatek od pozostałych całkowitych dochodów.	Zmieniony standard nie będzie miał istotnego wpływu na prezentację danych w sprawozdaniu finansowym.	1 lipca 2012 r.
Zmiana do MSR 19 Świadczenia Pracownicze (z 16 Lipca 2011 r.)	W ramach zmian wyeliminowana została „metoda korytarzowa”, wobec czego pełna kwota deficytu lub nadwyżki finansowej programu jest ujmowana przez jednostkę. Wyeliminowana została także możliwości odmiennej prezentacji zysków i strat związanych z programem zdefiniowanych świadczeń. Koszty zatrudnienia i koszty finansowe ujmuje się w wyniku, zaś skutki przeszacowania w pozostałych całkowitych dochodach, dzięki czemu są one prezentowane oddzielnie od zmian wynikających z bieżącej działalności jednostki. Poszerzone zostały wymogi dotyczące ujawniania informacji na temat programów zdefiniowanych świadczeń dla lepszego odzwierciedlenia charakteru tych programów i wynikającego z nich ryzyka.	Oczekuje się, że w momencie początkowego zastosowania, nowy standard nie będzie miał wpływu na sprawozdanie finansowe.	1 stycznia 2013 r.

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A.
Raport roczny za 2012 r.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Standardy i interpretacje oczekujące na zatwierdzenie przez UE			
Standard	Opis przewidywanej zmiany w zasadach rachunkowości	Ewentualny wpływ na sprawozdanie finansowe	Data wejścia w życie dla okresów rozpoczynających się w dniu oraz po dniu:
MSSF 9 Instrumenty Finansowe (z 12 Listopada 2009)	<p>Nowy standard zastępuje wytyczne zawarte w MSR 39 Instrumenty Finansowe: ujmowanie i wycena, na temat klasyfikacji oraz wyceny aktywów finansowych. Standard eliminuje istniejące w MSR 39 kategorie utrzymywane do terminu wymagalności, dostępne do sprzedaży oraz pożyczki i należności. W momencie początkowego ujęcia aktywa finansowe będą klasyfikowane do jednej z dwóch kategorii:</p> <ul style="list-style-type: none"> - aktywa finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu; lub - aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej. <p>Składnik aktywów finansowych jest wyceniany według zamortyzowanego kosztu jeżeli spełnione są następujące dwa warunki: aktywa utrzymywane są w ramach modelu biznesowego, którego celem jest utrzymywanie aktywów w celu uzyskiwania przepływów wynikających z kontraktu; oraz, jego warunki umowne powodują powstanie w określonych momentach przepływów pieniężnych stanowiących wyłącznie spłatę kapitału oraz odsetek od niespłaconej części kapitału.</p> <p>Zyski i straty z wyceny aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej ujmowane są w wyniku finansowym bieżącego okresu, z wyjątkiem sytuacji, gdy inwestycja w instrument kapitałowy nie jest przeznaczona do obrotu. MSSF 9 daje możliwość decyzji o wycenie takich instrumentów finansowych, w momencie ich początkowego ujęcia, w wartości godziwej przez inne całkowite dochody. Decyzja taka jest nieodwracalna. Wyboru takiego można dokonać dla każdego instrumentu osobno. Wartości ujęte w innych całkowitych dochodach nie mogą w późniejszych okresach zostać przekwalifikowane do rachunku zysków i strat.</p>	Oczekuje się, że w momencie początkowego zastosowania, nowy standard może mieć wpływ na sprawozdanie finansowe, w związku z faktem, że dotyczy istotnych pozycji sprawozdania finansowego oraz będzie obowiązkowe jego retrospektywne zastosowanie. Jednak do momentu pierwszego zastosowania tego standardu, Spółka nie jest w stanie przeprowadzić analizy rzeczywistego wpływu tego standardu na sprawozdanie finansowe.	1 stycznia 2015 r.

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A.
Raport roczny za 2012 r.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

<p>MSSF 10 sprawozdanie finansowe (z 12 Maja 2011 r.)</p>	<p>MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe” zastąpi MSR 27 „Skonsolidowane i jednostkowe sprawozdanie finansowe” oraz interpretację SKI-12 „Konsolidacja – jednostki specjalnego przeznaczenia”.</p> <p>Podstawą konsolidacji w MSSF 10 jest wyłącznie zdolność sprawowania kontroli, niezależnie od charakteru podmiotu inwestycji, co eliminuje metodę ryzyka i korzyści przedstawioną w SKI-12.</p> <p>MSSF 10 określa następujące trzy elementy kontroli:</p> <ul style="list-style-type: none"> - władzę nad podmiotem inwestycji, - ekspozycję lub prawo do zmiennych zwrotów wypracowanych w wyniku zaangażowania w dany podmiot inwestycji, - zdolność do sprawowania władzy inwestora w celu wpłynięcia na wysokość zwrotów wypracowywanych przez podmiot inwestycji. <p>Tylko po spełnieniu wszystkich trzech elementów kontroli inwestor może uznać, że sprawuje kontrolę nad podmiotem inwestycji. Oceny kontroli dokonuje się na podstawie faktów i okoliczności, a wyciągnięty wniosek podlega weryfikacji, jeżeli wystąpią przesłanki sygnalizujące zmianę w co najmniej jednym z w/w elementów kontroli.</p> <p>MSSF 10 zawiera szczegółowe wytyczne dotyczące zastosowania zasady sprawowania kontroli w różnych sytuacjach, w tym w odniesieniu do relacji agencyjnych i posiadania potencjalnych prawach głosu.</p> <p>W przypadku zmiany faktów lub okoliczności inwestor musi dokonać ponownej oceny swojej zdolności do sprawowania kontroli nad podmiotem inwestycji.</p> <p>MSSF 10 zastępuje fragmenty MSR 27 dotyczące terminów i sposobów sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego przez inwestora oraz eliminuje interpretację SKI-12 w całości.</p>	<p>Oczekuje się, że w momencie początkowego zastosowania, nowy standard może mieć wpływ na sprawozdanie finansowe. Jednak do momentu pierwszego zastosowania tego standardu, Spółka nie jest w stanie przeprowadzić analizy rzeczywistego wpływu tego standardu na sprawozdanie finansowe.</p>	<p>1 stycznia 2014 r.</p>
---	--	--	---------------------------

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A.**Raport roczny za 2012 r.****(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)**

MSSF 11 Wspólne ustalenia umowne (z 12 May 2011 r.)	<p>MSSF 11 „Wspólne ustalenia umowne” zastąpi MSR 31 "Udziały we wspólnych przedsięwzięciach” i SKI-13 „Wspólnie kontrolowane jednostki – niepieniężny wkład wspólników”.</p> <p>MSSF 11 klasyfikuje wspólne ustalenia umowne jako wspólne działania (połączenie aktualnej koncepcji aktywów współkontrolowanych i działalności współkontrolowanej) lub jako wspólne przedsięwzięcia (odpowiedniki aktualnej koncepcji jednostek współkontrolowanych).</p> <p>- Wspólne działanie to wspólna inicjatywa, w ramach której strony współkontrolujące posiadają prawa do aktywów i obowiązki dotyczące zobowiązań wspólnej inicjatywy.</p> <p>- Wspólne przedsięwzięcie to wspólna inicjatywa dająca stronom współkontrolującym prawa do jej aktywów netto.</p> <p>MSSF 11 wymaga rozliczania udziałów we wspólnych przedsięwzięciach tylko metodą praw własności, co eliminuje metodę konsolidacji proporcjonalnej.</p> <p>Wspólne inicjatywy klasyfikuje się jako wspólne działania lub wspólne przedsięwzięcia na podstawie praw i zobowiązań stron umowy. Istnienie oddzielnego podmiotu prawnego nie jest już warunkiem podstawowym klasyfikacji.</p>	Oczekuje się, że w momencie początkowego zastosowania, nowy standard nie będzie miał wpływu na sprawozdanie finansowe.	1 stycznia 2014 r.
MSSF 12 Ujawnienia na temat zaangażowania w inne jednostki (z 12 Maja 2011 r.)	<p>Jednostka powinna ujawnić informacje przydatne dla użytkowników sprawozdania finansowego przy ocenie charakteru posiadanych udziałów i rodzajów związanego z nimi ryzyka oraz oddziaływania tych udziałów na sprawozdanie finansowe.</p> <p>MSSF 12 ustala cele ujawniania informacji i minimalny zakres ujawnień wymaganych dla osiągnięcia tych celów.</p> <p>Jednostka powinna ujawnić informacje przydatne dla użytkowników sprawozdania finansowego przy ocenie charakteru posiadanych udziałów i rodzajów związanego z nimi ryzyka oraz oddziaływania tych udziałów na sprawozdanie finansowe.</p> <p>Wymogi dotyczące ujawniania informacji są rozbudowane.</p>	Oczekuje się, że w momencie początkowego zastosowania, nowy standard nie będzie miał wpływu na sprawozdanie finansowe.	1 stycznia 2014 r.

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A.
Raport roczny za 2012 r.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

MSSF 13 Wycena wartości godziwej (z 12 Maja 2011 r.)	Standard zawierają wytyczne w zakresie wyceny w wartości godziwej na potrzeby wszystkich innych standardów. Standard ten dotyczy zarówno pozycji finansowych, jak i niefinansowych. MSSF 13 nie wprowadza żadnych nowych lub zweryfikowanych wymogów dotyczących pozycji, które należy ujmować lub wyceniać w wartości godziwej, lecz - definiuje wartość godziwą, - wyjaśnia sposoby jej określania, - ustala wymogi dotyczące ujawniania informacji o wycenie w wartości godziwej. Zastosowanie nowego standardu może spowodować konieczność zmiany metod wyceny poszczególnych pozycji oraz ujawnienia dodatkowych informacji dotyczących tej wyceny.	Zastosowanie nowego standardu może spowodować konieczność zmiany metod wyceny poszczególnych pozycji oraz ujawnienia dodatkowych informacji dotyczących tej wyceny.	1 stycznia 2013 r.
MSR 27 Jednostkowe sprawozdanie finansowe (z 12 Maja 2011 r.)	Wymogi dotyczące rachunkowości i ujawniania informacji o inwestycjach w jednostkach zależnych, stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach nie ulegają zmianie w odniesieniu do jednostkowego sprawozdania finansowego i wchodzi w zakres zmodyfikowanego MSR 27. Pozostałe wymogi zawarte w MSR 27 zastąpiono wymogami MSSF 10.	Oczekuje się, że w momencie początkowego zastosowania, nowy standard nie będzie miał wpływu na sprawozdanie finansowe.	1 stycznia 2014 r.
MSR 28 Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólne przedsięwzięcia (z 12 Maja 2011 r.)	Standard ten został zmodyfikowany w taki sposób, by odpowiadał postanowieniom MSSF 10 i MSSF 11. Zasady rozliczania inwestycji w jednostkach stowarzyszonych metodą praw własności nie ulegają zmianie. Wytyczne dotyczące rozliczania metodą praw własności obejmują również wspólne przedsięwzięcia zgodnie z MSSF 11 (nie ma możliwości stosowania metody konsolidacji proporcjonalnej).	Oczekuje się, że w momencie początkowego zastosowania, nowy standard nie będzie miał wpływu na sprawozdanie finansowe.	1 stycznia 2014 r.
Odroczony podatek dochodowy: Przyszła realizacja składnika aktywów (zmiana do MSR 12)	Zmiana z 2010 roku wprowadza wyjątek od obecnych zasad wyceny podatku odroczonego zawartych w paragrafie 52 MSR 12, opartych o sposób realizacji. Wyjątek dotyczy podatku odroczonego od nieruchomości inwestycyjnych wycenianych według modelu wartości godziwej zgodnie z MSR 40 poprzez wprowadzenie założenia, że sposobem realizacji wartości bilansowej tych aktywów będzie wyłącznie sprzedaż. Zamiany zarządu nie będą miały znaczenia, chyba że nieruchomość inwestycyjna będzie podlegała amortyzacji i będzie utrzymywana w ramach modelu biznesowego, którego celem będzie skonsumowanie zasadniczo wszystkich korzyści ekonomicznych płynących z danego składnika aktywów przez okres jego życia. To jest jedyny przypadek, kiedy to założenie będzie mogło zostać odrzucone.	Zmiana nie ma zastosowania dla sprawozdania Spółki (Spółka nie posiada nieruchomości inwestycyjnych)	1 stycznia 2012 r.

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A.**Raport roczny za 2012 r.****(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)**

Ciężka hiperinflacja i usunięcie sztywnych terminów dla stosujących MSSF po raz pierwszy (zmiany do MSSF 1)	Zmiana dodaje zwolnienie, które może zostać zastosowane na dzień przejścia na MSSF przez jednostki działające w warunkach hiperinflacji. To zwolnienie pozwala jednostce wycenić aktywa i zobowiązania posiadane przed ustabilizowaniem się waluty funkcjonalnej w wartości godziwej, a następnie użyć tej wartości godziwej jako kosztu zakładanego tych aktywów i zobowiązań na potrzeby sporządzenia pierwszego sprawozdania z sytuacji finansowej wg MSSF.	Zmiany nie dotyczą sytuacji Spółki.	1 lipca 2011 r.
Kompensowanie aktywów i zobowiązań finansowych (zmiana do MSR 32 z 16 grudnia 2011r.)	Zmiana dotyczy kompensowania aktywów i zobowiązań finansowych. MSR 32 podaje zasady kompensowania aktywów i zobowiązań finansowych. Określają one, że składnik aktywów finansowych i zobowiązań finansowych należy kompensować i prezentować netto wtedy i tylko wtedy, gdy jednostka posiada tytuł prawny do kompensowania kwot i zamierza dokonać rozliczenia poprzez kompensatę lub zrealizować aktywo i uregulować zobowiązanie jednocześnie.	Trudno jest ocenić wpływ zmiany na sprawozdanie finansowe Spółki przed datą jego ewentualnego zastosowania.	1 stycznia 2014 r.
Ujawnienia - kompensowanie aktywów i zobowiązań finansowych (zmiana do MSSF 7 z 16 grudnia 2011 r.)	Zmiana do MSSF 7 wymaga ujawnienia informacji o wszystkich rozpoznanych instrumentach finansowych, które są prezentowane per saldo zgodnie z paragrafem 42 MSR 23.	Trudno jest ocenić wpływ zmiany na sprawozdanie finansowe i zakres związanych z tym ujawnień przed datą ewentualnego zastosowania.	1 stycznia 2013 r.

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A.**Raport roczny za 2012 r.****(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)**

Dotacje rządowe (zmiana do MSSF 1 z 13 marca 2012r.)	Projekt ma na celu wprowadzenie dla stosujących MSSF po raz pierwszych analogicznych wymagań w zakresie ujęcia rządowych dotacji, co do tych, które obowiązują dla jednostek już stosujących MSSF zgodnie ze zmianami w MSR 20 "Dotacje rządowe oraz ujawnianie informacji na temat pomocy rządowej". Zgodnie ze zmianą do MSR 20 z 2008 r., świadczenia w formie pożyczki rządowej o stopie procentowej poniżej rynkowych stóp procentowych traktuje się jak dotację rządową czyli w początkowym ujęciu ujmuje się w wartości godziwej. Proponowana zmiana będzie wymagała od jednostek stosujących MSSF po raz pierwszy ujęcia wymagań MSR 20 prospektywnie w stosunku do pożyczek zaciągniętych w dniu bądź po dacie przejścia na MSSF. Jednakże, jeżeli jednostka otrzymała informacje niezbędne do zastosowania wymagań w zakresie pożyczki rządowej w ramach wcześniejszych zdarzeń, wtedy może wybrać stosowanie MSR 20 restrospektywnie w stosunku do tej pożyczki.	Zmiany nie dotyczą sytuacji Spółki.	1 stycznia 2013 r.
--	---	-------------------------------------	--------------------

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A.**Raport roczny za 2012 r.****(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)**

KIMSF 20: Koszty wydobywania w fazie produkcji metodą odkrywczą	<p>Koszty odkrywczą działalności wydobywczą będą ujmowane w księgach zgodnie z zasadami MSR 2 Zapasy w taki sposób, że zyski z działalności odkrywczą będą realizowane w formie sprzedaży wydobytych surowców.</p> <p>Koszty odkrywczą działalności wydobywczą, które zapewniają korzyści w postaci lepszego dostępu do rudy są rozpoznawane jako długoterminowe aktywo dotyczące odkrywczą działalności wydobywczą jeżeli następujące kryteria są spełnione:</p> <ul style="list-style-type: none">- jest prawdopodobne, że w przyszłości będą płynęły do spółki korzyści ekonomiczne (lepszy dostęp do złoża rudy) związane z prowadzoną działalnością wydobywczą,- jednostka może zidentyfikować składnik rudy, do którego dostęp został ulepszony,- koszty związane z odkrywczą działalnością wydobywczą powiązane z tym składnikiem rudy mogą być wiarygodnie wycenione. <p>Jeżeli nie można wyodrębnić odkrywczymi kosztów działalności wydobywczą od innych kosztów wydobywania zapasu to poniesione koszty wydobywania alokuje się między długoterminowe aktywo dotyczące odkrywczą działalności wydobywczą oraz zapas na podstawie innych odpowiednich wskaźników produkcyjnych "relevant production measures".</p> <p>Aktywo związane z kosztami wydobywania jest ujmowane w księgach jako zwiększenie albo ulepszenie istniejącego zasobu i zakwalifikowane jako materialne lub niematerialne w zależności od charakteru istniejących aktywów, których część stanowi.</p> <p>Aktywo związane z kosztami wydobywania wycenia się według kosztu, a następnie według kosztu lub wartości przeszacowanej pomniejszone o amortyzację i utratę wartości.</p> <p>Aktywo związane z kosztami wydobywania jest amortyzowane w sposób systematyczny przez oczekiwany okres ekonomicznej użyteczności zidentyfikowanych składników złoża, które staje się bardziej dostępne w wyniku działalności wydobywczą. Metoda amortyzacji naturalnej jest używana jeżeli nie można zidentyfikować innej bardziej odpowiedniej metody.</p>	Spółka nie oczekuje, że nowy standard będzie miał wpływ na sprawozdanie finansowe.	1 stycznia 2013 r.
---	--	--	--------------------

Zakłady Magnezytowe „ROPCHYCE” S.A.
Raport roczny za 2012 r.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

<p>Poprawki do MSSF (2009–2011) (z 17 May 2012)</p>	<p>Poprawki zostały wprowadzone w następujących standardach :</p> <p>MSSF 1 Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Pozwolenie na wielokrotne zastosowanie MSSF 1, - Koszt finansowania zewnętrznego w stosunku do dostosowywanych składników aktywów, których oddanie do użytkowania miało miejsce przed datą przejścia na MSSF. <p>MSR 1 Prezentacja sprawozdań finansowych</p> <ul style="list-style-type: none"> - Wyjaśnienie wymogów dotyczących informacji porównawczych <p>MSR 16 Rzeczowe aktywa trwałe</p> <ul style="list-style-type: none"> - Klasyfikacja wyposażenia związanego z serwisem <p>MSR 32 Instrumenty finansowe: prezentacja</p> <ul style="list-style-type: none"> - Wyjaśnienie, że efekt podatkowy wypłat na rzecz posiadaczy instrumentów kapitałowych powinien być rozliczany zgodnie z MSR 12 Podatek dochodowy <p>MSR 34 Śródroczna sprawozdawczość finansowa</p> <ul style="list-style-type: none"> - Wyjaśnienie śródrocznej sprawozdawczości całkowitych aktywów w zakresie informacji o segmentach w celu poprawienia spójności z MSSF 8 Segmenty operacyjne 	<p>Oczekuje się, że w momencie początkowego zastosowania, zmieniony standard nie będzie miał istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe.</p>	<p>1 stycznia 2013 r.</p>
---	---	--	---------------------------

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A.**Raport roczny za 2012 r.****(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)**

Wytyczne przejściowe (zmiana do MSSF 10, MSSF 11, MSSF 12) z 28 czerwca 2012 r.	<p>Przepisy te mają na celu doprecyzowanie wytycznych na okres przechodzenia na MSSF 10, MSSF 11 i MSSF 12.</p> <p>Dla jednostek, które przedstawiają tylko jeden okres z danymi porównawczymi, zmiany:</p> <ul style="list-style-type: none">• upraszczają proces zastosowania MSSF 10 poprzez wprowadzenie wymogu weryfikacji konieczności konsolidacji jednostek tylko na początek roku, w którym MSSF 10 jest stosowany po raz pierwszy;• usuwają wymóg ujawnienia wpływu zmian w polityce rachunkowości dla roku, w którym standardy zostały zastosowane; wymóg taki pozostaje dla roku bezpośrednio poprzedzającego;• wymagają przedstawienia ujawnień dotyczących niekonsolidowanych jednostek strukturyzowanych tylko prospektywnie. <p>Dla jednostek, które przedstawiają dobrowolnie dodatkowe dane porównawcze, jedynie dane za okres bezpośrednio poprzedzający rok zastosowania po raz pierwszy standardów wymagają przekształcenia.</p>		1 stycznia 2013 r.
Spółki inwestycyjne (zmiana do MSSF 10, MSSF 12, MSR 27) z 31 października 2012 r.	<p>Jednostkę uznaje się za spółkę inwestycyjną jeżeli jej jedyna istotna działalność obejmuje różnorodne inwestycje mające na celu pomnożenie wartości kapitału, osiągnięcie dochodów (np. w formie dywidend lub odsetek) lub jedno i drugie.</p> <p>Zmiana zakłada, że spółka inwestycyjna wycenia inwestycje w kontrolowanych przez siebie jednostkach w wartości godziwej przez wynik finansowy, nie konsolidując ich.</p>		1 stycznia 2014 r.

Niniejsze jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółki winno być czytane łącznie ze skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym zatwierdzonym do publikacji przez Zarząd i opublikowanym tego samego dnia co jednostkowe sprawozdanie finansowe, celem uzyskania pełnej informacji o sytuacji majątkowej i finansowej Grupy Kapitałowej na dzień 31 grudnia 2012 roku oraz wyniku finansowym za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 roku zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską.

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

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

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

Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji

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

Wartości niematerialne i prawne

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

a) możliwość zidentyfikowania – kryterium to jest spełnione gdy:

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

lub

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

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

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

d) możliwość wiarygodnego ustalenia ceny nabycia lub kosztu wytworzenia

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

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

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

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

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

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

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

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

Badania i rozwój

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

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

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

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

Rzeczowe aktywa trwałe

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

Rzeczowymi aktywami trwałymi w Spółce są:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Zastosowane stawki umorzeniowe są następujące (według grup rodzajowych):

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

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

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

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

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

Środki trwałe w budowie

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

Środki trwałe w budowie obejmują w szczególności:

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

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

Odpisy spowodowane trwałą utratą wartości środków trwałych w budowie ujmuje się w pozostałych kosztów operacyjnych. W przypadku ustania przyczyny utworzenia odpisu aktualizującego z tytułu trwałej utraty wartości zwiększa

się wartość środka trwałego w budowie o odpowiednią część odpisu i odpis podlega zaliczeniu do pozostałych przychodów operacyjnych.

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

Leasing oraz składniki rzeczowych aktywów trwałych użytkowane na podstawie umów leasingu

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

W zależności od warunków umowy zawartą umowę klasyfikuje się jako:

- leasing finansowy;
- lub
- leasing operacyjny.

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

Rozpoczęcie leasingu jest to wcześniejsza z dwóch dat:

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

Na ten dzień:

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

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

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

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

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

Leasing finansowy powoduje naliczanie amortyzacji aktywów podlegających amortyzacji, a także kosztów finansowych w każdym z okresów obrotowych. Do amortyzacji aktywów podlegających amortyzacji będących przedmiotem leasingu stosuje się zasady opisane w akapicie *Rzeczowe aktywa trwałe* oraz w akapicie *Wartości niematerialne*. Jeżeli istnieje przy tym wystarczająca pewność, że leasingobiorca uzyska tytuł własności przed końcem okresu leasingu, to okres przewidywanego używania składnika aktywów jest równy okresowi jego użytkowania. Przy braku wystarczającej pewności, że leasingobiorca uzyska tytuł własności przed końcem okresu leasingu, dany składnik aktywów należy umorzyć przez krótszy z dwóch okresów: okres leasingu lub okres użytkowania.

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

Jeżeli umowa leasingu u korzystającego, księgowo jest umową leasingu finansowego a dodatkowo jest umową leasingu operacyjnego to do podziału opłaty minimalnej (rat leasingowych) na część kapitałową i odsetkową stosuje się metodę uproszczoną. Jest to metoda równomierna (liniowa) określona w Krajowym Standardzie Rachunkowości nr 5 "Leasing,

najem i dzierżawa". Część odsetkowa stanowi dla korzystającego koszt finansowy zaś część kapitałowa spłatę zobowiązania wobec finansującego.

Instrumenty finansowe- klasyfikacja

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

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

Do głównych instrumentów finansowych, które występują w Spółce należą:

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

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

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

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy

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

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

Pożyczki udzielone i należności własne

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

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

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

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

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży

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

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

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

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

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

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

Wartość godziwa instrumentów finansowych

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

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

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

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

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

Pochodne instrumenty finansowe a rachunkowość zabezpieczeń

Spółka używa pochodnych instrumentów finansowych w celu wyeliminowania ryzyka kursowego.

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

Spółka nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń.

Zapasy

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

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

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

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A.
Raport roczny za 2012 r.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Wartości materiałów i innych surowców przeznaczonych do wykorzystania w procesie produkcji zapasów nie odpisuje się do kwoty niższej od ceny nabycia lub kosztu wytworzenia, jeżeli oczekuje się, że wyroby gotowe, do produkcji których będą wykorzystane, zostaną sprzedane w wysokości ceny nabycia lub kosztu wytworzenia lub powyżej ceny nabycia lub kosztu wytworzenia.

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

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

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

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

Należności i zobowiązania

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Zobowiązania finansowe z tytułu kredytów i pożyczek wycenia się w momencie ich początkowego ujęcia w księgach w cenie nabycia odpowiadającej wartości godziwej otrzymanych środków pieniężnych, pomniejszonych o koszty związane z uzyskaniem kredytu lub pożyczki. W następnych okresach, kredyty i pożyczki są wyceniane według zamortyzowanej ceny nabycia, przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej. Przy ustalaniu zamortyzowanej ceny nabycia uwzględnia się wszystkie koszty związane z uzyskaniem kredytu lub pożyczki oraz dyskonta lub premie uzyskane przy rozliczaniu zobowiązania. Skutki wyceny ujmuje się w rachunku zysków i strat.

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

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

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

Środki pieniężne

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

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

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

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

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

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

Rozliczenia międzyokresowe kosztów - krótko- i długoterminowe

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

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

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

Kapitały własne

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

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

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

Kapitał podstawowy (akcyjny) może być obniżony poprzez umorzenie akcji jedynie w przypadku gdy statut Spółki to przewiduje.

Wycena kapitału podstawowego w pasywach bilansu następuje w wartości nominalnej.

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

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

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A.
Raport roczny za 2012 r.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

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

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

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

Rezerwy na zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów

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

Rezerwę tworzy się, gdy:

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

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

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

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

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

Rezerwy tworzone są na poniższe tytuły:

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

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

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

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

Rezerwy na świadczenia pracownicze

Zgodnie z MSR nr 19 rezerwy na świadczenia pracownicze obejmują :

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

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

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

Zyski i straty aktuarialne powiększają lub zmniejszają koszty w zysku lub stracie w okresie, w którym powstały.

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

Podatek dochodowy bieżący i odroczony

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Rozliczenia międzyokresowe przychodów

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

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

Zasady ewidencji przychodów i kosztów

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Transakcje w walutach obcych

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Zysk netto na akcję

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

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

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym tj. w okresie od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r. dokonano w Spółce zmiany przyjętych zasad (polityki rachunkowości), w stosunku do zasad stosowanych do 31.12.2011 r., w obszarze przeliczania na walutę funkcjonalną (PLN) realizowanych transakcji wyrażonych w walutach obcych na moment ich rozliczenia. Zmiana ta ma związek z doprecyzowaniem i dostosowaniem od 01.01.2012 r. przepisów podatkowych w zakresie ustalania różnic kursowych dla potrzeb podatku dochodowego od osób prawnych do wymogów rachunkowych. Spółka stosuje w sposób ciągły podatkową metodę ustalania zrealizowanych różnic kursowych.

Z dniem 01.01.2012 r. – Spółka dokonała zmiany metody przeliczania transakcji pieniężnych przeprowadzanych w walutach obcych (tj. otrzymania należności lub zapłaty zobowiązań oraz sprzedaży lub kupna walut obcych) na moment rozliczenia w taki sposób, że jako natychmiastowy kurs wymiany waluty obcej na walutę funkcjonalną przyjmuje się kurs faktycznie wynegocjowany z bankiem na dzień przeprowadzenia operacji, lub gdy nie jest możliwe uwzględnienie faktycznie zastosowanego kursu waluty w danym dniu, przyjmuje się kurs średni ogłaszany przez Narodowy Bank Polski z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień przeprowadzenia operacji. W poprzednich okresach sprawozdawczych do przeliczenia na walutę funkcjonalną (PLN) zrealizowanych transakcji wyrażonych w walutach obcych (tj. otrzymania należności lub zapłaty zobowiązań oraz sprzedaży lub kupna walut obcych) na moment rozliczenia Spółka stosowała jako kurs przeprowadzenia operacji gospodarczej (kurs wymiany) kurs kupna lub kurs sprzedaży banku, przez który operacja została przeprowadzona.

Powyższa zmiana i oszacowanie jej wpływu na wynik finansowy netto Spółki opublikowany za okres porównywalny jest procesem trudnym technicznie do przeprowadzenia dla wszystkich rozliczonych w roku poprzednim transakcji w walutach obcych. Z uwagi na niemożność rzetelnego wyliczenia realnego wpływu i możliwość obciążenia ewentualnego szacunku błędem rachunkowym, wartości tych nie prezentuje się w niniejszym raporcie.

Od 1 stycznia 2012 roku Zarząd jednostki dominującej dokonał również zmiany i uporządkowania polityki rachunkowości w zakresie prezentacji wybranych pozycji sprawozdawczych, w tym: w zakresie rachunku zysków i strat oraz sprawozdania z sytuacji finansowej. Szczegółowy opis zmian i uzgodnienia danych opublikowanych za okres porównywalny w porównaniu do danych zawartych w niniejszym raporcie zawiera dodatkowa Nota nr 45 **dotycząca zmiany prezentacji jednostkowego sprawozdania finansowego oraz przekształcenia danych porównywalnych za rok poprzedni** - umieszczona w dalszej części niniejszego raportu.

IV. ZAŁOŻENIE KONTYNUACJI DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ I PORÓWNYWALNOŚĆ SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w okresie 12 miesięcy po ostatnim dniu bilansowym, czyli po 31.12.2012 roku. Zarząd Spółki nie stwierdza na dzień podpisania sprawozdania istnienia faktów i okoliczności, które wskazywałyby na zagrożenia dla możliwości kontynuowania działalności w okresie 12 miesięcy po dniu bilansowym na skutek zamierzonego lub przymusowego zaniechania bądź istotnego ograniczenia dotychczasowej działalności.

Nowe standardy i interpretacje nie zastosowane w niniejszym sprawozdaniu finansowym

Niektóre nowe standardy, zmiany do standardów oraz interpretacje, które mają zastosowanie do rocznych okresów sprawozdawczych rozpoczynających się po 1 stycznia 2012 r., nie zostały uwzględnione przy sporządzaniu niniejszego sprawozdania finansowego.

Żadne z nich nie powinno mieć istotnego wpływu na sprawozdanie Spółki, z wyjątkiem MSSF 9 Instrumenty Finansowe, który będzie obowiązkowy dla sprawozdania finansowego Spółki za rok 2013 i mógłby mieć wpływ na klasyfikację i wycenę aktywów finansowych. Spółka nie planuje wcześniejszego zastosowania tego standardu, a zakres jego wpływu nie został oszacowany.

V. ISTOTNE WARTOŚCI OPARTE NA PROFESJONALNYM OSĄDZIE I SZACUNKACH

a) Profesjonalny osąd

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

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

b) Niepewność szacunków

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

Utrata wartości aktywów

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

W obszarze środków trwałych wymagało to oszacowania wartości użytkowej ośrodka wypracowującego środki pieniężne, do którego należą te środki trwałe. W wyniku oszacowania przeprowadzonego na 31.12.2012 r. nie wymagana była korekta z tyt. utraty wartości środków trwałych.

W obszarze zapasów - w wyniku przeprowadzonych prac i analiz na 31.12.2012 ustalono, że zapasy wymagają dokonania odpisów z tyt. utraty wartości w takim zakresie, w jakim wybrane asortymenty utraciły swoją wartość na

skutek zmiany wymagań klientów i uwarunkowań rynkowych. Na oszacowaną wysokość możliwej utraty wartości utworzone zostały odpisy aktualizujące.

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

Wycena rezerw

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

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

Składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego

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

Wartość godziwa instrumentów finansowych

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

Do głównych instrumentów finansowych, które występują w Spółce na 31.12.2012 r. należą:

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

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

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

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

Stawki amortyzacyjne

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

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

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

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

VII. OPIS KOREKTY BŁĘDÓW POPRZEDNICH OKRESÓW

W okresie sprawozdawczym nie wystąpiły korekty błędów poprzednich okresów.

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

Nota 1. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY

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

Przychody ze sprzedaży i przychody ogółem Spółki prezentują się następująco:

Wyszczególnienie	01.01.2012 - 31.12.2012	01.01.2011 - 31.12.2011
Działalność kontynuowana		
Sprzedaż towarów i materiałów	4 620	1 841
Sprzedaż produktów	235 962	223 830
Sprzedaż usług	4 995	3 435
SUMA przychodów ze sprzedaży	245 577	229 106
Pozostałe przychody operacyjne	8 631	6 545
Przychody finansowe	260	9 006
SUMA przychodów ogółem z działalności kontynuowanej	254 468	244 657
Przychody z działalności zaniechanej		
SUMA przychodów ogółem	254 468	244 657

Przychody z działalności zaniechanej nie wystąpiły.

Nota 2. INFORMACJE DOTYCZĄCE SEGMENTÓW DZIAŁALNOŚCI

Informacje dotyczące segmentów działalności zostały zamieszczone w notce nr 2 skonsolidowanego sprawozdania finansowego za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2012 roku.

Nota 3. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ

Wyszczególnienie	01.01.2012 - 31.12.2012	01.01.2011 - 31.12.2011
Amortyzacja	7 639	6 855
Zużycie materiałów i energii	157 552	175 478
Usługi obce	37 278	35 040
Podatki i opłaty	3 390	3 366
Wynagrodzenia	20 071	19 646
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	4 752	4 494
Pozostałe koszty rodzajowe	1 230	1 299
Rezerwy gwarancyjne		
Koszty według rodzajów ogółem, w tym:	231 912	246 178
Zmiana stanu produktów	5 853	-13 870
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki (wielkość ujemna)	-8 483	-17 648
Koszty sprzedaży (wielkość ujemna)	-21 378	-19 493
Koszty ogólnego zarządu (wielkość ujemna)	-10 417	-9 731
Koszty projektów badawczych	-994	
Koszt wytworzenia sprzedanych towarów i materiałów	4 924	1 517
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług	201 417	186 953

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A.
Raport roczny za 2012 r.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Nota 4. POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY

Pozostałe przychody	01.01.2012 - 31.12.2012	01.01.2011 - 31.12.2011
Zysk ze zbycia majątku trwałego	150	
Rozwiązanie rezerwy gwarancyjnej	237	
Rozwiązanie rezerwy na odprawy emerytalno-rentowe	49	198
Rozwiązanie ostrożnej wyceny wyrobów gotowych	551	135
Rozwiązanie odpisu aktualizującego wyroby gotowe	3	
Rozwiązanie odpisu aktualizującego półfabrykaty	415	
Rozwiązanie odpisu aktualizującego materiały	1 610	
Rozwiązanie odpisu aktualizującego towary	33	
Rozwiązanie odpisu aktualizującego środki trwałe w budowie	63	
Rozwiązanie odpisu aktualizującego należności główne	16	15
Rozwiązanie odpisu aktualizującego należności inne	547	44
Przychody z tytułu odszkodowań	77	65
Dotacje	363	359
Przychody z tytułu sprzedaży praw do emisji gazów	280	
Przychody z tytułu sprzedaży ujawnionych materiałów	3 448	5 256
Przychody z tytułu ujawnienia środków trwałych		45
Przychody z tytułu zasądzonego naprawienia szkody	45	48
Przychodu z tytułu rozliczenia należności z lat ubiegłych		327
Przychody z tytułu zwróconych kosztów sądowych		3
Przychody z tytułu uznanych reklamacji surowców		43
Pozostałe	746	7
Razem	8 633	6 545

Pozostałe koszty	01.01.2012 - 31.12.2012	01.01.2011 - 31.12.2011
Strata ze zbycia majątku trwałego		63
Utworzenie rezerwy gwarancyjnej	500	
Utworzenie rezerwy na odprawy emerytalno-rentowe	183	170
Utworzenie rezerwy na reklamacje wyrobów		237
Utworzenie odpisu aktualizującego wyroby gotowe	450	3
Ostrożna wycena wyrobów gotowych	136	551
Utworzenie odpisu aktualizującego półfabrykaty	68	415
Utworzenie odpisu aktualizującego materiały	902	
Utworzenie odpisu aktualizującego towary	24	33
Utworzenie odpisu aktualizującego należności główne	210	979
Utworzenie odpisu aktualizującego należności inne	127	131
Koszty szkód w składnikach majątku	26	26
Koszty reklamacji wyrobów	78	7
Koszty złomowania półfabrykatów, wyrobów gotowych	777	
Darowizny	49	110
Składki nieobowiązkowe na rzecz organizacji społecznych	55	59
Strata z tytułu różnic kursowych dot. działalności operacyjnej	1 023	5 941
Pozostałe	306	50
Razem	4 914	8 775

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

Utworzenie odpisów aktualizujących wartość aktywów wg grup:	01.01.2012 - 31.12.2012	01.01.2011 - 31.12.2011
Aktywa finansowe (inne niż należności handlowe i pozostałe należności)	490	441
Należności handlowe oraz pozostałe należności	1 624	1 972
Zapasy	3 297	4 467
Rzeczowe aktywa trwałe		
Razem	5 411	6 880

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A.
Raport roczny za 2012 r.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Nota 5. PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE

Przychody finansowe	01.01.2012 - 31.12.2012	01.01.2011 - 31.12.2011
Przychody z tytułu odsetek	208	506
Zysk ze zbycia akcji, udziałów i innych papierów wartościowych		3
Zyski z tyt. różnic kursowych od środków pieniężnych na rach. walutowych		6 965
Zyski z tyt. różnic kursowych od walutowych transakcji terminowych		186
Zyski z tyt. różnic kursowych od pozostałej działalności finansowej		513
Przychody z tytułu nabycia wierzytelności	47	
Dywidendy otrzymane		75
Przychody z tytułu wyceny godziwej zobowiązań długoterminowych	125	339
Przychody z tytułu wyceny godziwej zobowiązań długoterminowych -odwrócenie wyceny z 2011	-339	
Przychody z tytułu wyceny godziwej pożyczki	7	57
Przychody z tytułu wyceny godziwej pożyczki - odwrócenie wyceny z 2011 r. i 2010 r.	-57	
Rozwiązanie odpisów aktualizujących należności odsetkowe	114	307
Przychody z tytułu dotacji - PZU	38	
Przychody z tytułu wynagrodzenia płatnika - podatku, ZUS	5	6
Wyksięgowanie odsetek symulacyjnych od zobowiązań lat ubiegłych	16	29
Przychody z tytułu odsetek symulacyjnych od należności	90	15
Pozostałe	6	5
Razem	260	9 006

Koszty finansowe	01.01.2012 - 31.12.2012	01.01.2011 - 31.12.2011
Koszty z tytułu odsetek	4 164	3 818
Strata z tyt. różnic kursowych od środków pieniężnych na rach. walutowych	468	
Strata z tyt. różnic kursowych od walutowych transakcji terminowych	257	
Strata z tyt. różnic kursowych od pozostałej działalności finansowej	422	
Utworzenie odpisu aktualizującego wartość odsetek od udzielonej pożyczki	91	177
Utworzenie odpisu aktualizującego wartość pożyczki	465	
Utworzenie odpisu aktualizującego należności odsetkowe od należności z tyt. dostaw i usług	186	272
Utworzenie odpisu aktualizującego wartość inwestycji	25	
Koszty z tytułu wyceny godziwej należności długoterminowych	74	
Koszty z tytułu wyceny godziwej kredytów i pożyczek	159	101
Koszty z tytułu wyceny godziwej kredytów i pożyczek - odwrócenie wyceny z 2011r i 2010r.	-101	-61
Koszty z tytułu nabycia wierzytelności	9	
Pozostałe	37	
Razem	6 256	4 307

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A.
Raport roczny za 2012r.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

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

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

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A.
Raport roczny za 2012 r.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

01.01.2011 - 31.12.2011	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy (wyznaczone przy początkowym ujęciu)	Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności	Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	Pożyczki udzielone i należności własne	Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Pozostałe zobowiązania finansowe	Razem wycena instrumentów finansowych
Przychody z tytułu wyceny do wartość godziwej				57	339		396
Koszty z tytułu wyceny do wartość godziwej					101		101
Przychody/koszty z tytułu wyceny do wartość godziwej przeniesione z kapitału własnego							0
Przychody z tytułu odsetek				521	29		550
Koszty z tytułu odsetek					3 818		3 818
Przychody z tytułu odsetek związane aktywami, które uległy utracie wartości							0
Utworzenie odpisów aktualizujących				449			449
Rozwiązanie odpisów aktualizujących				307			307
Odwrócenie wyceny wartości godziwej z 2011/2010				7	54		61
Zyski ze zbycia akcji			3				3
Zyski z tytułu różnic kursowych				7 478	186		7 664
Straty z tytułu różnic kursowych							
Zyski/straty ze zbycia instrumentów finansowych							
Koszty z tytułu realizacji instrumentów pochodnych							
Razem zysk/strata	0	0	3	7 921	-3 311	0	4 613

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A.
Raport roczny za 2012r.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Nota 6. PODATEK DOCHODOWY I ODROZONY PODATEK DOCHODOWY

Główne składniki obciążenia podatkowego za lata zakończone 31 grudnia 2012 i 2011 roku przedstawiają się następująco:

Podatek dochodowy wykazany w RZiS	01.01.2012 - 31.12.2012	01.01.2011 - 31.12.2011
Bieżący podatek dochodowy	0	0
Dotyczący roku obrotowego	0	0
Korekty dotyczące lat ubiegłych	0	0
Odroczony podatek dochodowy	-976	3 907
Związany z powstaniem i odwróceniem się różnic przejściowych	-976	3 907
Związany z obniżeniem stawek podatku dochodowego		
Obciążenie podatkowe wykazane w rachunku zysków i strat	-976	3 907

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

Podatek dochodowy wykazany w kapitale własnym	01.01.2012 - 31.12.2012	01.01.2011 - 31.12.2011
Bieżący podatek dochodowy	0	0
Efekt podatkowy kosztów podniesienia kapitału akcyjnego		
Odroczony podatek dochodowy	-217	-223
Podatek od nadwyżki z przeszacowania środków trwałych	-217	-223
Podatek od niezrealizowanego zysku/(straty) z tytułu aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży		
Podatek dochodowy netto od dostępnych do sprzedaży akt. finans. sprzedanych w ciągu roku obrotowego		
Korzyść podatkowa / (obciążenie podatkowe) wykazane w pozostałych dochodach całkowitych	-217	-223

Bieżący podatek dochodowy	01.01.2012 - 31.12.2012	01.01.2011 - 31.12.2011
Zysk przed opodatkowaniem	9 736	15 398
Przychody lat ubiegłych zwiększające podstawę do opodatkowania	1 839	1 057
Przychody zwiększające podstawę opodatku. (ujęte w ewidencji pozabilansowej)	76	1 663
Przychody wyłączone z opodatkowania	9 380	5 299
Koszty lat ubiegłych zmniejszające podstawę opodatkowania	3 476	5 974
Koszty uzyskania przychodów (ujęte w ewidencji pozabilansowej)	2 973	4 436
Koszty niebędące kosztami uzyskania przychodów	13 636	14 744
Dochód do opodatkowania	9 458	17 153
Przychody wolne od podatku (dotacje)	377	359
Odliczenia od dochodu - darowizny, strata podatkowa	9 081	16 794
Podstawa opodatkowania	0	0
Podatek dochodowy przy zastosowaniu stawki 19%	0	0
Efektywna stawka podatku (udział podatku dochodowego w zysku przed opodatkowaniem)	0	0

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

Podatek dotyczący zagranicznych jurysdykcji podatkowych nie występuje.

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A.
Raport roczny za 2012 r.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Ujemne różnice przejściowe będące podstawą do tworzenia aktywa z tytułu podatku odroczonego	31.12.2011	zwiększenia	zmniejszenia	31.12.2012
Rezerwa na odprawy emerytalne	1 127	221	49	1 299
Rezerwa na pozostałe świadczenia pracownicze (premie, nagrody)		394	0	394
Rezerwa na niewykorzystane urlopy		251		251
Pozostałe rezerwy, w tym:		1 957		1 957
- na audyt		45		45
- na prowizje od zrealizowanej sprzedaży		599		599
- na ubezpieczenie kontraktu		518		518
- na pozostałe przyszłe koszty		295		295
- gwarancyjna na dostawy wyrobów		500		500
- na usługi transportowe				0
Przeszacowanie kontraktów walutowych (zabezpieczenia przepływów pieniężnych) do wartości godziwej				0
Wynik (strata) na transakcjach terminowych do spłaty w przyszłych okresach	8 208	258	2 736	5 730
Wynik (strata) na transakcji sprzedaży wierzytelności własnej do rozliczenia w przyszłych okresach		37		37
Odpis z tyt. wyceny godziwej kredytów bankowych, pożyczek i innych należności		233		233
Ujemne różnice kursowe z wyceny bilansowej:	0	530	0	530
- rozrachunków z tyt. dostaw i usług		506		506
- środków pieniężnych w walucie		24		24
- rozrachunków z działalności finansowej (należność za udziały, pożyczka w walucie, sprzedaż wierzytelności)				0
Straty możliwe do odliczenia od przyszłych dochodów do opodatkowania	15 264	10 691	9 055	16 900
Wynagrodzenia i ubezpieczenia społeczne płatne w następnych okresach		625		625
Zobowiązania wobec banków płatne w następnych okresach		22		22
Zobowiązania odsetkowe wobec dostawców płatne w następnych okresach		1		1
Odpis na ZFŚS - niezapłacony		15		15
Odpisy aktualizujące udziały w innych jednostkach	360	25		385
Odpisy aktualizujące zapasy		1 579		1 579
Odpisy aktualizujące należności	105	1 078	16	1 167
- odpis aktualizujący należności główne (z tyt. dostaw i usług)	105	210	16	299
- odpis aktualizujący należności pozostałe (z tyt. działaln. finansowej)		592		592
- odpis aktualizujący należności odsetkowe		276		276
Suma ujemnych różnic przejściowych	25 064	17 917	11 856	31 125
stawka podatkowa	19%	19%	19%	19%
Aktywa z tytułu odroczonego podatku	4 762	3 404	2 253	5 914

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A.
Raport roczny za 2012 r.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Dodatnie różnice przejściowe będące podstawą do tworzenia rezerwy z tytułu podatku odroczonego	31.12.2011	zwiększenia	zmniejszenia	31.12.2012
Przyspieszona amortyzacja podatkowa				0
Różnica pomiędzy wartością podatkową i bilansową środków trwałych (w tym nadwyżka z przeszacowania środków trwałych do wartości godziwej)	129 715	548		130 263
Przeszacowanie aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży do wartości godziwej				0
Przychód z wyceny zobowiązań z tytułu kredytów i ugody do wartości godziwej	396	132	396	132
Przychód z wyceny należności z tytułu pożyczek w kwocie wymaganej zapłaty (odsetki naliczone)	911	91		1 002
Przychód z wyceny należności z tytułu dostaw i usług w kwocie wymaganej zapłaty (odsetki naliczone)		96		96
Wycena transakcji terminowych wg wartości godziwej (szacowany zysk)				0
Dodatnie różnice kursowe z wyceny bilansowej:	1 134	449	1 134	449
- rozrachunków z tyt. dostaw i usług	386	403	386	403
- środków pieniężnych w walucie	294	11	294	11
- rozrachunków z działalności finansowej (należność za udziały i pożyczka w walucie)	454	35	454	35
Korekty do wartości godziwej z tytułu przejęcia jednostek				0
Suma dodatnich różnic przejściowych	132 156	1 316	1 530	131 942
stawka podatkowa	19%	19%	19%	19%
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego na koniec okresu:	25 110	250	291	25 069

Aktywa/Rezerwa netto z tytułu podatku odroczonego

Wyszczególnienie	31.12.2012	31.12.2011
Aktywo z tytułu podatku odroczonego	5 914	4 762
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego – działalność kontynuowana	25 069	25 110
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego – działalność zaniechana		
Aktywa/Rezerwa netto z tytułu podatku odroczonego	-19 155	-20 348

Nota 7. DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA

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

Nota 8. ZYSK PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ

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

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

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A.
Raport roczny za 2012 r.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Wyliczenie zysku na jedną akcję - założenia	01.01.2012 - 31.12.2012	01.01.2011 - 31.12.2011
Zysk netto z działalności kontynuowanej	10 712	11 491
Strata na działalności zaniechanej		
Zysk netto przypadający na zwykłych akcjonariuszy, zastosowany do obliczenia rozwodnionego zysku na jedną akcję	10 712	11 491
Efekt rozwodnienia:	0	0
- odsetki od umarzalnych akcji uprzywilejowanych zamiennych na akcje zwykłe	0	0
- odsetki od obligacji zamiennych na akcje		
Zysk wykazany dla potrzeb wyliczenia wartości rozwodnionego zysku przypadającego na jedną akcję	10 712	11 491

Liczba wyemitowanych akcji	01.01.2012 - 31.12.2012	01.01.2011 - 31.12.2011
Średnia ważona liczba akcji wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości podstawowego zysku na jedną akcję w szt.	4 580 834	4 580 834
Efekt rozwodnienia liczby akcji zwykłych	0	0
- opcje na akcje		
- obligacje zamienne na akcje		
Średnia ważona liczba akcji zwykłych wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości rozwodnionego zysku na jedną akcję w szt.	4 580 834	4 580 834

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

W dniu 18 marca 2013 r. Rada Nadzorcza Spółki zatwierdziła propozycję Zarządu rekomendującą podjęcie przez WZA uchwały w sprawie wypłaty dywidendy akcjonariuszom Spółki z zysku za 2012 rok w wysokości 0,35 zł na jedną akcję (Raport bieżący nr 08/2013).

W okresie sprawozdawczym tj. od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r. Spółka nie deklarowała i nie wypłacała dywidendy.

Nota 10. UJAWNienie ELEMENTÓW POZOSTAŁYCH DOCHODÓW CAŁKOWITYCH

	01.01.2012 - 31.12.2012	01.01.2011 - 31.12.2011
Zmiany w nadwyżce z przeszacowania rzeczowych aktywów trwałych	0	0
- Zwiększenie powstałe z przeszacowania aktywów w ciągu roku		
- Zmniejszenie powstałe z przeszacowania aktywów w ciągu roku		
Zyski (straty) z tytułu przeszacowania składników aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży	0	0
- Zyski powstałe z przeszacowania aktywów w ciągu roku		
- Straty powstałe z przeszacowania aktywów w ciągu roku		
- Korekty z przekwalifikowania w rachunek zysków i strat		
Efektywna część zmian wartości godziwej instrumentów zabezpieczających przepływy środków pieniężnych:	0	0
- Zyski powstałe w ciągu roku		
- Straty powstałe w ciągu roku		
- Korekty z przekwalifikowania w rachunek zysków i strat		
- Korekta kwot przeniesionych do wstępnej wartości bilansowej pozycji zabezpieczanych		
Zyski (straty) aktuarialne z programów określonych świadczeń:	0	0
Zyski aktuarialne z programów określonych świadczeń		
Straty aktuarialne z programów określonych świadczeń		
P0,0ozostałe pozycje		
Podatek dochodowy związany z elementami pozostałych całkowitych dochodów	-217	-223
Suma dochodów całkowitych	217	223

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A.
Raport roczny za 2012r.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Nota 11. EFEKT PODATKOWY POZOSTAŁYCH DOCHODÓW CAŁKOWITYCH

	01.01.2012 - 31.12.2012			01.01.2011 - 31.12.2011		
	Kwota przed opodatkowaniem	Podatek	Kwota po opodatkowaniu	Kwota przed opodatkowaniem	Podatek	Kwota po opodatkowaniu
Zmiany w nadwyżce z przeszacowania rzeczowych aktywów trwałych	0	-217	217	0	-223	223
Zyski (straty) z tytułu przeszacowania składników aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży			0			0
Efektywna część zmian wartości godziwej instrumentów zabezpieczających przepływy środków pieniężnych:			0			0
Zyski (straty) aktuarialne z programów określonych świadczeń:			0			0
Pozostałe pozycje			0			0
Suma dochodów całkowitych	0	-217	217	0	-223	223

Nota 12. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

Struktura własnościowa

Wyszczególnienie	31.12.2012	31.12.2011
Własne	183 247	172 860
Używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu	630	275
Razem	183 877	173 135

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

Tytuł zobowiązania / ograniczenia w dysponowaniu	31.12.2012	31.12.2011
- stanowiące zabezpieczenie kredytów i pożyczek własnych	123 010	111 579
- stanowiące zabezpieczenie kredytów i pożyczek obcych	13 000	5 800
- stanowiące zabezpieczenie innych zobowiązań	13 000	13 000
- użytkowane na podstawie umowy leasingu finansowego	536	253
Wartość ustanowionych zabezpieczeń na rzeczowych aktywach trwałych, razem	149 846	130 632

Kwoty zobowiązań umownych do nabycia w przyszłości rzeczowych aktywów trwałych

Tytuł zobowiązania	31.12.2012	31.12.2011
Stan zobowiązań z tytułu nabycia rzeczowych aktywów trwałych	73	368
Suma	73	368

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A.
Raport roczny za 2012r.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

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

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

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A.
Raport roczny za 2012 r.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Zwiększenia, z tytułu:	0	0	0	0	0	0	0
- utraty wartości							0
- inne							0
Zmniejszenia, z tytułu:	0	0	0	0	0	63	63
- odwrócenie odpisów aktualizujących							0
- likwidacji lub sprzedaży						63	63
- inne							0
Odpisy aktualizujące na dzień 31.12.2012	0	0	0	0	0	0	0
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2012	9 581	134 610	34 491	459	483	4 253	183 877

Zmiany środków trwałych (wg grup rodzajowych) – za okres 01.01.2011-31.12.2011 r.

Wyszczególnienie	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2011	8 710	131 481	74 863	1 399	4 396	236	221 085
Zwiększenia, z tytułu:	0	45	6 896	197	222	10 950	18 310
- nabycia środków trwałych		25	6 870	30	222		7 147
- wytworzenia we własnym zakresie środków trwałych							0
- połączenia jednostek gospodarczych							0
- zawartych umów leasingu				167			167
- przeszacowania							0
- ujawnienia		20	26				46
- poniesione nakłady za rok						10 950	10 950
Zmniejszenia, z tytułu:	0	58	280	209	50	7 147	7 744
- sprzedaży			5	74			79
- likwidacji		58	275		50		383
- pozostała likwidacja (cesja leasingu)				135			135
- przeszacowania							0
- wniesienia aportu							0
- rozliczone nakłady na OT za rok						7 147	7 147
Wartość bilansowa brutto na dzień 31.12.2011	8 710	131 468	81 479	1 387	4 568	4 039	231 651

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A.
Raport roczny za 2012 r.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Umorzenie na dzień 01.01.2011		4 198	43 266	964	3 762		52 190
Zwiększenia, z tytułu:	0	2 104	4 152	181	256	0	6 693
- amortyzacji		2 104	4 152	181	256		6 693
- przeszacowania							0
- inne							0
Zmniejszenia, z tytułu:	0	5	280	95	50	0	430
- likwidacji		5	275		50		330
- sprzedaży			5	56			61
- przeszacowania				39			39
- inne							0
Umorzenie na dzień 31.12.2011	0	6 297	47 138	1 050	3 968	0	58 453
Odpisy aktualizujące na dzień 01.01.2011						63	63
Zwiększenia, z tytułu:	0	0	0	0	0	0	0
- utraty wartości							0
- inne							0
Zmniejszenia, z tytułu:	0	0	0	0	0	0	0
- odwrócenie odpisów aktualizujących							0
- likwidacji lub sprzedaży							0
- inne							0
Odpisy aktualizujące na dzień 01.01.2012 - 31.12.2012	0	0	0	0	0	63	63
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2011	8 710	125 171	34 341	337	600	3 976	173 135

Środki trwałe w budowie

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

01.01.2011	Poniesione nakłady w roku obrotowym	Rozliczenie nakładów				Odpisy aktualizujące na BZ	31.12.2011
		Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe		
236	10 950	25	6 870	30	222	63	3 976

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A.
Raport roczny za 2012 r.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

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

Adres nieruchomości	Powierzchnia działki [m2] na 31.12.2012	Wartość na 31.12.2012	Powierzchnia działki [m2] na 31.12.2011	Wartość na 31.12.2011
Ropczyce ul. Przemysłowa 1	351 604	8 710	351 604	8 710
Chrzanów ul. Kolonia Stella 30	29 107	871		
OGÓŁEM	380 711	9 581	351 604	8 710

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

Leasingowane środki trwałe

Środki trwałe	31.12.2012			31.12.2011		
	Wartość brutto	Umorzenie	Wartość netto	Wartość brutto	Umorzenie	Wartość netto
Nieruchomości			0			0
Maszyny i urządzenia	266	35	231			0
Środki transportu	669	270	399	464	189	275
Pozostałe środki trwałe			0			0
Razem	935	305	630	464	189	275

Wartość bilansowa maszyn i urządzeń użytkowanych na dzień 31 grudnia 2012 roku na mocy umów leasingu finansowego wynosi 630 tysięcy PLN (na dzień 31 grudnia 2011 roku 275 tysięcy PLN). Aktywa użytkowane na mocy umów leasingowych stanowią wg Umowy własność leasingodawcy do czasu ich wykupu przez Spółkę.

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A.
Raport roczny za 2012 r.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

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

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

Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości w okresie 01.01.2011-31.12.2011 r.

Wyszczególnienie	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Wartość odpisów aktualizujących na dzień 01.01.2011						63	63
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości ujęte w ciągu okresu w rachunku zysków i strat							0
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości ujęte w ciągu okresu bezpośrednio w kapitale własnym							0
Kwota odwrócenia odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości ujętych w rachunku zysków i strat w ciągu okresu (-)							0
Kwota odwrócenia odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości odniesionych bezpośrednio na kapitał własny w ciągu okresu (-)							0
Różnice kursowe netto z przeliczenia sprawozdania finansowego na walutę prezentacji							0
Wartość odpisów aktualizujących na dzień 31.12.2011	0	0	0	0	0	63	63

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A.
Raport roczny za 2012 r.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Nota 13. WARTOŚCI NIEMATERIALNE

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

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

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A.
Raport roczny za 2012 r.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

- likwidacji lub sprzedaży								0
- inne								0
Odpisy aktualizujące na dzień 31.12.2012	0	0	0	0	0	0	0	0
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2012	223	0	295	38	0	0	0	556

¹ Wytworzone we własnym zakresie

² Zakupione

Zmiany wartości niematerialnych (wg grup rodzajowych) – za okres 01.01.2011-31.12.2011 r.

Wyszczególnienie	Koszty prac rozwojowych ¹	Znaki towarowe ²	Patenty i licencje ²	Oprogramowanie komputerowe ²	Wartość firmy	Inne ²	Wartości niematerialne w budowie	Ogółem
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2011				219				219
Zwiększenia, z tytułu:	401	0	0	39	0	0	0	440
- nabycia	401			39				440
- przeszacowania								0
- połączenia jednostek gospodarczych								0
- inne								0
Zmniejszenia, z tytułu:	0	0	0	14	0	0	0	14
- zbycia								0
- likwidacji								0
- przeszacowania								0
- inne wyśięgowanie umorzonych w 100 %				14				14
Wartość bilansowa brutto na dzień 31.12.2011	401	0	0	244	0	0	0	645
Umorzenie na dzień 01.01.2011	45			73				118
Zwiększenia, z tytułu:	0	0	0	117	0	0	0	117
- amortyzacji				117				117
- przeszacowania								0
- inne								0
Zmniejszenia, z tytułu:	0	0	0	14	0	0	0	14
- likwidacji								0
- sprzedaży								0
- przeszacowania								0
- inne wyśięgowanie umorzonych w 100 %				14				14

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A.
Raport roczny za 2012 r.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Umorzenie na dzień 31.12.2011	45	0	0	176	0	0	0	221
Odpisy aktualizujące na dzień 01.01.2011								0
Zwiększenia, z tytułu:	0	0	0	0	0	0	0	0
- utraty wartości								0
- inne								0
Zmniejszenia, z tytułu:	0	0	0	0	0	0	0	0
- odwrócenie odpisów aktualizujących								0
- likwidacji lub sprzedaży								0
- inne								0
Odpisy aktualizujące na dzień 31.12.2011	0	0	0	0	0	0	0	0
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2011	356	0	0	68	0	0	0	424

¹ Wytworzone we własnym zakresie

² Zakupione

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

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

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A.
Raport roczny za 2012 r.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości w okresie 01.01.2011-31.12.2011 r.

Wyszczególnienie	Koszty prac rozwojowych ¹	Znaki towarowe ²	Patenty i licencje ²	Oprogramowanie komputerowe ²	Wartość firmy	Inne ²	Wartości niematerialne w budowie	Ogółem
Wartość odpisów aktualizujących na dzień 01.01.2011								0
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości ujęte w ciągu okresu w rachunku zysków i strat								0
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości ujęte w ciągu okresu bezpośrednio w kapitale własnym								0
Kwota odwrócenia odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości ujętych w rachunku zysków i strat w ciągu okresu (-)								0
Kwota odwrócenia odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości odniesionych bezpośrednio na kapitał własny w ciągu okresu (-)								0
Różnice kursowe netto z przeliczenia sprawozdania finansowego na walutę prezentacji								0
Wartość odpisów aktualizujących na dzień 31.12.2011	0	0	0	0	0	0	0	0

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A.
Raport roczny za 2012r.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Struktura własności

Wyszczególnienie	31.12.2012	31.12.2011
Własne	556	424
Używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu		
Razem	556	424

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

Nie występują

Kwoty zobowiązań umownych do nabycia w przyszłości wartości niematerialnych

Tytuł zobowiązania	31.12.2012	31.12.2011
Stan zobowiązań z tytułu nabycia WNP	88	0
Suma	88	0

Nota 14. INWESTYCJE W JEDNOSTKACH PODPORZĄDKOWANYCH

Inwestycje w jednostkach podporządkowanych wycenianych wg ceny nabycia

Udziały w jednostkach podporządkowanych	31.12.2012	31.12.2011
jednostek zależnych	2 418	2 418
jednostek współzależnych		
jednostek stowarzyszonych		

Zmiana stanu inwestycji w jednostkach zależnych

Wyszczególnienie	31.12.2012	31.12.2011
Stan na początek okresu	2 418	26 776
Zwiększenia w okresie sprawozdawczym, z tytułu:	0	0
- połączenia jednostek gospodarczych		
- zakupu jednostki		
- reklasyfikacja		
- inne zwiększenia		
Zmniejszenia w okresie sprawozdawczym, z tytułu:	0	24 358
- sprzedaż jednostki zależnej		24 358
- reklasyfikacja		
- inne zmniejszenia		
Stan na koniec okresu	2 418	2 418

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A.
Raport roczny za 2012r.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Inwestycje w jednostkach zależnych na dzień 31.12.2012 r.

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

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

Inwestycje w jednostkach zależnych na dzień 31.12.2011 r.

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

Kapitał własny	Kapitał zakładowy	Kapitał zapasowy	Zysk / strata netto	Wartość aktywów	Aktywa trwałe	Aktywa obrotowe	Wartość zobowiązań	Wartość przychodów
3 440	2 400	639	401	21 089	14 264	6 825	17 649	17 894

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A.
Raport roczny za 2012 r.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

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

Długoterminowe aktywa finansowe	31.12.2012	31.12.2011
Akcje/ Udziały w spółkach nie notowanych na giełdzie	3 919	3 944
Akcje spółek notowanych na giełdzie	1	1
Pochodne instrumenty finansowe		
Udzielone pożyczki	1 507	409
Razem	5 427	4 354

Krótkoterminowe aktywa finansowe	31.12.2012	31.12.2011
Akcje/ Udziały w spółkach nie notowanych na giełdzie		
Akcje spółek notowanych na giełdzie		
Pochodne instrumenty finansowe		
Udzielone pożyczki	1 938	813
RAZEM	1 938	813

Typ transakcji	Liczba akcji	Kurs z dnia nabycia	Cena nabycia	Kurs z dnia wyceny bilansowej	Wartość godziwa na dzień bilansowy
Wg stanu na dzień 31.12.2012			1		1
- akcje spółki IDEON S.A.	7 504	0,15	1		1
Wg stanu na dzień 31.12.2011			1		1
- akcje spółki IDEON S.A.	7 504	0,15	1		1

Udzielone pożyczki

	31.12.2012	31.12.2011
Udzielone pożyczki brutto, w tym:	3 903	1 165
- dla Zarządu i Rady Nadzorczej		
Odpisy aktualizujące, w tym z tytułu:	458	57
- wyceny w wartości godziwej (dodatnia)	7	57
Suma netto udzielonych pożyczek	3 445	1 222
- długoterminowe	1 507	409
- krótkoterminowe	1 938	813

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A.
Raport roczny za 2012 r.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Pożyczkobiorca	Kwota pożyczki pozostała do spłaty	Wartość bilansowa	Oprocentowanie	Termin spłaty	Zabezpieczenia
Wg stanu na dzień 31.12.2012		3 445			
Mostostal-Energomontaż S.A.	338	338	WIBOR 1M + 1,5%	30.10.2013	-
Mostostal-Energomontaż S.A.	2 100	2 107	WIBOR 1M + 0,8%	31.03.2014	zastaw na środkach trwałych
KZMO Sp.z o.o	464	0	10%	31.03.2011	hipoteka na nieruchomości KZMO i poręczenie cywilne spółki Mostostal-Energomontaż S.A.
PIEC-BUD Wrocław Sp. z o.o	1 000	1 000	5,5%	31.03.2013	weksel własny in blanco
Wg stanu na dzień 31.12.2011		1 222			
Mostostal-Energomontaż S.A.	351	409	WIBOR 1M + 1,5%	30.10.2013	-
KZMO Sp.z o.o	513	513	10%	31.03.2011	hipoteka na nieruchomości KZMO i poręczenie cywilne spółki Mostostal-Energomontaż S.A.
Komexim Sp. z o.o	300	300		31.03.2012	-

Zmiana stanu instrumentów finansowych

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

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A.
Raport roczny za 2012 r.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

01.01.2011 - 31.12.2011	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności	Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	Pożyczki udzielone i należności własne	Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Pozostałe zobowiązania finansowe
Stan na początek okresu			28 302	6 497		
Zwiększenia	0	0	1	363	0	0
Zakup akcji			1			
Udzielenie pożyczek				300		
Kredyty i pożyczki						
Odsetki naliczone wg efektywnej stopy procentowej						
Wycena bilansowa odniesiona na kapitał						
Wycena godziwa odniesiona w RZIS				57		
Odwrócenie wyceny godziwej odniesionej w RZIS				6		
Inne –przekwalifikowania						
Zmniejszenia	0	0	24 358	5 638	0	0
Sprzedaż akcji			24 358			
Splata pożyczek udzielonych				5 638		
Splata kredytów i pożyczek						
Odpisy z tytułu utraty wartości						
Wycena bilansowa odniesiona na kapitał						
Wycena bilansowa odniesiona w RZIS						
Inne –przekwalifikowania						
Stan na koniec okresu	0	0	3 945	1 222	0	0

Nota 16. NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE

Inwestycje krótkoterminowe	31.12.2012	31.12.2011
Należności długoterminowe, w tym:		
- sprzedaż wierzytelności	1 239	
Razem należności długoterminowe brutto	1 239	
Odpis aktualizujący z tyt. wyceny w wartości godziwej	74	
Razem należności długoterminowe netto	1 165	0

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A.
Raport roczny za 2012 r.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Nota 17. ZAPASY

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

Wyszczególnienie	31.12.2012	31.12.2011
Materiały na potrzeby produkcji	21 827	25 893
Pozostałe materiały		
Półprodukty i produkcja w toku	13 662	16 895
Produkty gotowe	14 987	18 097
Towary	809	196
Zapasy brutto	51 285	61 081
Odpis aktualizujący wartość zapasów	3 297	4 467
Zapasy netto w tym:	47 988	56 614
- wartość bilansowa zapasów wykazana w wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży		
- wartość zapasów stanowiących zabezpieczenie zobowiązań	17 376	8 767

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

Tytuł zobowiązania / ograniczenia w dysponowaniu	31.12.2012	31.12.2011
- stanowiące zabezpieczenie kredytów i pożyczek własnych	13 000	4 391
- stanowiące zabezpieczenie kredytów i pożyczek obcych	4 376	4 376
- stanowiące zabezpieczenie innych zobowiązań		
Zapasy ogółem, w tym:	17 376	8 767

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A.
Raport roczny za 2012 r.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Analiza wiekowa zapasów w okresie 01.01. – 31.12.2012 r.

Wyszczególnienie	Okres zalegania w dniach				Razem
	0-90	91-180	181-360	>360	
Materiały (brutto)	13 228	2 730	1 497	4 372	21 827
Materiały (odpisy)				2 757	2 757
Materiały netto	13 228	2 730	1 497	1 615	19 070
Półprodukty i produkcja w toku (brutto)	12 483	563	318	298	13 662
Półprodukty i produkcja w toku (odpisy)				67	67
Półprodukty i produkcja w toku (netto)	12 483	563	318	231	13 595
Produkty gotowe (brutto)	11 399	1 156	1 681	751	14 987
Produkty gotowe (odpisy)				449	449
Produkty gotowe (netto)	11 399	1 156	1 681	302	14 538
Towary (brutto)	366	361	2	80	809
Towary (odpisy)				24	24
Towary (netto)	366	361	2	56	785

Zmiany stanu odpisów aktualizujących zapasy

Wyszczególnienie	Odpisy aktualizujące materiały	Odpisy aktualizujące półprodukty i produkcję w toku	Odpisy aktualizujące produkty gotowe	Odpisy aktualizujące towary	Razem odpisy aktualizujące zapasy
Stan na dzień 01.01.2012 roku	3 465	415	554	33	4 467
Zwiększenia w tym:	902	67	449	24	1 442
- utworzenie odpisów aktualizujących w korespondencji z pozostałymi kosztami operacyjnymi	902	67	449	24	1 442
- przemieszczenia					0
- inne					0
Zmniejszenia w tym:	1 610	415	554	33	2 612
- rozwiązanie odpisów aktualizujących w korespondencji z pozostałymi przychodami operacyjnymi	1 610	415	554	33	2 612
- wykorzystanie odpisów					0
- przemieszczenia					0
Stan na dzień 31.12.2012 roku	2 757	67	449	24	3 297
Stan na dzień 01.01.2011 roku	3 465		135		3 600
Zwiększenia w tym:	0	415	554	33	1 002
- utworzenie odpisów aktualizujących w korespondencji z pozostałymi kosztami operacyjnymi		415	554	33	1 002
- przemieszczenia					0
- inne					0
Zmniejszenia w tym:	0	0	135	0	135
- rozwiązanie odpisów aktualizujących w korespondencji z pozostałymi przychodami operacyjnymi			135		135
- wykorzystanie odpisów					0
- przemieszczenia					0
Stan na dzień 31.12.2011 roku	3 465	415	554	33	4 467

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A.
Raport roczny za 2012 r.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Nota 18. NALEŻNOŚCI HANDLOWE

Wyszczególnienie	31.12.2012	31.12.2011
Należności handlowe	69 187	62 617
- od jednostek powiązanych	28 203	30 321
- od pozostałych jednostek	40 984	32 296
Odpisy aktualizujące	1 216	1 145
Należności handlowe brutto	70 403	63 762

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

Na 31 grudnia 2012 roku zmiany odpisu aktualizującego należności handlowe były następujące:

Zmiana stanu odpisów aktualizujących wartość należności handlowych:

Wyszczególnienie	31.12.2012	31.12.2011
Jednostki powiązane		
Stan odpisów aktualizujących wartość należności handlowych na początek okresu	217	507
Zwiększenia, w tym:	67	217
- dokonanie odpisów na należności przeterminowane i sporne	67	217
- dociążanie odpisów w związku z umorzeniem układu		
Zmniejszenia w tym:	217	507
- wykorzystanie odpisów aktualizujących	109	253
- rozwiązanie odpisów aktualizujących w związku ze spłatą należności	108	254
- zakończenie postępowań		
Stan odpisów aktualizujących wartość należności handlowych od jednostek powiązanych na koniec okresu	67	217
Jednostki pozostałe		
Stan odpisów aktualizujących wartość należności handlowych na początek okresu	928	2 375
Zwiększenia, w tym:	329	754
- dokonanie odpisów na należności przeterminowane i sporne	329	754
- dociążanie odpisów w związku z umorzeniem układu		
Zmniejszenia w tym:	108	2 201
- wykorzystanie odpisów aktualizujących	86	324
- rozwiązanie odpisów aktualizujących w związku ze spłatą należności	22	1 877
- zakończenie postępowań		
Stan odpisów aktualizujących wartość należności handlowych od jednostek pozostałych na koniec okresu	1 149	928
Stan odpisów aktualizujących wartość należności handlowych ogółem na koniec okresu	1 216	1 145

Należności handlowe dochodzone na drodze sądowej – nie wystąpiły

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A.
Raport roczny za 2012 r.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Nota 19. POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI

Wyszczególnienie	31.12.2012	31.12.2011
Pozostałe należności, w tym:	20 425	32 228
- z tytułu podatków, z wyjątkiem podatku dochodowego od osób prawnych	266	751
- z tytułu ceł	138	10
- z tytułu ubezpieczeń		51
- zaliczki na dostawy	100	597
- z tytułu udzielonej gwarancji	3 819	3 819
- z tytułu zbycia akcji	13 853	26 027
- z tytułu rozliczenia dotacji	629	
- z tytułu sprzed. wierzytelności	1 085	
- z tytułu zbycia aktywów trwałych		
- inne	535	973
Odpisy aktualizujące	408	827
Pozostałe należności brutto	20 833	33 055

Wyszczególnienie	31.12.2012	31.12.2011
Pozostałe należności, w tym:	20 425	32 228
od jednostek powiązanych		
od pozostałych jednostek	20 425	32 228
Odpisy aktualizujące	408	827
Pozostałe należności brutto	20 833	33 055

Pozostałe należności skierowane na drogę postępowania sądowego – nie wystąpiły

Nota 20. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

Wyszczególnienie	31.12.2012	31.12.2011
- ubezpieczenia majątkowe	32	24
- ubezpieczenia OC ogólne, pracodawcy, za produkt	65	69
- ubezpieczenia samochodów-OC, AC, NNW	22	20
- ubezpieczenie utraty zysku	6	4
- prenumerata czasopism		
- licencje i oprogramowania komputerowe	1 190	1 126
- gwarancja informatyczna	2	6
- prenumeraty	9	7
- koszty reklamy	2	2
- remonty	23	13
- roczny abonament	31	17
- gwarancja ubezpieczeniowa		3
- koszty prac rozwojowych	789	370
- produkcja wyrobów glinokrzemianowych	267	267
- projekt linii technologicznej do produkcji króćców		177
- projekt pieca zawieszinowego OUTOTEC	177	
- pozostałe rozliczenia międzyokresowe	6	15
Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów:	2 621	2 120

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A.
Raport roczny za 2012 r.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Nota 21. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY

Wyszczególnienie	31.12.2012	31.12.2011
Środki pieniężne kasie i na rachunkach bankowych:	7 014	13 368
Kasa	24	9
BGŻ S.A. O/Mielec		203
PKO Bank Polski	2 302	3 324
CITI HANDLOWY	978	6 264
PBS	150	2 933
ING BANK ŚLĄSKI	3 552	627
Biuro Maklerskie BZ WBK	8	8
Inne środki pieniężne:	0	0
Środki pieniężne w drodze		
Lokaty overnight		
Lokaty krótkoterminowe o terminie realizacji do 3 m-cy		
Naliczone odsetki od lokat krótkoterminowych o okresie realizacji do 3 m-cy		
Inne aktywa pieniężne:	0	0
Środki pieniężne w banku i w kasie przypisane działalności zaniechanej		
Razem	7 014	13 368

Nadwyżki środków pieniężnych w banku są oprocentowane według wynegocjowanych umownie stóp procentowych. Lokaty krótkoterminowe są dokonywane na okres od 1-ego do kilku dni, w zależności od aktualnego zapotrzebowania Spółki na środki pieniężne i są oprocentowane według ustalonych dla nich stóp procentowych. Wartość godziwa środków pieniężnych i ich ekwiwalentów na dzień 31 grudnia 2012 roku wynosi 6 984 tysięcy PLN (31 grudnia 2011 roku: 13 386 tysięcy PLN).

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A.
Raport roczny za 2012 r.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Nota 22. KAPITAŁ ZAKŁADOWY

Wyszczególnienie	31.12.2012	31.12.2011
Liczba akcji	4 605 980	4 605 980
Wartość nominalna akcji	2,5	2,5
Kapitał zakładowy	11 515	11 515

Kapitał zakładowy – struktura

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

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

Kapitał zakładowy – struktura cd.

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

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A.
Raport roczny za 2012 r.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Zmiana stanu kapitału zakładowego

Wyszczególnienie	01.01.2012 - 31.12.2012	01.01.2011 - 31.12.2011
Kapitał na początek okresu	11 515	11 515
Zwiększenia, z tytułu:	0	0
Zmniejszenia, z tytułu	0	0
Kapitał na koniec okresu	11 515	11 515

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

Nota 23. AKCJE WŁASNE

Akcje własne (w tys. zł)	31.12.2012	31.12.2011
Stan na początek okresu	-805	-805
zakupione w ciągu okresu		
zmniejszenie z tytułu realizacji opcji na akcje		
inne zmiany - umorzenie		
Stan na koniec okresu	-805	-805

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A.
Raport roczny za 2012 r.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Nota 24. KAPITAŁ ZAPASOWY, Z AKTUALIZACJI WYCENY, REZERWOWY

	31.12.2012	31.12.2011
Kapitał zapasowy	84 451	72 960
Kapitał z aktualizacji wyceny	99 190	98 973
Pozostały kapitał rezerwowy	7	7
RAZEM	183 648	171 940

Zmiana stanu pozostałych kapitałów

Wyszczególnienie	Kapitał zapasowy	Kapitał z aktualizacji wyceny	Kapitał rezerwowy	Razem
01.01.2012	72 960	98 973	7	171 940
Zwiększenia w okresie	11 491	217	0	11 708
Wycena aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży				0
Podatek odroczone z tyt. powyższej korekty				0
Wynik z tytułu zabezpieczeń przepływów pieniężnych				0
Podatek odroczone z tyt. powyższej korekty				0
Podział zysku netto	11 491			11 491
Element kapitałowy programu motywacyjnego dla pracowników				0
Zwiększenie kapitału o rozwiązana rezerwę z tyt. przeszacowania środków trwałych		217		
Zmniejszenia w okresie	0	0	0	0
Wycena aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży				0
Podatek odroczone z tyt. powyższej korekty				0
Wynik z tytułu zabezpieczeń przepływów pieniężnych				0
Podatek odroczone z tyt. powyższej korekty				0
Podział/ pokrycie zysku/straty netto				0
Element kapitałowy programu motywacyjnego dla pracowników				0
Zwiększenie kapitału o rozwiązana rezerwę z tyt. przeszacowania środków trwałych				
31.12.2012	84 451	99 190	7	183 648
01.01.2011	66 556	98 806	7	165 369
Zwiększenia w okresie	6 404	167	0	6 571
Wycena aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży				0
Podatek odroczone z tyt. powyższej korekty				0
Wynik z tytułu zabezpieczeń przepływów pieniężnych				0
Podatek odroczone z tyt. powyższej korekty				0
Podział zysku netto	6 348			6 348
Element kapitałowy programu motywacyjnego dla pracowników				0
Nadwyżka z przeszacowania rzeczowych aktywów trwałych	56			
Zwiększenie kapitału o rozwiązana rezerwę z tyt. przeszacowania środków trwałych		167		
Zmniejszenia w okresie	0	0	0	0
Wycena aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży				0
Podatek odroczone z tyt. powyższej korekty				0
Wynik z tytułu zabezpieczeń przepływów pieniężnych				0
Podatek odroczone z tyt. powyższej korekty				0
Podział zysku netto				0
Element kapitałowy programu motywacyjnego dla pracowników				0
31.12.2011	72 960	98 973	7	171 940

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A.
Raport roczny za 2012 r.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Nota 25. NIEPODZIELONY WYNIK FINANSOWY

Wyszczególnienie	31.12.2012	31.12.2011
Kwoty zawarte w pozycji niepodzielony wynik niepodlegające wypłacie w formie dywidendy	5 237	5 237
Razem	5 237	5 237

Nota 26. KREDYTY I POŻYCZKI

Wyszczególnienie	31.12.2012	31.12.2011
Kredyty rachunku bieżącym	28 750	30 082
Kredyty bankowe	34 910	30 795
Faktoring	10 625	7 844
Suma kredytów i faktoringu, w tym:	74 285	68 721
- długoterminowe	29 180	6 129
- krótkoterminowe	45 105	62 592

Struktura zapadalności kredytów i pożyczek

Wyszczególnienie	31.12.2012	31.12.2011
Kredyty i faktoring krótkoterminowe	45 105	62 592
Kredyty i faktoring długoterminowe	29 180	6 129
- płatne powyżej 1 roku do 3 lat	28 386	6 129
- płatne powyżej 3 lat do 5 lat	794	
- płatne powyżej 5 lat		
Kredyty i pożyczki razem	74 285	68 721

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A.
Raport roczny za 2012 r.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Kredyty i pożyczki – stan na 31.12.2012

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

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A.
Raport roczny za 2012 r.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Kredyty i pożyczki – stan na 31.12.2011

Nazwa banku	Rodzaj kredytu	Kwota kredytu/pożyczki wg umowy [tys. PLN]	Kwota pozostała do spłaty [tys. PLN]	Efektywna stopa procentowa %	Termin spłaty	Zabezpieczenia
Bank Handlowy S.A.	kredyt w rachunku bieżącym	4 800	4 639	WIBOR 1M + marża wynegocjowana z bankiem	28.06.2012	pełnomocnictwo do rachunku + zastaw rejestrowy na środkach trwałych na kw. 758 + hipoteka kaucyjna na kw. 5 760 + cesja wierzytelności handlowych na kw. 5.500 + cesja praw z polisy ubezpieczeniowej
PKO Bank Polski S.A.	kredyt w rachunku bieżącym	11 000	10 812	WIBOR 1M + marża wynegocjowana z bankiem	26.10.2012	pełnomocnictwo do rachunku + zastaw rejestrowy na środkach trwałych na kw. 4 787 + hipoteka kaucyjna do kw. 3 000 + hipoteka kaucyjna do kw. 11 000 + cesja praw z polisy ubezpieczeniowej
PKO Bank Polski S.A.	kredyt obrotowy odnawialny	4 000	3 925	WIBOR 1M + marża wynegocjowana z bankiem	29.09.2012	pełnomocnictwo do rachunku + weksel własny in blanco + hipoteka kaucyjna do kw. 6.000 + cesja praw z polisy ubezpieczeniowej
PKO Bank Polski S.A.	kredyt obrotowy nieodnawialny	8 200	7 501	WIBOR 1M + marża wynegocjowana z bankiem	15.07.2015	weksel własny in blanco + hipoteka łączna w kw. 8 200 + hipoteka kaucyjna do kw. 4.100 + cesja praw z polisy ubezpieczeniowej
Podkarpacki Bank Spółdzielczy	kredyt w rachunku bieżącym	5 000	4 959	WIBOR 3M + marża wynegocjowana z bankiem	22.03.2012	pełnomocnictwo do rachunku + weksel własny in blanco + hipoteka umowna do kw. 7 500 + cesja praw z polisy ubezpieczeniowej
Podkarpacki Bank Spółdzielczy	kredyt obrotowy-rewolwingowy	15 000	15 000	WIBOR 3M + marża wynegocjowana z bankiem	18.08.2012	pełnomocnictwo do rachunku + weksel własny in blanco + hipoteka kaucyjna na kw. 15 000 + przewłaszczenie środków trwałych na kw. 9 030.+ cesja praw z polisy ubezpieczeniowej
BGŻ S.A.	kredyt obrotowy	4 369	4 369	WIBOR 3M + marża wynegocjowana z bankiem	31.12.2013	pełnomocnictwo do rachunku + weksel własny in blanco + zastaw rejestrowy na zapasach na kw. 4.391 + cesja praw z polisy ubezpieczeniowej
ING Bank Śląski	kredyt w rachunku bieżącym	10 000	9 672	WIBOR 1M + marża wynegocjowana z bankiem	07.07.2012	hipoteka umowna do kw. 33 000 + zastaw rejestrowy na środkach trwałych do kw.3 444 + cesja wierzytelności z monitoringiem + cesja praw z polisy ubezpieczeniowej
PKO BP Faktoring	faktoring z regresem	5 000	4 959	EURIBOR 1M + marża wynegocjowana z bankiem WIBOR 1M + marża wynegocjowana z bankiem	na czas nieokreślony z możliwością wypowiedzenia - limit coroczne negocjowany	weksel własny in blanco
Bank Handlowy S.A.	faktoring - dyskonto	10 000	2 885	stawka depozytów zależna od okresu finansowania + marża wynegocjowana z bankiem	na czas nieokreślony z możliwością wypowiedzenia - limit coroczne negocjowany	
RAZEM			68 721			

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A.
Raport roczny za 2012 r.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Struktura walutowa kredytów i pożyczek

Wyszczególnienie	31.12.2012		31.12.2011	
	wartość w walucie	wartość w PLN	wartość w walucie	wartość w PLN
PLN		63 744		61 349
EUR	1 754	7 172	1 686	7 372
USD	1 087	3 369		
GBP				
CHF				
Kredyty i pożyczki razem	x	74 285	x	68 721

Nota 27. POCHODNE INSTRUMENTY FINANSOWE I POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE

Wyszczególnienie	31.12.2012	31.12.2011
Pochodne instrumenty finansowe, w tym:	5 605	7 870
- długoterminowe	2 611	5 133
- krótkoterminowe	2 994	2 737
Pozostałe zobowiązania długoterminowe - z tyt. zakupu licencji		44
Razem	5 605	7 914

Pochodne instrumenty finansowe i inne zobowiązania długoterminowe - struktura zapadalności

Wyszczególnienie	31.12.2012	31.12.2011
Pochodne instrumenty finansowe	2 611	5 133
- płatne powyżej 1 roku do 3 lat	2 611	5 133
- płatne powyżej 3 lat do 5 lat		
- płatne powyżej 5 lat		
Pozostałe zobowiązania długoterminowe		44
- płatne powyżej 1 roku do 3 lat		44
- płatne powyżej 3 lat do 5 lat		
- płatne powyżej 5 lat		
Razem	2 611	5 177

	31.12.2012	31.12.2011
Pochodne instrumenty finansowe, w tym		
- zobowiązania z tyt. opcji (ugoda)	5 472	8 208
- wycena transakcji typu forward	258	1
Odpis aktualizujący z tytułu wyceny w wartości godziwej	125	339
Razem zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	5 605	7 870

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A.
Raport roczny za 2012 r.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Typ transakcji	Data zawarcia	Czas transakcji	Waluta	Kurs wykonania /przedział/	Kwota bazowa (w tys.)	Wartość godziwa (w tys. zł)
Wg stanu na dzień 31.12.2012						258
PKO BP S.A.						
Forward - zakup	III kw. 2012	I kw. 2013	USD	3,27 - 3,34	350	66
Forward - zakup	IV kw. 2012	I kw. 2013 - IV kw. 213	USD	3,18 - 3,22	1 400	64
ING S.A.						
Forward - zakup	III kw. 2012	I kw. 2013	USD	3,15 - 3,37	450	75
Forward - zakup	IV kw. 2012	II kw. 2013 - III kw. 2013	USD	3,17 - 3,22	1 050	53
Wg stanu na dzień 31.12.2011						
PKO BP S.A.						1
Forward - sprzedaż	IV kw. 2011	I kw. 2012	USD		50	1

Nota 28. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE

Zobowiązania handlowe

Wyszczególnienie	31.12.2012	31.12.2011
Zobowiązania handlowe	18 681	37 493
Wobec jednostek powiązanych	2 025	3 147
Wobec jednostek pozostałych	16 656	34 346

Zobowiązania handlowe – struktura przeterminowania

Wyszczególnienie	Razem	Nie przeterminowane	Przeterminowane, lecz ściągalne				
			< 60 dni	60 – 90 dni	90 – 180 dni	180 – 360 dni	>360 dni
31.12.2012	18 681	16 519	2 018	0	0	115	29
Wobec jednostek powiązanych	2 025	2 025					
Wobec jednostek pozostałych	16 656	14 494	2 018	0	0	115	29
31.12.2011	37 493	30 664	6 518	174	30	95	12
Wobec jednostek powiązanych	3 147	992	1 981	174	0	0	0
Wobec jednostek pozostałych	34 346	29 672	4 537	0	30	95	12

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A.
Raport roczny za 2012 r.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Nota 29. POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA

Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe

Wyszczególnienie	31.12.2012	31.12.2011
Zobowiązania z tytułu pozostałych podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i innych, z wyjątkiem podatku dochodowego od osób prawnych	2 012	2 391
Podatek VAT	475	865
Podatek zryczałtowany u źródeł	3	18
Podatek dochodowy od osób fizycznych	249	261
Składki na ubezpieczenie społeczne (ZUS)	1 129	1 206
Opłaty celne	156	41
Akcyza		
Pozostałe		
Pozostałe zobowiązania	1 716	1 599
Zobowiązania wobec pracowników z tytułu wynagrodzeń	1 086	1 044
Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych		
Zobowiązania wobec wspólnego przedsięwzięcia		
Inne zobowiązania, w tym:	630	555
Fundusze specjalne	101	129
Razem inne zobowiązania	3 728	3 990

Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe – struktura przeterminowania

Wyszczególnienie	Razem	Nie przeterminowane	Przeterminowane, lecz ściągalne				
			< 60 dni	60 – 90 dni	90 – 180 dni	180 – 360 dni	>360 dni
31.12.2012	3 728	3 728	0	0	0	0	0
Wobec jednostek powiązanych	0	0					
Wobec jednostek pozostałych	3 728	3 728					
31.12.2011	3 990	3 990	0	0	0	0	0
Wobec jednostek powiązanych	0						
Wobec jednostek pozostałych	3 990	3 990					

Nota 30. FUNDUSZE SPECJALNE - ZFŚS

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

Spółka skompensowała należności Funduszu ze swoimi zobowiązaniami wobec Funduszu.

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

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A.
Raport roczny za 2012 r.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Wyszczególnienie	31.12.2012	31.12.2011
Środki trwałe wniesione do Funduszu	0	0
Pożyczki udzielone pracownikom	378	430
Należność z tyt. nie spłaconego mieszk. zakł.	1	1
Środki pieniężne	150	87
Zobowiązania z tytułu Funduszu	630	647
Saldo po skompensowaniu	101	129
Odpisy na Fundusz w okresie obrotowym	511	500

Nota 31. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

Wyszczególnienie	31.12.2012	31.12.2011
Poręczenie spłaty kredytu		
Poręczenie spłaty weksla	4 874	4 874
Zobowiązania z tytułu poręczeń jako zabezpieczenie wykonania umów handlowych	107	2 107
Poręczenie spłaty udzielonych gwarancji bankowych		
Zobowiązanie umowne z tytułu umowy licencyjnej		
Zobowiązania z tytułu pozwów sądowych		
Zobowiązania z tytułu gwarancji bankowych udzielonych w głównej mierze jako zabezpieczenie wykonania umów handlowych	885	
Zobowiązania z tytułu zawartych umów konsygnacyjnych	9 155	13 516
Razem zobowiązania warunkowe	15 021	20 497

Zobowiązania warunkowe z tytułu udzielonych gwarancji i poręczeń:

Wyszczególnienie	Gwarancja / poręczenie dla	Tytułem	Waluta	31.12.2012	31.12.2011
Poręczenie	Stalprofil S.A.	zabezpieczenie zobowiązań z tytułu dostaw towarów	PLN		1 000
Poręczenie	Huta Pokój S.A.	zabezpieczenie zobowiązań z tytułu dostaw towarów	PLN		1 000
Poręczenie wekslowe	BETAD-LEASING Sp. z o.o	zabezpieczenie leasingu	PLN	4 874	4 874
Poręczenie	Towarzystwo Ubezpieczeń EUROPA S.A.	zabezpieczenie gwarancji należytego wykonania umowy	PLN	107	107
Zobowiązanie z tytułu gwarancji bankowych	KGHM Polska Miedź	zabezpieczenie gwarancji bankowej przetargowej (wadialna)	PLN	300	
Zobowiązanie z tytułu gwarancji bankowych	Outotec OY Finlandia	zabezpieczenie gwarancji bankowej prawidłowego wykonania kontraktu	EUR	233	
Zobowiązanie z tytułu gwarancji bankowych	Polskie Górnictwo i Gazownictwo S.A.	zabezpieczenie gwarancji bankowej dobrego wykonania umowy	PLN	352	
Razem				5 866	6 981

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A.
Raport roczny za 2012 r.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Nota 32. ZOBOWIĄZANIA DŁUGO I KRÓTKOTERMINOWE Z TYTUŁU LEASINGU FINANSOWEGO

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

Wyszczególnienie	31.12.2012		31.12.2011	
	Opłaty minimalne	Wartość bieżąca opłat	Opłaty minimalne	Wartość bieżąca opłat
W okresie 1 roku				
W okresie od 1 do 5 lat	619	536	312	253
Powyżej 5 lat				
Minimalne opłaty leasingowe ogółem	619	536	312	253
Przyszły koszt odsetkowy	83	X	59	x
Wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych, w tym:	536	536	253	253
krótkoterminowe				
długoterminowe	536	536	253	253

Przedmioty leasingu finansowego na dzień 31.12.2012 r.

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

Umowy leasingu finansowego na dzień 31.12.2012 r.

Finansujący	Wartość początkowa	Wartość początkowa (waluta)	Oznaczenie waluty	Wartość zobowiązań na koniec okresu sprawozdawczego	Warunki przedłużenia umowy lub możliwość zakupu	Ograniczenia wynikające z umowy
MASTERLEASE SP.Z O.O.GDAŃSK	191	-	PLN	69	prawo do nabycia przedmiotu leasingu	-
PRIMECAR MANAGEMENT S.A. GDAŃSK	278	-	PLN	52	prawo do nabycia przedmiotu leasingu	-
BANKOWY LEASING SP.Z O.O. ŁÓDŹ	280	-	PLN	218	prawo do nabycia przedmiotu leasingu	-
IMPULS LEASING POLSKA SP.Z O.O. WARSZAWA	217	-	PLN	197	prawo do nabycia przedmiotu leasingu	-

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A.
Raport roczny za 2012 r.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Nota 33. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE PRZYCHODÓW

Wyszczególnienie	31.12.2012	31.12.2011
Dotacje	4 020	3 064
- dofinansowanie projektu - POIG 4.4	3 970	3 064
- dofinansowanie projektu - INITECH	35	0
- dofinansowanie projektu - INNOTECH	15	
Przychody przyszłych okresów	0	1 591
- sprzedaż wyrobów na bazie dostawy DDU, DDP		1 591
Rozliczenia międzyokresowe przychodów, w tym:	4 020	4 655
długoterminowe	4 020	3 064
krótkoterminowe		1 591

Wyszczególnienie	data otrzymania dofinansowania	wartość dofinansowania	kwota dotacji - do otrzymania w okresach przyszłych	kwota otrzymana do rozliczenia w okresach przyszłych	data zakończenia projektu zg z umową
POiG 4.4 - dofinansowanie zakupu ST oraz WNP	26.10.2009	5 487	831	290	30.06.2014
INITECH - dofinansowanie badań przemysłowych i prac rozwojowych	24.06.2010	130	0	0	30.04.2012
INNOTECH - AGH1 dofinansowanie badań przemysłowych i prac rozwojowych	20.06.2012	62	33	15	30.04.2014
INNOTECH - ICiMB dofinansowanie badań przemysłowych i prac rozwojowych	08.05.2012	103	103	0	30.06.2014
POiG 1.4 - dofinansowanie badań przemysłowych i prac rozwojowych	30.07.2012	4 232	4 232	0	30.06.2015
Dotacje		10 014	5 199	305	

Nota 34. REZERWA NA ŚWIADCZENIA EMERYTALNE I PODOBNE

	31.12.2012	31.12.2011
Rezerwy na odprawy emerytalne i rentowe	1 299	1 164
Rezerwy na nagrody jubileuszowe		
Rezerwy na urlopy wypoczynkowe	251	240
Rezerwy na pozostałe świadczenia	393	220
Razem, w tym:	1 943	1 624
- długoterminowe	1 109	1 157
- krótkoterminowe	834	467

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

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A.
Raport roczny za 2012 r.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

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

Wyszczególnienie	31.12.2012	31.12.2011
Stopa dyskontowa (%)	4%	5,5%
Prawdopodobieństwo rezygnacji uzależnione od wieku pracowników (%)	5%	Od 0% do 7,5 %
Przewidywany nominalny wzrost wynagrodzeń (%)	1%	1%

Zmiana stanu rezerw

	Rezerwy na odprawy emerytalne i rentowe	Rezerwy na nagrody jubileuszowe	Rezerwy na urlopy wypoczynkowe	Rezerwy na pozostałe świadczenia pracownicze
Stan na 01.01.2012	1 164	0	240	220
Utworzenie rezerwy	183		250	394
Koszty wypłaconych świadczeń				
Rozwiązanie rezerwy	48		240	220
Stan na 31.12.2012, w tym:	1 299	0	250	394
- długoterminowe	1 109			
- krótkoterminowe	190		250	394
Stan na 01.01.2011	1 193		177	304
Utworzenie rezerwy	170		240	220
Koszty wypłaconych świadczeń				
Rozwiązanie rezerwy	199		177	304
Stan na 31.12.2011, w tym:	1 164	0	240	220
- długoterminowe	1 157			
- krótkoterminowe	7		240	220

Nota 35. POZOSTAŁE REZERWY

	31.12.2012	31.12.2011
Rezerwa na naprawy gwarancyjne oraz zwroty	48	
Rezerwa na prowizję od sprzedanych wyrobów	599	334
Rezerwa na ubezpieczenie kontraktu	518	230
Rezerwa na reklamację wyrobów	453	237
Rezerwa na koszty przyszłych okresów	340	516
Razem, w tym:	1 958	1 317
- długoterminowe		
- krótkoterminowe	1 958	1 317

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A.
Raport roczny za 2012 r.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Zmiana stanu rezerw

Wyszczególnienie	Rezerwy na naprawy gwarancyjne oraz zwroty	Rezerwa na prowizję od sprzedanych wyrobów	Rezerwa na ubezpieczenie kontraktu	Rezerwa na reklamacje wyrobów	Inne rezerwy	Ogółem
Stan na 01.01.2012	0	334	230	237	516	1 317
Utworzone w ciągu roku obrotowego	48	599	518	453	340	1 958
Wykorzystane		334	230	237	516	1 317
Rozwiązane						0
Korekta z tytułu różnic kursowych						0
Korekta stopy dyskontowej						0
Stan na 31.12.2012, w tym:	48	599	518	453	340	1 958
- długoterminowe						0
- krótkoterminowe	48	599	518	453	340	1 958
Stan na 01.01.2011		755			793	1 548
Utworzone w ciągu roku obrotowego		334	230	237	493	1 294
Wykorzystane		755			770	1 525
Rozwiązane						0
Korekta z tytułu różnic kursowych						0
Korekta stopy dyskontowej						0
Stan na 31.12.2011, w tym:	0	334	230	237	516	1 317
- długoterminowe						
- krótkoterminowe		334	230	237	516	1 317

Rezerwa na naprawy gwarancyjne oraz pozostałe rezerwy

Spółka tworzy rezerwę na koszty przewidywanych napraw gwarancyjnych w oparciu o podpisane kontrakty/umowy z odbiorcami. Na podstawie umownych zapisów Spółka jest w stanie oszacować wysokość ewentualnego zobowiązania, które może wystąpić w przyszłości w przypadku niewywiązania się z warunków gwarancyjnych.

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

Pozostałe rezerwy to rezerwy na świadczenia pracownicze oraz nagrody i premie dla pracowników.

Inne rezerwy

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

Nota 36. CELE I ZASADY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM FINANSOWYM

Do głównych instrumentów finansowych, z których korzysta Spółka, należą kredyty bankowe, akcje własne i obce, umowy leasingu finansowego i dzierżawy z opcją zakupu, środki pieniężne i lokaty krótkoterminowe.

Głównym celem korzystania z tych instrumentów jest pozyskanie środków finansowych na bieżącą działalność Spółki, jak również na sfinansowanie modernizacji majątku i inwestycji rozwojowych. Spółka posiada też inne instrumenty finansowe, takie jak należności i zobowiązania z tytułu dostaw i usług, które powstają bezpośrednio w toku prowadzonej przez nią działalności gospodarczej.

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

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

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

Ryzyko stopy procentowej

Nieprzewidywalność poziomu stóp procentowych w przyszłości powoduje ryzyko niekorzystnej zmiany wyniku finansowego poprzez swój negatywny wpływ na przychody i koszty finansowe. Charakter ekspozycji Spółki na ryzyko zmiany stóp procentowych implikuje pogorszenie się lub poprawę wyniku finansowego Spółki, wraz ze wzrostem/spadkiem bazowych stóp. Narażenie na ryzyko wywołane zmianami stóp procentowych dotyczy przede wszystkim zobowiązań finansowych Spółki, w znacznie mniejszym stopniu należności.

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

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

Z uwagi na oczekiwany i rozpoczęty w trakcie 2012 roku cykl obniżek bazowych stóp % Spółka odstąpiła od zawierania transakcji terminowych zabezpieczających poziom depozytów złotych lub walutowych.

Ryzyko stopy procentowej – wrażliwość na zmiany

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

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

W celu przeprowadzenia analizy wrażliwości na zmianę stóp procentowych na dzień 31.12.2012 r., przyjęto założenie, że zmiana poziomu stóp procentowych może wynosić +/- 1 punkt procentowy (na podstawie danych historycznych i posiadanej wiedzy).

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A.
Raport roczny za 2012 r.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Wyliczenie na 31.12.2012 r.:

Tytuł	Wartość obliczona dla celów analizy (w tys. PLN/ w p.p.)
Średni stan zobowiązań z tyt. kredytów w 2012 roku	73 647
Szacowana zmiana stóp procentowych	+/- 1 p.p.
Wzrost/spadek kosztów finansowych spowodowany wzrostem/spadkiem stóp procentowych = wpływ na wynik brutto okresu	736
Podatek dochodowy	140
RAZEM wpływ na wynik netto okresu	596

Łączne koszty finansowe związane z korzystaniem z kredytów i pożyczek w 2012 wyniosły 4 017 tys. zł. Gdyby na dzień 31.12.2012 r. poziom stóp procentowych był wyższy lub niższy od obowiązującego o 1 punkt procentowy wówczas wynik netto Spółki byłby wyższy lub niższy o 596 tys. zł z tytułu wyższych lub niższych odsetek od zaciągniętych kredytów bankowych.

Ryzyko walutowe

Spółka narażona jest na ryzyko walutowe z tytułu zawieranych transakcji kupna surowców (w mniejszym zakresie usług) oraz sprzedaży wyrobów i usług kompleksowej zabudowy urządzeń cieplnych. Ryzyko takie powstaje w wyniku dokonywania przez jednostkę operacyjną transakcji w walutach innych niż jej waluta wyceny. Blisko 85% zawartych przez Spółkę transakcji sprzedaży wyrażonych jest w walutach innych niż waluta sprawozdawcza (lub powiązana jest z kursem waluty innej niż sprawozdawcza –sprzedaż denominowana wg kursu waluty innej niż PLN), Analogicznie ponad 50% kosztów wyrażonych jest w walutach innych niż sprawozdawcza.

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

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A.
Raport roczny za 2012 r.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Ryzyko walutowe –wrażliwość na zmiany

Na potrzeby analizy wrażliwości na zmiany kursów walut na dzień 31.12.2012 korzystając z tabeli kursów nr 252/A/NBP/2012 z dnia 31.12.2012 (Kurs EUR/PLN 4,0882 i USD/PLN 3,0996)

Wyliczenie na 31.12.2012 r.:

Pozycja wg walut	Stan na 31.12.2012 w walucie (w tys.)	Wycena bilansowa na 31.12.2012 (w tys. PLN)	Szacowana zmiana kursu walut (w %)	Skutki zmiany kursów walut w poszcz. pozycjach (w tys. PLN)
Należności handlowe				
EUR	7 485	30 600	+/-1%	306,0
USD	2 201	6 822	+/-1%	68,2
Należność z tyt. pożyczki				
USD	446	1 382	+/-1%	13,8
Pozostałe należności				
USD	1 786	5 536	+/-1%	55,4
Zobowiązania handlowe				
EUR	1 280	5 233	+/-1%	52,3
USD	1 682	5 214	+/-1%	52,1
Zobow. z tyt. pożyczki - faktoring				
EUR	1 681	6 872	+/-1%	68,7
USD	1 087	3 369	+/-1%	33,7
Środki pieniężne				
EUR	1 213	4 959	+/-1%	49,6
USD	593	1 838	+/-1%	18,4
RAZEM wpływ na wynik brutto okresu				305
Podatek dochodowy				58
RAZEM wpływ na wynik netto okresu				247

Gdyby na dzień 31.12.2012 r. kurs głównych walut dla Spółki tj. EUR i USD był wyższy lub niższy o 1% , wówczas wynik netto Spółki byłby wyższy lub niższy o 247tys. zł - w wyniku ujemnych lub dodatnich różnic kursowych wynikających z przeliczenia należności, udzielonej pożyczki, środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych, zobowiązań handlowych i zobowiązań z tytułu faktoringu.

W celu ograniczenia ryzyka wahań kursów walutowych, w rozliczeniach walutowych związanych ze sprzedażą eksportową i zakupami z importu, w Spółce w dużej mierze wykorzystuje się naturalny hedging, zmierzający do równoważenia przepływów walutowych. W czasie krótkoterminowej i dającej się ustalić nierównowagi w przepływach walutowych Spółka wykorzystuje walutowe instrumenty pochodne do zabezpieczania w sposób nierzeczywisty

przyszłych przepływów pieniężnych. Spółka jest stroną walutowych kontraktów typu forward. Nabyte instrumenty są denominowane w walucie USD.

Spółka stara się negocjować warunki zawieranych zabezpieczających instrumentów pochodnych w taki sposób, by odpowiadały one warunkom zabezpieczanej pozycji i zapewniały dzięki temu maksymalną skuteczność zabezpieczenia. Na dzień 31 grudnia 2012 roku Spółka zabezpieczyła część transakcji kupna w walucie lub denominowanych wg kursu walut obcych z tytułu, których na dzień bilansowy istniały uprawdopodobnione przyszłe zobowiązania sięgające 2013 roku. Spółka nie posiadała transakcji terminowych zabezpieczających sprzedaż w walucie.

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A.
Raport roczny za 2012 r.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Poniżej specyfikacja otwartych pozycji walutowych przez Spółkę na 31.12.2012r. – wg Banków:

Nazwa banku	Waluta	Rodzaj transakcji	Wolumen w tys.	Kurs terminowy	Data transakcji	Data waluty
PKO BP	USD	Zakup - forward	50 000	3,2736	2012-09-10	2013-01-31
PKO BP	USD	Zakup - forward	50 000	3,3080	2012-09-07	2013-01-31
PKO BP	USD	Zakup - forward	50 000	3,3297	2012-08-22	2013-01-31
PKO BP	USD	Zakup - forward	50 000	3,2830	2012-09-10	2013-02-28
PKO BP	USD	Zakup - forward	50 000	3,3170	2012-09-07	2013-02-28
PKO BP	USD	Zakup - forward	50 000	3,3397	2012-08-22	2013-02-28
PKO BP	USD	Zakup - forward	200 000	3,1995	2012-12-06	2013-03-25
PKO BP	USD	Zakup - forward	50 000	3,2919	2012-09-10	2013-03-29
PKO BP	USD	Zakup - forward	300 000	3,2085	2012-12-07	2013-04-30
PKO BP	USD	Zakup - forward	300 000	3,2165	2012-12-08	2013-05-31
PKO BP	USD	Zakup - forward	150 000	3,1800	2012-12-18	2013-09-30
PKO BP	USD	Zakup - forward	150 000	3,1860	2012-12-18	2013-10-31
PKO BP	USD	Zakup - forward	150 000	3,1915	2012-12-18	2013-11-29
PKO BP	USD	Zakup - forward	150 000	3,1950	2012-12-18	2013-12-16
ING	USD	Zakup - forward	50 000	3,3700	2012-08-09	2013-01-31
ING	USD	Zakup - forward	50 000	3,3004	2012-08-23	2013-01-31
ING	USD	Zakup - forward	50 000	3,3516	2012-09-06	2013-01-31
ING	USD	Zakup - forward	50 000	3,1512	2012-09-14	2013-01-31
ING	USD	Zakup - forward	50 000	3,3790	2012-08-09	2013-02-28
ING	USD	Zakup - forward	50 000	3,3101	2012-08-23	2013-02-28
ING	USD	Zakup - forward	50 000	3,3605	2012-09-06	2013-02-28
ING	USD	Zakup - forward	50 000	3,1597	2012-09-14	2013-02-28
ING	USD	Zakup - forward	50 000	3,1672	2012-09-14	2013-03-25
ING	USD	Zakup - forward	150 000	3,1769	2012-12-13	2013-04-30
ING	USD	Zakup - forward	150 000	3,1845	2012-12-13	2013-05-31
ING	USD	Zakup - forward	200 000	3,2070	2012-12-12	2013-06-28
ING	USD	Zakup - forward	150 000	3,1910	2012-12-13	2013-06-28
ING	USD	Zakup - forward	200 000	3,2145	2012-12-12	2013-07-31
ING	USD	Zakup - forward	200 000	3,2215	2012-12-12	2013-08-30

Na dzień 31.12.2012 r. wartość godziwa zawartych transakcji terminowych w łącznym wolumenie 3 250 tys USD jest oszacowana na kwotę łącznie: -257 tys. zł (strata) wg modelu wyceny zastosowanej przez banki, w których te transakcje zawarto.

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

- wzrostu kursów na poziomie 11% w stosunku do kursu średniego NBP na 31.12.2012 r., który wyniósł: 3,0996 USD/PLN (Tabela nr 252/A/NBP/2012 z dnia 31.12.2012) tj. przy założeniu następującego poziomu: kurs USD/PLN = 3,1306

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A.
Raport roczny za 2012 r.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Wyliczenie na 31.12.2012 r. /wzrost kursów/:

Ekspozycja walutowa w zakresie otwartych transakcji terminowych	Wolumen na 31.12.2012 w walucie (w tys.)	Wycena bilansowa na 31.12.2012 (w tys. PLN)	Szacowana zmiana kursu walut (w %)	Skutki zmiany kursów walut w poszcz. pozycjach (w tys. PLN)
Opcje, Forwardy				
□ USD	3 250	- 257	+1%	+101
RAZEM wpływ na wynik brutto okresu				+101
Podatek dochodowy				19
RAZEM wpływ na wynik netto okresu				82

- spadku kursów na poziomie 1% w stosunku do kursu średniego NBP na 31.12.2012 r., który wyniósł: 3,0996 USD/PLN (Tabela nr 252/A/NBP/2012 z dnia 31.12.2012) tj . przy założeniu następującego poziomu: kurs USD/PLN = 3,0686

Wyliczenie na 31.12.2012 r. /spadek kursów/:

Ekspozycja walutowa w zakresie otwartych transakcji terminowych	Wolumen na 31.12.2012 w walucie (w tys.)	Wycena bilansowa na 31.12.2012 (w tys. PLN)	Szacowana zmiana kursu walut (w %)	Skutki zmiany kursów walut w poszcz. pozycjach (w tys. PLN)
Opcje, Forwardy				
□ USD	3 250	-257	- 1%	- 101
RAZEM wpływ na wynik brutto okresu				-101
Podatek dochodowy				19
RAZEM wpływ na wynik netto okresu				- 82

W wyniku zmiany kursu o 1% wynik netto okresu pogarsza/poprawia się o 82 tys zł, z kolei w wyniku zmiany kursu USD o 1 grosz wynik netto okresu pogarsza/poprawia się o 26 tys zł.

Ryzyko cen towarów

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

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

Jednakże z uwagi na mało płynny rynek oraz fakt, że zarówno surowce jak i produkty nie są kwotowane na giełdach towarowych produkt ten jest niedostępny na chwilę obecną dla Spółki.

Ryzyko kredytowe

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

Podstawowym elementem zarządzania ryzykiem kredytowym jest ocena zdolności kredytowej kredytobiorcy.

Spółka zawiera transakcje wyłącznie z renomowanymi firmami o dobrej zdolności kredytowej. Wszyscy klienci, którzy pragną korzystać z kredytów kupieckich, poddawani są procedurom wstępnej weryfikacji. Ponadto, dzięki bieżącemu monitorowaniu stanów należności, narażenie Spółki na ryzyko nieściągalnych należności jest nieznaczne.

Dodatkowo Spółka ubezpiecza znaczącą część należności.

W Spółce nie występują istotne koncentracje ryzyka.

Ryzyko związane z płynnością

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

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

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

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

Spółka nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń.

Nota 37. INFORMACJA O INSTRUMENTACH FINANSOWYCH

Wartości godziwe poszczególnych klas instrumentów finansowych

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

Do głównych instrumentów finansowych, które występują w Spółce na 31.12.2012 r. należą:

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

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

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

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

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A.
Raport roczny za 2012 r.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Wartości godziwe poszczególnych kategorii instrumentów finansowych

AKTYWA FINANSOWE	Wartość bilansowa		Wartość godziwa		Kategoria instrumentów finansowych
	31.12.2012	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2011	
Udziały i akcje, w tym:	1 502	1 527	1 502	1 527	Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży
- udziały i akcje długoterminowe (inne, niż udziały i akcje w jednostkach podporządkowanych)	1 502	1 527	1 502	1 527	
- udziały i akcje krótkoterminowe ((inne, niż udziały i akcje w jednostkach podporządkowanych)					
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności (bez należności budżetowych), w tym:	90 373	94 084	90 373	94 084	Pożyczki udzielone i należności własne
- należności długoterminowe	1 165		1 165		
- należności krótkoterminowe	89 208	94 084	89 208	94 084	
Pożyczki udzielone, w tym:	3 445	1 222	3 445	1 222	Pożyczki udzielone i należności własne
- pożyczki długoterminowe	1 507	409	1 507	409	
- pożyczki krótkoterminowe	1 938	813	1 938	813	
Pozostałe aktywa finansowe, w tym:	0	0	0	0	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy
- pochodne instrumenty finansowe krótkoterminowe					
- pochodne instrumenty finansowe długoterminowe					
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	7 014	13 368	7 014	13 368	Pożyczki udzielone i należności własne

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A.
Raport roczny za 2012 r.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	Wartość bilansowa		Wartość godziwa		Kategoria instrumentów finansowych
	31.12.2012	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2011	
Kredyty bankowe i pożyczki	74 285	68 721	74 285	68 721	Zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie
- kredyty bankowe i pożyczki długoterminowe	29 180	6 129	29 180	6 129	
- kredyty bankowe i pożyczki krótkoterminowe	45 105	62 592	45 105	62 592	
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego, w tym:	536	253	536	253	Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy
- zobowiązania z tytułu leasingu finansowego długoterminowe	536	253	536	253	
- zobowiązania z tytułu leasingu finansowego krótkoterminowe					
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania (bez zobowiązań budżetowych), w tym:	20 296	38 963	20 296	38 963	Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy
- zobowiązania długoterminowe					
- zobowiązania krótkoterminowe	20 296	38 963	20 296	38 963	
Pozostałe zobowiązania, w tym:	5 605	7 914	5 605	7 914	Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy
- pochodne instrumenty finansowe długoterminowe	2 611	5 133	2 611	5 133	
- pochodne instrumenty finansowe krótkoterminowe	2 994	2 737	2 994	2 737	
- inne zobowiązania długoterminowe		44		44	
- inne zobowiązania krótkoterminowe					

Nota 38. ZARZĄDZANIE KAPITAŁEM

Głównym celem zarządzania kapitałem Spółki jest utrzymanie dobrego ratingu kredytowego i bezpiecznych wskaźników kapitałowych, które wspierałyby działalność operacyjną Spółki i zwiększały wartość dla jej akcjonariuszy. Spółka zarządza strukturą kapitałową i w wyniku zmian warunków ekonomicznych wprowadza do niej zmiany. W roku zakończonym dnia 31 grudnia 2012 roku i 31 grudnia 2011 roku nie wprowadzono żadnych zmian do celów, zasad i procesów obowiązujących w tym obszarze.

Spółka monitoruje stan kapitałów stosując wskaźnik dźwigni, który jest liczony jako stosunek zadłużenia netto do sumy kapitałów powiększonych o zadłużenie netto. Zasady Spółki stanowią, by wskaźnik ten mieścił się w przedziale 20% - 35%. Do zadłużenia netto Spółka wlicza oprocentowane kredyty i pożyczki, zobowiązania z tytułu dostaw i usług i inne zobowiązania, pomniejszone o środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych. Kapitał obejmuje zamienne akcje uprzywilejowane, kapitał własny należny akcjonariuszom jednostki dominującej pomniejszony o kapitały rezerwowe z tytułu niezrealizowanych zysków netto.

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A.
Raport roczny za 2012 r.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Wyszczególnienie	31.12.2012	31.12.2011
Oprocentowane kredyty i pożyczki	74 285	68 721
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	22 409	41 483
Zobowiązania finansowe /instrumenty pochodne/	5 605	7 870
Zobowiązania z tytułu leasingu	536	253
Minus środki pieniężne i ich ekwiwalenty	7 014	13 368
Zadłużenie netto	95 821	104 959
Zamienne akcje uprzywilejowane		
Kapitał własny	210 307	199 378
Kapitały rezerwowe z tytułu niezrealizowanych zysków netto		
Kapitał razem	210 307	199 378
Kapitał i zadłużenie netto	306 128	304 337
Wskaźnik dźwigni	0,31	0,34

Nota 39. INFORMACJE O PODMIOTACH POWIĄZANYCH

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

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A.
Raport roczny za 2012 r.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Podmiot powiązany	Sprzedaż na rzecz podmiotów powiązanych		Zakupy od podmiotów powiązanych		Należności od podmiotów powiązanych		w tym przeterminowane		Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych		w tym zaległe, po upływie terminu płatności	
	31.12.2012	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2011
Jednostka dominująca												
Zakłady Magnezytowe Ropczyce S.A.												
Jednostki zależne:												
ZM Service Sp. z o.o	4 208	5 784	10 615	12 065	15 268	12 275			1 676	3 147		2 155
Inwestor strategiczny												
ZM Invest S.A.	59 854	59 617	29 760	31 910	9 593 PLN 817 EUR	18 046			348			
Wspólne przedsięwzięcia, w których jednostka dominująca jest współnikiem:												
Zarząd Spółek Grupy												
<u>ZM Service Sp. z o.o</u>												
Robert Jałmużna - Prezes Zarządu												
<u>ZM Invest S.A.</u>												
Leon Marciniec - Prezes Zarządu												
Dariusz Załocha - Członek Zarządu												
Transakcje z udziałem innych członków głównej kadry kierowniczej												
- nie wystąpiły												

Warunki transakcji z podmiotami powiązanymi

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

Pożyczka udzielona członkowi Zarządu

W okresie sprawozdawczym Spółka nie udzielała pożyczek Członkom Zarządu.

Inne transakcje z udziałem członków Zarządu

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

Nota 40. WYNAGRODZENIE WYŻSZEJ KADRY

Szczegółowe informacje dotyczące wynagrodzenia Członków Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki zawarte zostały w punkcie 15.1. „SPRAWOZDANIA Z DZIAŁALNOŚCI SPÓŁKI Zakłady Magnezytowe "ROPCZYCE" S.A. ZA 2012 ROK”.

Nota 41. STRUKTURA ZATRUDNIENIA

Szczegółowe informacje dotyczące struktury zatrudnienia w Spółce zawarte zostały w punkcie 13.2. „SPRAWOZDANIA Z DZIAŁALNOŚCI SPÓŁKI Zakłady Magnezytowe "ROPCZYCE" S.A. ZA 2012 ROK”.

Nota 42. UMOWY LEASINGU OPERACYJNEGO

W okresie sprawozdawczym Spółka nie zawierała znaczących umów leasingu operacyjnego.

Nota 43. AKTYWOWANE KOSZTY FINANSOWANIA ZEWNĘTRZNEGO

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

Nota 44. ROZLICZENIA PODATKOWE I SPRAWY SĄDOWE

Rozliczenia podatkowe oraz inne obszary działalności podlegające regulacjom (na przykład sprawy celne czy dewizowe) mogą być przedmiotem kontroli organów administracyjnych, które 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.

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

2007, 2008 i 2011 r. wraz z uzasadnieniem i wnioskiem o stwierdzenie nadpłaty w podatku za okres korygowany, jak również złożono uzasadnienie istnienia nadpłaty w latach objętych kontrolą tj. 2009 i 2010.

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

Na dzień 31 grudnia 2012 roku Spółka nie tworzyła rezerw na dodatkowe zobowiązania podatkowe, jak również nie zaistniały okoliczności stanowiące podstawę do tworzenia rezerw po dniu bilansowym.

Na dzień 31 grudnia 2012 roku nie zaistniały również okoliczności stanowiące podstawę do tworzenia rezerw na koszty spraw sądowych.

Nota 45. ZDARZENIA PO DACIE BILANSU

Po sporządzeniu sprawozdania finansowego na 31.12.2012 rok nie wystąpiły zdarzenia, które miałyby istotny wpływ na sporządzone sprawozdanie finansowe Spółki.

Nota 46. SPRAWOZDANIE FINANSOWE SKORYGOWANE WSKAŹNIKIEM INFLACJI

Spółka nie korygowała sprawozdania finansowego wskaźnikiem inflacji.

Nota 47. UDZIAŁ SPÓŁEK ZALEŻNYCH NIE OBJĘTYCH SKONSOLIDOWANYM SPRAWOZDANIEM FINANSOWYM

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

Nota 48. NOTA DODATKOWA DOTYCZĄCA ZMIANY PREZENTACJI JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ORAZ PRZEKSZTAŁCENIE DANYCH PORÓWNYWALNYCH ZA ROK POPRZEDNI

Uzgodnienie danych zawartych w Sprawozdaniu z sytuacji finansowej i Rachunku zysków i strat prezentowanych w poprzednio publikowanym jednostkowym sprawozdaniu za 2011 rok do danych zaprezentowanych w niniejszym Raporcie.

Od 1 stycznia 2012 roku Zarząd Spółki dokonał zmiany i uporządkowania polityki rachunkowości Spółki w zakresie prezentacji wybranych pozycji sprawozdawczych, w tym: rachunku zysków i strat oraz sprawozdania z sytuacji finansowej.

W zakresie pozostałych elementów sprawozdania finansowego jednostkowego jak: Sprawozdanie z dochodów całkowitych, Sprawozdanie z przepływów pieniężnych i Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym - prezentacja danych nie uległa zmianie w porównaniu do danych opublikowanych.

Zmiany w zakresie prezentacji poszczególnych tytułów przychodów i kosztów w rachunku zysków i strat dotyczą zmiany podejścia w odniesieniu do prezentacji takich pozycji jak:

- zyski i straty z tyt. różnic kursowych dot. należności i zobowiązań z tytułu dostaw i usług,
- zyski i straty ze zbycia i likwidacji rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych oraz związanych z nimi przychodów z tyt. dotacji
- utworzone i rozwiązywane odpisy aktualizujące i rezerwy, dot. działalności operacyjnej.

Od momentu przejścia na MSR do 31.12.2011 roku wymienione wyżej pozycje były prezentowane per saldem w przychodach ze sprzedaży produktów i usług lub kosztach wytworzenia sprzedanych produktów, kosztach sprzedaży lub kosztach ogólnego zarządu – jako pozycje istotnie i bezpośrednio związane z działalnością podstawową Spółki i wpływające na wynik na sprzedaży.

Od 01.01.2012 r. decyzją Zarządu Spółki:

1) różnice kursowe dotyczące działalności operacyjnej, w tym:

- dot. należności i zobowiązań z tyt. dostaw i usług oraz pozostałych należności i zobowiązań działalności operacyjnej należy prezentować per saldem w pozostałych przychodach (zysk) lub pozostałych kosztach (strata) jako elementy pośrednio wpływające na wynik na poziomie działalności operacyjnej,

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A.
Raport roczny za 2012 r.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

2) różnice kursowe dot. środków pieniężnych i ich ekwiwalentów, wyceny instrumentów pochodnych oraz pozostałych pozycji z działalności finansowej należy prezentować per saldum w przychodach finansowych (zysk) lub kosztach finansowych (strata).

3) zyski i straty ze zbycia i likwidacji rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych oraz związane z nimi przychody z tyt. dotacji należy prezentować w pozostałych przychodach (zysk) lub pozostałych kosztach (strata) jako elementy pośrednio wpływające na wynik na poziomie działalności operacyjnej,

4) utworzone i rozwiązane w okresie sprawozdawczym odpisy aktualizujące i rezerwy, dot. działalności operacyjnej należy prezentować odrębnie: rozwiązane odpisy i rezerwy - w pozostałych przychodach, a utworzone odpisy i rezerwy w pozostałych kosztach, jako elementy pośrednio wpływające na wynik na poziomie działalności operacyjnej.

Poniżej przedstawiono wpływ zmiany sposobu prezentacji na dane 2011 roku przyjętego do stosowania przy sporządzaniu jednostkowych sprawozdań finansowych od 01.01.2012. – w odniesieniu do Rachunku i zysków i strat

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	dane jednostkowe w tys. zł		
	okres od 01.01.2011 do 31.12.2011		
	opublikowany za 2011	zmiana zasad prezentacji	zaprezentowany w niniejszym raporcie
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	229 492	-386	229 106
<i>w tym korekty z tytułu przeniesienia :</i>		-386	
- przychodów z tyt. likwidacji, zbycia rzeczowych aktywów trwałych			
- dotacji do rzeczowych aktywów trwałych			
II. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	192 256	-5 303	186 953
<i>w tym korekty z tytułu przeniesienia :</i>		-5 303	
- kosztów likwidacji, zbycia rzeczowych aktywów trwałych			
- zysków/strat z tyt. różnic kursowych dot. działalności operacyjnej			
III. Zysk brutto ze sprzedaży	37 236	4 917	42 153
IV. Pozostałe przychody	5 731	814	6 545
<i>w tym korekty z tytułu przeniesienia :</i>		814	
- per salda zysków/strat z tytułu różnic kursowych dot. działalności operacyjnej			
- rozwiązanych odpisów aktualizujących i rezerw dot. działalności operacyjnej			
- dotacji do rzeczowych aktywów trwałych			
V. Koszty sprzedaży	21 355	-1 862	19 493
<i>w tym korekty z tytułu przeniesienia :</i>		-1 862	
- zysków/strat z tyt. różnic kursowych dot. działalności operacyjnej			
- utworzonych odpisów aktualizujących i rezerw dot. działalności operacyjnej			
VI. Koszty ogólnego zarządu	10 570	-839	9 731
<i>w tym korekty z tytułu przeniesienia :</i>		-839	
- rozwiązanych odpisów aktualizujących i rezerw dot. działalności operacyjnej			
VII. Koszty projektów badawczych (netto)			
VIII. Pozostałe koszty	347	8 428	8 775
<i>w tym korekty z tytułu przeniesienia :</i>		8 428	
- per salda zysków/strat z tytułu różnic kursowych dot. działalności operacyjnej			
- strat z tyt. likwidacji, zbycia rzeczowych aktywów trwałych			
- utworzonych odpisów aktualizujących i rezerw dot. działalności operacyjnej			
IX. Zysk (strata) na działalności operacyjnej	10 695	4	10 699
X. Przychody finansowe	9 028	-22	9 006
<i>w tym korekty z tytułu przeniesienia :</i>		-22	
- zysków/strat z tyt. różnic kursowych dot. działalności operacyjnej			
XI. Koszty finansowe	4 325	-18	4 307

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A.
Raport roczny za 2012 r.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

w tym korekty z tytułu przeniesienia : - zysków/strat z tyt. różnic kursowych dot. działalności operacyjnej		-18	
XII. Dochody z tytułu udziałów w jednostkach stowarzyszonych			
XIII. Zysk (strata) brutto (przed opodatkowaniem)	15 398	0	15 398
XIV. Podatek dochodowy	3 907		3 907
XV. Zyski mniejszości			
XVI. Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	11 491	0	11 491
XVII. Zysk (strata) netto na działalności zaniechanej			
Zysk (strata) netto na działalności kontynuowanej i zaniechanej	11 491	0	11 491

Zmiany w zakresie prezentacji wybranych elementów aktywów w sprawozdaniu z sytuacji finansowej dotyczą zmiany podejścia w odniesieniu do prezentacji takich pozycji jak:

- zaliczki na poczet dostaw (dotyczące nabycia aktywów)
- pozostałe należności niefinansowe.

Od momentu przejścia na MSR do 31.12.2011 roku, wymienione wyżej pozycje były prezentowane w taki sposób, że zapłacone zaliczki na poczet nabycia poszczególnych rodzajów aktywów były przyporządkowane i stanowiły element wartości tych rodzajów aktywów.

Od 01.01.2012 r. decyzją Zarządu Spółki pozycje te należy prezentować łącznie w pozycji należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności.

Poniżej przedstawiono wpływ zmiany sposobu prezentacji na dane 2011 roku przyjętego do stosowania przy sporządzaniu jednostkowych sprawozdań finansowych od 01.01.2012 r. - w odniesieniu do sprawozdania z sytuacji finansowej.

SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	w tys. zł		
	31.12.2011		
	opublikowany za 2011	zmiana zasad prezentacji - przeniesienie zaliczek jako pozostałe należności	zaprezentowany w niniejszym raporcie
A k t y w a			
I. Aktywa trwałe długoterminowe	182 913	-238	182 675
1. Rzeczowe aktywa trwałe	173 213	-78	173 135
2. Wartości niematerialne	584	-160	424
3. Długoterminowe aktywa finansowe	4 354		4 354
4. Akcje i udziały w jednostkach konsolidowanych metodą praw własności			
5. Należności długoterminowe			
6. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	4 762		4 762
7. Pozostałe aktywa długoterminowe			
8. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe			
II. Aktywa obrotowe krótkoterminowe	167 542	238	167 780
1. Zapasy	56 973	-359	56 614
2. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	94 248	597	94 845
3. Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	20		20
4. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	13 368		13 368
5. Krótkoterminowe aktywa finansowe	813		813
6. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	2 120		2 120
III. Aktywa dostępne do sprzedaży			
A k t y w a r a z e m	350 455	0	350 455

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A.
Raport roczny za 2012 r.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

P a s y w a			
I. Kapitał własny	199 378	0	199 378
1. Kapitał zakładowy	11 515		11 515
2. Akcje własne	-805		-805
3. Kapitał zapasowy	72 960		72 960
4. Kapitał z aktualizacji wyceny	98 973		98 973
5. Pozostałe kapitały rezerwowe	7		7
6. Zysk zatrzymane, w tym:	16 728		16 728
6.1 Niepodzielony zysk lub niepokryta strata z lat ubiegłych	5 237		5 237
6.2. Zysk (strata) netto bieżącego okresu	11 491		11 491
II. Zobowiązania długoterminowe	40 890	0	40 890
1. Kredyty i pożyczki	6 129		6 129
2. Zobowiązania długoterminowe z tytułu leasingu finansowego	253		253
3. Pochodne instrumenty finansowe	5 133		5 133
4. Pozostałe zobowiązania długoterminowe	44		44
5. Rezerwa na świadczenia pracownicze oraz pozostałe rezerwy długoterminowe	1 157		1 157
6. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	25 110		25 110
7. Rozliczenia międzyokresowe	3 064		3 064
III. Zobowiązania krótkoterminowe	110 187	0	110 187
1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	41 483		41 483
2. Pochodne instrumenty finansowe	2 737		2 737
3. Kredyty i pożyczki	62 592		62 592
4. Długoterminowe kredyty i pożyczki w okresie spłaty			
5. Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingu finansowego			
6. Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego			
7. Rezerwa na świadczenia pracownicze oraz pozostałe rezerwy krótkoterminowe	1 784		1 784
8. Rozliczenia międzyokresowe	1 591		1 591
IV. Zobowiązania związane z aktywami dostępnymi do sprzedaży			
P a s y w a r a z e m	350 455	0	350 455

Nota 49. INFORMACJE O TRANSAKCIACH Z PODMIOTEM DOKONUJĄCYM BADANIA SPRAWOZDANIA

Wynagrodzenie wypłacone lub należne za rok obrotowy	01.01.2012 - 31.12.2012	01.01.2011 - 31.12.2011
- za badanie rocznego sprawozdania finansowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego	45 000,00 zł +VAT	56 000,00 zł +VAT
- za inne usługi poświadczające, w tym przegląd sprawozdania finansowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego	45 000,00 zł +VAT	42 000,00 zł +VAT
- za usługi doradztwa podatkowego	nie wystąpiły	nie wystąpiły
- za pozostałe usługi	nie wystąpiły	nie wystąpiły
RAZEM	90 000,00 zł +VAT	98 000,00 zł +VAT

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A.
Raport roczny za 2012 r.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Nota 50. OBJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Wyszczególnienie	31.12.2012	31.12.2011
Środki pieniężne w bilansie	7 014	13 368
Różnice kursowe z wyceny bilansowej	13	-294
Kredyty w rachunku bieżącym	-28 750	-30 082
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty ogółem wykazane w rachunku przepływów pieniężnych	-21 723	-17 008

Wyszczególnienie	31.12.2012	31.12.2011
Amortyzacja:	7 639	6 855
amortyzacja wartości niematerialnych	231	162
amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych	7 408	6 693
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy) składają się z:	3 767	3 346
odsetki zapłacone od udzielonych pożyczek		
odsetki zapłacone od kredytów	3 782	3 584
odsetki otrzymane	-2	-2
odsetki od leasingu	42	30
odsetki naliczone od udzielonych pożyczek	-50	-185
dywidendy otrzymane		-75
wynagrodzenia płatnika -podatków, składek ZUS	-5	-6
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej wynika z:	-198	-728
przychody ze sprzedaży wartości niematerialnych		
wartość netto sprzedanych wartości niematerialnych		
przychody ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	-1 180	-24
wartość netto sprzedanych rzeczowych aktywów trwałych	826	19
wartość netto zlikwidowanych aktywów trwałych	60	148
przychód ze sprzedaży aktywów finansowych		-62
aktualizacja wartości aktywów trwałych	63	
odzysk z tytułu likwidacji środków trwałych		-94
wycena godziwa zobowiązań długoterminowych	214	-339
wycena godziwa długoterminowych kredytów bankowych	57	47
wycena godziwa należności długoterminowych	74	
wycena godziwa długoterminowych pożyczek	51	-64
rozliczenie dotacji	-363	-359
Zmiana stanu rezerw wynika z następujących pozycji:	1 136	106
bilansowa zmiana stanu rezerw na zobowiązania	784	-54
bilansowa zmiana stanu rezerw na odprawy emerytalno-rentowe	135	-28
korekta rozwiązywanej rezerwy z tytułu wyceny środków trwałych	217	188
Zmiana stanu zapasów wynika z następujących pozycji:	8 626	-12 330
bilansowa zmiana stanu zapasów	8 626	-12 330
wartość zapasów przejęta w wyniku objęcia kontroli (stan zapasów jednostki zależnej na dzień objęcia kontroli ze znakiem "-")		
wartość zapasów wyłączona w wyniku utraty kontroli (stan zapasów jednostki zależnej na dzień utraty kontroli ze znakiem "+")		
Zmiana należności wynika z następujących pozycji:	-6 203	-11 465

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A.
Raport roczny za 2012 r.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

zmiana stanu należności krótkoterminowych wynikająca z bilansu z wyjątkiem zaliczek na środki trwałe w budowie i wartości niematerialne i prawne	4 995	-34 675
zmiana stanu należności długoterminowych wynikająca z bilansu	-1 165	
wycena godziwa należności długoterminowych	-74	
korekta o zmianę stanu należności z tytułu zbycia rzeczowych aktywów trwałych	29	
korekta o zmianę stanu należności z tytułu zbycia inwestycji niefinansowych		
korekta o zmianę stanu należności z tytułu zbycia inwestycji finansowych	-9 988	23 210
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem zobowiązań finansowych, wynika z następujących pozycji:	-16 131	16 034
zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych wynikająca z bilansu	-19 074	8 234
zmiana stanu zobowiązań z tytułu faktoringu	2 780	7 845
korekta z tytułu kompensaty dopłat i zobowiązań		
korekta o zmianę zobowiązania z tyt. niewypłaconej dywidendy		
korekta o zmianę stanu zobowiązań z tytułu nabycia rzeczowych aktywów trwałych	207	82
korekta o zmianę stanu zobowiązań z tytułu nabycia aktywów niefinansowych	-44	-127
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych wynika z następujących pozycji:	-3 227	4 791
zmiana stanu krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych występujących z aktywach bilansu	-501	-284
zmiana stanu krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych występujących z pasywach bilansu	-1 591	1 591
zmiana stanu aktywu z tytułu odroczonego podatku dochodowego wynikająca z bilansu	-1 152	3 484
dofinansowanie prac rozwojowych	17	
Na wartość pozycji "inne korekty" składają się:	532	98
odpis aktualizujący należności z tytułu pożyczki	465	133
odpis aktualizujący należności odsetkowe z tytułu udzielonych pożyczek	25	
odpis aktualizujący inwestycje długoterminowe	42	
pozostałe korekty		-35