

EUROIMPLANT SPÓŁKA AKCYJNA

SPRAWOZDANIE FINANSOWE

ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2013 ROKU DO 30 CZERWCA 2013ROKU



Rybie 28.08.2013 r.

SPIS TREŚCI

I. INFORMACJE OGÓLNE NA TEMAT SPÓŁKI	3
II. SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ.....	5
III. SKROCONE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	8
IV. SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	10
V. SKRÓCONE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM.....	12
VI. WYBRANE NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA Z SYTUACJI FINANSOWEJ	15
VII. INFORMACJE DODATKOWE.....	50

I. INFORMACJE OGÓLNE DOTYCZĄCE SPÓŁKI

Spółka została zarejestrowana w dniu 23.11.2007 roku przez Sąd Rejonowy w Warszawie, XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000293364.

Siedziba Spółki: 05-090 Rybie, Gm. Raszyn, ul. Krucza 13.

Czas trwania Spółki zgodnie z umową Spółki jest nieograniczony.

Spółka nie posiada filii, ani oddziałów.

Zarząd Spółki jest wieloosobowy:

Pan Andrzej Kisieliński – prezes zarządu

Pani Małgorzata Karpińska-Magnuszewska – wiceprezes zarządu

Przedmiotem działalności Spółki jest:

- Wydawanie książek (PKD 58.11.Z),
- Wydawanie gazet (PKD 58.13.Z),
- Wydawanie czasopism i pozostałych periodyków (PKD 58.14.Z),
- Pozostałe drukowanie (PKD 18.12.Z),
- Działalność usługowa związana z przygotowywaniem do druku (PKD 18.13.Z),
- Reprodukacja zapisanych nośników informacji (PKD 18.20.Z),
- Produkcja podstawowych substancji farmaceutycznych (PKD 21.10.Z),
- Produkcja leków i pozostałych wyrobów farmaceutycznych (PKD 21.20.Z),
- Badania naukowe i prace rozwojowe w dziedzinie pozostałych nauk przyrodniczych i technicznych (PKD 73.10.D),
- Badania naukowe i prace rozwojowe w dziedzinie biotechnologii (PKD 72.11.Z),
- Badania naukowe i prace rozwojowe w dziedzinie pozostałych nauk przyrodniczych i technicznych (PKD 72.19.Z),
- Praktyka lekarska ogólna (PKD 86.21.Z),
- Pozostała działalność w zakresie opieki zdrowotnej, gdzie indziej niesklasyfikowanej (PKD 86.90.E),
- Produkcja wyrobów kosmetycznych i toaletowych (PKD 20.42.Z),
- Sprzedaż hurtowa wyrobów farmaceutycznych i medycznych (PKD 46.46.Z).

EUROIMPLANT SPÓŁKA AKCYJNA

05-090 RASZYN RYBIE ,UL KRUCZA 13

Sprawozdanie finansowe za okres

01.01.2013-30.06.2013

SPRAWOZDANIE FINANSOWE

II. BILANS

AKTYWA (w tys. PLN)	Nota	30.06.2013	31.12.2012	30.06.2012
A. AKTYWA TRWAŁE		42 621	36 405	33 775
I. Wartości niematerialne i prawne	1	1 763	745	404
II. Rzeczowe aktywa trwałe	2	40 858	35 660	33 371
III. Należności długoterminowe		0	0	0
IV. Inwestycje długoterminowe		0	0	0
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	3	0	0	0
B. AKTYWA OBROTOWE		3 305	832	3 989
I. Zapasy	4	142	131	196
II. Należności krótkoterminowe	5	296	206	1 780
1. Od jednostek powiązanych		0	0	0
2. Od pozostałych jednostek		296	206	1 780
III. Inwestycje krótkoterminowe	6	2 070	435	1 971
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe		2 070	435	1 971
a. w jednostkach powiązanych		0	0	0
b. w pozostałych jednostkach		0	0	0
c. środki pieniężne i inne aktywa pieniężne		2 070	435	1 971
2. Inne inwestycje krótkoterminowe		0	0	0
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	7	797	60	42
SUMA AKTYWÓW		45 926	37 237	37 764

Warszawa, 28.08.2013 r.

.....
sporządzający sprawozdanie

.....
Zarząd

Euroimplant Spółka Akcyjna
ul. Krucza 13 05-090 Raszyn Rybie

BILANS

PASYWA (w tys. PLN)	Nota	30.06.2013	31.12.2012	30.06.2012
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY		4 404	6 018	6 399
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	8	1 525	1 525	1 473
II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)		0	0	0
III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)		0	0	0
IV. Kapitał (fundusz) zapasowy	9	19 681	19 681	19104
V. Kapitał (fundusz) rezerwowy z aktualizacji wyceny	10	0	0	0
VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	11	0	0	0
VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	12	-15 297	-12 802	-12 803
VIII. Wynik finansowy netto roku obrachunkowego		- 1505	-2 386	-1 375
IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		0	0	0
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA		41 522	31 219	31 365
I. Rezerwy na zobowiązania	13	157	76	88
II. Zobowiązania długoterminowe	14	15 921	10 000	9 555
1. Wobec jednostek powiązanych		0	0	0
2. Wobec pozostałych jednostek		15 921	10 000	9 555
a) kredyty i pożyczki		15 921	10 000	9 555
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		0	0	0
c) inne zobowiązania finansowe		0	0	30
d) inne		0	0	0
III. Zobowiązania krótkoterminowe	15	5 157	4 167	9 738
1. Wobec jednostek powiązanych		0	0	0
2. Wobec pozostałych jednostek			4 167	9 738
a) kredyty i pożyczki		1 498	591	87
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		0	0	0
c) inne zobowiązania finansowe		70	153	723
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		2 848	2 258	8 110
e) zaliczki otrzymane na dostawy		0	0	0
f) zobowiązania wekslowe		0	0	0
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń		189	96	182
h) z tytułu wynagrodzeń		6	33	0
i) inne		546	1 036	636
3. Fundusze specjalne		0	0	0
IV. Rozliczenia międzyokresowe	16	20 287	16 976	11 984
1. Ujemna wartość firmy		0	0	0
2. Inne rozliczenia międzyokresowe		20 287	16 976	11 984
- długoterminowe		20 287	16 976	11 984
- krótkoterminowe		0	0	0
SUMA PASYWÓW		45 926	37 237	37 764

Warszawa, 28.08.2013r.

.....
sporządzający sprawozdanie

.....
Zarząd

III. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Rachunek zysków i strat – wariant kalkulacyjny (w tys. PLN)

	Nota	01.01.-30.06.2013	01.01.-30.06.2012
A. Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	17	222	6
- od jednostek powiązanych		0	0
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów		222	6
II. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		0	0
B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:		147	6
- jednostkom powiązanym		0	0
I. Koszt wytworzenia sprzedanych produktów		147	6
II. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		0	0
C. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (A-B)		75	0
D. Koszty sprzedaży		102	1
E. Koszty ogólnego zarządu		1 185	1 212
F. Zysk (strata) ze sprzedaży (C-D-E)		-1 212	-1 213
G. Pozostałe przychody operacyjne	18	87	177
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		0	20
II. Dotacje		87	62
III. Inne przychody operacyjne		0	95
H. Pozostałe koszty operacyjne	19	98	301
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		0	0
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		0	107
III. Inne koszty operacyjne		98	194
I. Zysk(strata) z działalności operacyjnej (F+G-H)		-1 223	-1 337
J. Przychody finansowe	20	1	8
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		0	0
- od jednostek powiązanych		0	0
II. Odsetki, w tym:		1	8
- od jednostek powiązanych		0	0
III. Zysk ze zbycia inwestycji		0	0
IV. Aktualizacja wartości inwestycji		0	0
V. Inne		0	0
K. Koszty finansowe	21	283	46
I. Odsetki, w tym:		283	46
- dla jednostek powiązanych		0	0
II. Strata ze zbycia inwestycji		0	0
III. Aktualizacja wartości inwestycji		0	0
IV. Inne		0	0
L. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (I+J-K)		-1 505	-1 375
M. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (M.I.-M.II.)		0	0
I. Zyski nadzwyczajne		0	0
II. Straty nadzwyczajne		0	0
N. Zysk (strata) brutto (L+M)		-1 505	-1 375
O. Podatek dochodowy		0	0
P. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		0	0

Euroimplant Spółka Akcyjna
ul. Krucza 13 05-090 Raszyn Rybie

R. Zysk (strata) netto (N-O-P)		-1 505	-1 375
---------------------------------------	--	---------------	---------------

Warszawa, 28.08.2013 r.

.....

sporządzający sprawozdanie

.....

Zarząd

IV. RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH (metoda pośrednia) (w tys. PLN)

Treść	Nota	30.06.2013	30.06.2012
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		1 643	1 154
I. Zysk (strata) netto		- 1 505	-1 375
II. Korekty razem		3 148	2 529
1. Amortyzacja		381	157
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		0	0
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		283	38
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej		0	-20
5. Zmiana stanu rezerw		81	-51
6. Zmiana stanu zapasów		-11	93
7. Zmiana stanu należności		-89	1 016
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów		-112	1 460
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych		+2 573	-65
10. Inne korekty		42	-99
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+II)		1 643	1 154
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		0	-3 033
I. Wpływy		0	0
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		0	0
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		0	0
3. Z aktywów finansowych, w tym:		0	0
a) w jednostkach powiązanych		0	0
b) w pozostałych jednostkach		0	0
- zbycie aktywów finansowych		0	0
- dywidendy i udziały w zyskach		0	0
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		0	0
- odsetki		0	0
- inne wpływy z aktywów finansowych		0	0
4. Inne wpływy inwestycyjne		0	0
II. Wydatki		6 579	3 033
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		6 579	3 029
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		0	0
3. Na aktywa finansowe, w tym:		0	0
a) w jednostkach powiązanych		0	0
b) w pozostałych jednostkach		0	0
- nabycie aktywów finansowych		0	0
- udzielone pożyczki długoterminowe		0	0
4. Inne wydatki inwestycyjne-zaliczka na środki trwałe w budowie		0	4

Euroimplant Spółka Akcyjna
ul. Krucza 13 05-090 Raszyn Rybie

III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)		- 6 579	-3 033
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		0	0
I. Wpływy		7 000	2 917
1. Wpływ netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		0	0
2. Kredyty i pożyczki		7 000	2 417
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych		0	0
4. Inne wpływy finansowe-umowa przedpłaty na akcje		0	500
II. Wydatki		429	268
1. Nabywanie udziałów (akcji) własnych		0	0
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		0	0
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z podziału zysku		0	0
4. Spłaty kredytów i pożyczek		326	79
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych		0	0
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych		0	0
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		97	75
8. Odsetki (od leasingu finansowego +od pożyczki)		6	15
9. Inne wydatki finansowe-wydatki pokryte k.rezerwowym		0	99
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)		6 571	2 649
D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III.+B.III.+C.III)		1 635	770
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:		1 635	770
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		0	0
F. Środki pieniężne na początek okresu		435	1 201
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+D)		2 070	1 971
- o ograniczonej możliwości dysponowania		0	0

Warszawa, 28.08.2013r.

.....
Sporządzający sprawozdanie

Zarząd

V. ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM (w tys. PLN)

	30.06.2013	31.12.2012	30.06.2012
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	1 526	8 177	8 177
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0	0	0
- korekty błędów	0	0	0
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO) po korektach	1 526	8 177	8 177
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	1 526	1 473	1 473
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	0	53	0
a) zwiększenie (z tytułu)	0	53	0
- wydania udziałów (emisji akcji)	0	53	0
-	0	0	0
-	0	0	0
b) zmniejszenie (z tytułu)	0	0	0
- umorzenia udziałów (akcji)	0	0	0
-	0	0	0
-	0	0	0
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	1 526	1 526	1473
2. Należne wpłaty na kapitał podstawowy na początek okresu	0	0	0
2.1. Zmiana należnych wpłat na kapitał podstawowy	0	0	0
a) zwiększenie (z tytułu)	0	0	0
-	0	0	0
-	0	0	0
b) zmniejszenie (z tytułu)	0	0	0
-	0	0	0
-	0	0	0
2.2. Należne wpłaty na kapitał podstawowy na koniec okresu	0	0	0
3. Udziały (akcje) własne na początek okresu	0	0	0
a) zwiększenie (z tytułu)	0	0	0
b) zmniejszenie (z tytułu)	0	0	0
3.1. Udziały (akcje) własne na koniec okresu	0	0	0
4. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	19 681	19 104	19 104
4.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	0	577	0
a) zwiększenie (z tytułu)	0	577	0
- emisji akcji powyżej wartości nominalnej	0	0	0
- z podziału zysku (ustawowo)	0	0	0
- z podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)	0	0	0
- z innych tytułów	0	0	0
b) zmniejszenie (z tytułu)	0	0	0
- pokrycia straty	0	0	0
- z innych tytułów	0	0	0

Euroimplant Spółka Akcyjna
ul. Krucza 13 05-090 Raszyn Rybie

4.2. Kapitał zapasowy na koniec okresu	19 681	19 681	19 104
5. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu	0	0	0
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0	0	0
5.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	0	0	0
a) zwiększenie (z tytułu)	0	0	0
- korekty aktualizującej wartość	0	0	0
b) zmniejszenie (z tytułu)	0	0	0
- zbycia środków trwałych	0	0	0
- korekty aktualizującej wartość	0	0	0
5.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0	0	0
6. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	0	99	99
6.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	0	-99	-99
a) zwiększenie (z tytułu)	0	0	0
-	0	0	0
b) zmniejszenie (z tytułu)	0	99	99
-wydatki dotyczące prospektu emisyjnego	0	99	99
6.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	0	0	0
7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-12 803	-5 823	-5 824
7.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	0	0	0
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0	0	0
- korekty błędów	0	0	0
7.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0	0	0
a) zwiększenie (z tytułu)	0	0	0
- podział zysku z lat ubiegłych	0	0	0
-	0	0	0
b) zmniejszenie (z tytułu)	0	0	0
- podział zysku (na kapitał zapasowy)	0	0	0
- wypłata dywidendy	0	0	0
7.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0	0	0
7.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu,	12 803	5 823	5 824
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0	0	0
- korekty błędów	108	304	304
7.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	12 911	6 127	6 128
a) zwiększenie (z tytułu)	2 386	6 675	6 675
- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	2 386	6 675	6 675
-	0	0	0
b) zmniejszenie (z tytułu)	0	0	0
-	0	0	0
-	0	0	0
7.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	15 297	12 803	12 803
7.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-15 297	-12 803	-12 803
8. Wynik netto	-1 505	-2 386	-1 375
a) zysk netto	0	0	0

Euroimplant Spółka Akcyjna
ul. Krucza 13 05-090 Raszyn Rybie

b) strata netto	1 505	2 386	1 375
c) odpisy z zysku	0	0	0
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	4 405	6 018	6 399
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	0	0	0

Warszawa, dnia 28.08.2013r.

Osoba sporządzająca

Zarząd

VI. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

Wszystkie dane liczbowe zawarte w notach objaśniających są wykazane w tys. PLN, o ile nie podano inaczej.

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO BILANSU - AKTYWA

Nota Nr 1

WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	30.06.2013	31.12.2012	30.06.2012
a) koszty zakończonych prac rozwojowych	645	742	398
b) wartość firmy	0	0	0
c) nabyte koncesje, patenty, licencje i podobne wartości, w tym:	1 118	3	6
- oprogramowanie komputerowe	1 118	0	1
d) inne wartości niematerialne i prawne	0	0	0
e) zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0	0	0
Wartości niematerialne i prawne razem	1 763	745	404

Euroimplant Spółka Akcyjna
ul. Krucza 13 05-090 Raszyn Rybie

Zmiany w wartościach niematerialnych i prawnych w okresie 01.01.-30.06.2013r.

	Koszty prac rozwojowych	Wartość firmy	Koncesje, patenty, licencje	Oprogramowanie komputerów	Inne	Razem
Wartość brutto na początek okresu	3 646	0	33	5	17	3 701
Zwiększenia, w tym:	0	0	0	1 117	0	1 117
- nabycie	0	0	0	1 117	0	1 117
- przemieszczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0
- inne	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenia	20	0	0	0	0	20
- likwidacja	0	0	0	0	0	0
- aktualizacja wartości	0	0	0	0	0	0
- sprzedaż	0	0	0	0	0	0
- przemieszczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0
- inne-rabat udokumentowany fakturą	20	0	0	0	0	20
Wartość brutto na koniec okresu	3 626	0	33	1 122	17	4 798
Umorzenia na początek okresu	39	0	33	4	15	91
Umorzenia bieżące - zwiększenia	77	0	0	0	2	79
Umorzenia - zmniejszenia	0	0	0	0	0	0
- likwidacja	0	0	0	0	0	0
- sprzedaż	0	0	0	0	0	0
- przemieszczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0
- inne	0	0	0	0	0	0
Razem umorzenia na koniec okresu	116	0	33	4	17	170
Wartość księgowa netto na koniec okresu	3 510	0	0	1 118	0	4 628

Euroimplant Spółka Akcyjna
ul. Krucza 13 05-090 Raszyn Rybie

Zmiany w wartościach niematerialnych i prawnych w okresie 01.01.-31.12.2012r.

	Koszty prac rozwojowych	Wartość firmy	Koncesje, patenty, licencje	Oprogramowanie komputerów	Inne	Razem
Wartość brutto na początek okresu	2 865	0	33	5	8	2 911
Zwiększenia, w tym:	781	0	0	0	9	790
- nabycie	781	0	0	0	9	790
- przemieszczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0
- inne	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenia	0	0	0	0	0	0
- likwidacja	0	0	0	0	0	0
- aktualizacja wartości	0	0	0	0	0	0
- sprzedaż	0	0	0	0	0	0
- przemieszczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0
- inne	0	0	0	0	0	0
Wartość brutto na koniec okresu	3 646	0	33	5	17	3 701
Umorzenia na początek okresu	0	0	33	2	3	38
Umorzenia bieżące - zwiększenia	39	0	0	2	12	53
Umorzenia - zmniejszenia	0	0	0	0	0	0
- likwidacja	0	0	0	0	0	0
- sprzedaż	0	0	0	0	0	0
- przemieszczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0
- inne	0	0	0	0	0	0
Razem umorzenia na koniec okresu	39	0	33	4	15	91
Wartość księgowa netto na koniec okresu	3 607	0	0	1	2	3 610

Zmiany w wartościach niematerialnych i prawnych w okresie 01.01.-30.06.2012r.

	Koszty prac rozwojowych	Wartość firmy	Koncesje, patenty, licencje	Oprogramowanie komputerów	Inne	Razem
Wartość brutto na początek okresu	2 865	0	33	5	8	2 911
Zwiększenia, w tym:	398	0	0	0	9	407
- nabycie	0	0	0	0	9	9
- przemieszczenie wewnętrzne	398	0	0	0	0	398
- inne	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenia	0	0	0	0	0	0
- likwidacja	0	0	0	0	0	0
- aktualizacja wartości	0	0	0	0	0	0
- sprzedaż	0	0	0	0	0	0
- przemieszczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0
- inne	0	0	0	0	0	0
Wartość brutto na koniec okresu	3 263	0	33	5	17	3 318
Umorzenia na początek okresu	0	0	33	2	2	37
Umorzenia bieżące - zwiększenia	0	0	0	2	10	12
Umorzenia - zmniejszenia	0	0	0	0	0	0
- likwidacja	0	0	0	0	0	0
- sprzedaż	0	0	0	0	0	0
- przemieszczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0
- inne	0	0	0	0	0	0
Razem umorzenia na koniec okresu	0	0	33	4	12	49
Wartość księgowa netto na koniec okresu	3 263	0	0	1	5	3 269

Nota Nr 2

	30.06.2013	31.12.2012	30.06.2012
II. Rzeczowe aktywa trwałe	40 858	35 660	33 371
1. Środki trwałe	39 965	7 651	7 910
a) grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)	4 663	4 663	4 663
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	22 199	1 888	1 916
c) urządzenia techniczne i maszyny	9 344	119	128
d) środki transportu	296	364	432
e) inne środki trwałe	3 463	617	771
2. Środki trwałe w budowie	893	27 985	25 436
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0	24	25

Wartość amortyzowanych (umarzanych) przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy, lub innych umów na dzień 30 czerwca 2013r. przedstawia się następująco:

	Rodzaj umowy	Najem	Leasing	O innym charakterze	Razem
Stan na 01.01. 2013			623		623
- zwiększenia					
- zmniejszenia					
Stan na 30.06.2013			623		623

Euroimplant Spółka Akcyjna
ul. Krucza 13 05-090 Raszyn Rybie

Zmiany w środkach trwałych w okresie 01.01.-30.06.2013r.

	Grunty własne	Prawo wieczystego użytkowania gruntów	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne, maszyny	Środki transportu	Pozostałe środki trwale	Razem
Wartość brutto na początek okresu	4 663	0	2 138	228	779	1 622	9 430
Zwiększenia, w tym:	0	0	20 339	9 236	3	3 038	32 616
- nabycie	0	0	20 339	9 236	3	3 038	32 616
- przemieszczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0	0
- inne	0	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenia, w tym:	0	0	0	0	0	0	0
- likwidacja	0	0	0	0	0	0	0
- aktualizacja wartości	0	0	0	0	0	0	0
- sprzedaż	0	0	0	0	0	0	0
- przemieszczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0	0
- inne	0	0	0	0	0	0	0
Wartość brutto na koniec okresu	4 663	0	22 477	9 464	782	4 660	42 046
Umorzenie na początek okresu	0	0	250	109	415	1 005	1 779
Umorzenia bieżące - zwiększenia	0	0	28	11	71	192	302
Zmniejszenia, w tym:	0	0	0	0	0	0	0
- likwidacja	0	0	0	0	0	0	0
- sprzedaż	0	0	0	0	0	0	0
- przemieszczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0	0
- inne	0	0	0	0	0	0	0
Umorzenie na koniec okresu	0	0	278	120	486	1 197	2 081
Wartość księgowa netto	4 663	0	22 199	9 344	296	3 463	39 965

W dniu 03.06.2013 decyzją nr 121/2013 z dnia 16.05.2013 wystawioną przez Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego udzielono Spółce pozwolenia na użytkowanie budynku laboratoryjnego Laboratorium Euroimplant wraz z budynkiem technicznym, układem drogowym wewnętrznym, placem dostaw, miejscami postojowymi, zbiornikiem wody pożarowej oraz zbiornikiem retencyjnym wody deszczowej, wewnętrznej instalacji gazowej i zjazdu w granicy działki na dz. Nr Ew. 404 położonej w miejscowości Kajetany, gm. Nadarzyn .

Euroimplant Spółka Akcyjna
ul. Krucza 13 05-090 Raszyn Rybie

Na podstawie decyzji Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego na dzień 03.06.2013r dokonano rozliczenia inwestycji i wprowadzono do ewidencji środków trwałych budynki wraz z infrastrukturą towarzyszącą oraz wyposażenie laboratorium.

Zmiany w środkach trwałych w okresie 01.01.-31.12.2012r.

	Grunty własne	Prawo wieczystego użytkowania gruntów	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne, maszyny	Środki transportu	Pozostałe środki trwale	Razem
Wartość brutto na początek okresu	0	0	2 138	242	851	1 622	4 853
Zwiększenia, w tym:	4 663	0	0	0	0	0	4 663
- nabycie	0	0	0	0	0	0	0
- przemieszczenie wewnętrzne	4 663	0	0	0	0	0	4 663
- inne	0	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenia, w tym:	0	0	0	14	72	0	86
- likwidacja	0	0	0	14	0	0	14
- aktualizacja wartości	0	0	0	0	0	0	0
- sprzedaż	0	0	0	0	72	0	72
- przemieszczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0	0
- inne	0	0	0	0	0	0	0
Wartość brutto na koniec okresu	4 663	0	2 138	228	779	1 622	9 430
Umorzenie na początek okresu	0	0	194	104	352	689	1 339
Umorzenia bieżące - zwiększenia	0	0	56	19	135	316	526
Zmniejszenia, w tym:	0	0	0	14	72	0	86
- likwidacja	0	0	0	14	0	0	14
- sprzedaż	0	0	0	0	72	0	72
- przemieszczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0	0
- inne	0	0	0	0	0	0	0
Umorzenie na koniec okresu	0	0	250	109	415	1 005	1 779
Wartość księgowa netto	4 663	0	1 888	119	364	617	7 651

Euroimplant Spółka Akcyjna
ul. Krucza 13 05-090 Raszyn Rybie

Zmiany w środkach trwałych w okresie 01.01.-30.06.2012r.

	Grunty własne	Prawo wieczystego użytkowania gruntów	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne, maszyny	Środki transportu	Pozostałe środki trwale	Razem
Wartość brutto na początek okresu	0	0	2 138	242	851	1 622	4 853
Zwiększenia, w tym:	4 663	0	0	0	0	0	4 663
- nabycie	0	0	0	0	0	0	0
- przemieszczenie wewnętrzne	4 663	0	0	0	0	0	4 663
- inne	0	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenia, w tym:	0	0	0	0	72	0	72
- likwidacja	0	0	0	0	0	0	0
- aktualizacja wartości	0	0	0	0	0	0	0
- sprzedaż	0	0	0	0	72	0	72
- przemieszczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0	0
- inne	0	0	0	0	0	0	0
Wartość brutto na koniec okresu	4 663	0	2 138	242	779	1 622	9 444
Umorzenie na początek okresu	0	0	194	104	352	689	1 339
Umorzenia bieżące - zwiększenia	0	0	28	10	67	162	267
Zmniejszenia, w tym:	0	0	0	0	72	0	72
- likwidacja	0	0	0	0	0	0	0
- sprzedaż	0	0	0	0	72	0	72
- przemieszczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0	0
- inne	0	0	0	0	0	0	0
Umorzenie na koniec okresu	0	0	222	114	347	851	1 534
Wartość księgowa netto	4 663	0	1 916	128	432	771	7 910

Nota Nr 3

Inne rozliczenia międzyokresowe	30.06.2013	31.12.2012	30.06.2012
b) pozostałe rozliczenia międzyokresowe, w tym prace badawczo-rozwojowe nie aktywowane	0	0	0
Inne rozliczenia międzyokresowe razem	0	0	0

Nota Nr 4

Euroimplant Spółka Akcyjna
ul. Krucza 13 05-090 Raszyn Rybie

Zapasy	30.06.2013	31.12.2012	30.06.2012
Materiały	73	82	125
Półprodukty i produkty w toku	0	0	0
Produkty gotowe	64	46	47
Towary	0	0	0
Zaliczki na dostawy	5	3	24
RAZEM	142	131	196

Nota Nr 5

**8.1. Struktura należności
krótkoterminowych (netto, po
uwzględnieniu odpisów aktualizujących
wartość należności)**

	30.06.2013	31.12.2012	30.06.2012
a). Należności od jednostek powiązanych	0	0	0
- z tytułu dostaw i usług do 12 miesięcy	0	0	0
Stan na początek roku	0	0	0
Stan na koniec roku, w tym:			
– nieprzeterminowane	0	0	0
– do 1 miesiąca	0	0	0
– powyżej 1 m-ca do 3 m-cy	0	0	0
– powyżej 3 m-cy do 6 m-cy	0	0	0
– powyżej 6 m-cy do 1 roku	0	0	0
– powyżej 1 roku	0	0	0
Razem	0	0	0
- z tytułu dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0	0	0
Stan na początek roku	0	0	0
Stan na koniec roku, w tym:			
– nieprzeterminowane	0	0	0
– do 1 miesiąca	0	0	0
– powyżej 1 m-ca do 3 m-cy	0	0	0
– powyżej 3 m-cy do 6 m-cy	0	0	0
– powyżej 6 m-cy do 1 roku	0	0	0
– powyżej 1 roku	0	0	0
Razem	0	0	0
- inne	0	0	0
Stan na początek roku	0	0	0
Stan na koniec roku, w tym:			
– nieprzeterminowane	0	0	0
– do 1 miesiąca	0	0	0
– powyżej 1 m-ca do 3 m-cy	0	0	0
– powyżej 3 m-cy do 6 m-cy	0	0	0
– powyżej 6 m-cy do 1 roku	0	0	0
– powyżej 1 roku	0	0	0
Razem	0	0	0
b. Należności od pozostałych jednostek	296	206	1 780

Euroimplant Spółka Akcyjna
ul. Krucza 13 05-090 Raszyn Rybie

- z tytułu dostaw i usług do 12 miesięcy	152	117	15
Stan na początek roku	117	60	60
Stan na koniec roku, w tym:			
– nieprzeterminowane	1	0	15
– do 1 miesiąca	3	0	0
– powyżej 1 m-ca do 3 m-cy	1	0	0
– powyżej 3 m-cy do 6 m-cy	30	117	0
– powyżej 6 m-cy do 1 roku	110	0	0
– powyżej 1 roku	7	0	0
Razem	152	117	15
- z tytułu dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0	0	0
Stan na początek roku	0	0	0
Stan na koniec roku, w tym			
– nieprzeterminowane	0	0	0
– do 1 miesiąca	0	0	0
– powyżej 1 m-ca do 3 m-cy	0	0	0
– powyżej 3 m-cy do 6 m-cy	0	0	0
– powyżej 6 m-cy do 1 roku	0	0	0
– powyżej 1 roku	0	0	0
Razem	0	0	0
-) należności z tyt.podatzków, dotacji i ubez.p.społ.	136	54	1 104
Stan na początek roku	54	2 056	2 057
Stan na koniec okresu, w tym:			
– nieprzeterminowane	136	54	1 104
– do 1 miesiąca	0	0	0
– powyżej 1 m-ca do 3 m-cy	0	0	0
– powyżej 3 m-cy do 6 m-cy	0	0	0
– powyżej 6 m-cy do 1 roku	0	0	0
– powyżej 1 roku	0	0	0
Razem	136	54	1 104
- inne należności	8	35	661
Stan na początek roku	35	29	29
Stan na koniec roku, w tym:			
– nieprzeterminowane	2	35	661
– do 1 miesiąca	0	0	0
– powyżej 1 m-ca do 3 m-cy	0	0	0
– powyżej 3 m-cy do 6 m-cy	0	0	0
– powyżej 6 m-cy do 1 roku	0	0	0
– powyżej 1 roku	6	0	0
Razem	8	35	661
-) należności dochodzone na drodze sądowej	0	0	0
Stan na początek roku	0	0	0
Stan na koniec roku, w tym:			
– nieprzeterminowane	0	0	0
– do 1 miesiąca	0	0	0
– powyżej 1 m-ca do 3 m-cy	0	0	0
– powyżej 3 m-cy do 6 m-cy	0	0	0
– powyżej 6 m-cy do 1 roku	0	0	0
– powyżej 1 roku	0	0	0
Razem	0	0	0

Nota Nr 6

Inwestycje krótkoterminowe

Inwestycje krótkoterminowe	30.06.2013	31.12.2012	30.06.2012
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	2 070	435	1 971
RAZEM	2 070	435	1 971

Nota Nr 7

Wykaz czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych

	30.06.2013	31.12.2012	30.06.2012
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe, w tym:	797	59	42
- podatek od nieruchomości, opłata za użytkowanie wieczyste gruntu	20	0	21
- ubezpieczenia	32	43	7
- podatek VAT naliczony do odliczenia w następnym okresie (w tym 287 dotyczy podatku VAT z art.89B Ustawy o VAT)	305	15	8
- utrzymanie domen	1	0	1
- roczna opłata za notowanie instrumentów finansowych	8	0	5
- pozostałe (w tym prace rozwojowe dotyczące: a) projekt nAngioFrac – 176, b) projekt dot. kolagenu – 137, c) projekt dot. banku tkanek – 112, d) projekt Polycell – 6.	431	1	0
Razem	797	59	42

Odpisy aktualizujące wartość aktywów przedstawiają się następująco:

Dane za okres 01.01.-30.06.2013r.

Odpisy aktualizujące wartość aktywów	Stan na pierwszy dzień roku obrotowego	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na ostatni dzień roku obrotowego
Wartości niematerialne i prawne	2 865	0	0	0	2 865
Rzeczowe aktywa trwałe	0	0	0	0	0
Inwestycje długoterminowe	0	0	0	0	0
Zapasy	0	0	0	0	0
Należności krótkoterminowe	45	0	0	0	45
Krótkoterminowe aktywa finansowe – udzielone pożyczki	90	0	0	0	90
Inne/Prace rozwojowe-Euroderm	27	0	0	0	27
Razem	3 027	0	0	0	3 027

Dane za okres 01.01.-31.12.2012r.

Odpisy aktualizujące wartość aktywów	Stan na pierwszy dzień roku obrotowego	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na ostatni dzień roku obrotowego
Wartości niematerialne i prawne	2 865	0	0	0	2 865
Rzeczowe aktywa trwałe	0	0	0	0	0
Inwestycje długoterminowe	0	0	0	0	0
Zapasy	0	0	0	0	0
Należności krótkoterminowe	28	17	0	0	45
Krótkoterminowe aktywa finansowe – udzielone pożyczki	0	90	0	0	90
Inne/Prace rozwojowe-Euroderm	27	0	0	0	27
Razem	2 920	107	0	0	3 027

Dane za okres 01.01.-30.06.2012r.

Odpisy aktualizujące wartość aktywów	Stan na pierwszy dzień roku obrotowego	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na ostatni dzień roku obrotowego
Wartości niematerialne i prawne	2 865	0	0	0	2 865
Rzeczowe aktywa trwałe	0	0	0	0	0
Inwestycje długoterminowe	0	0	0	0	0
Zapasy	0	0	0	0	0
Należności krótkoterminowe	28	17	0	0	45
Krótkoterminowe aktywa finansowe – udzielone pożyczki	0	90	0	0	90
Inne/Prace rozwojowe-Euroderm	27	0	0	0	27
Razem	2 920	107	0	0	3 027

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO BILANSU – PASYWA

Nota Nr 8

Kwoty w poniższych tabelach wyrażone w PLN.

KAPITAŁ ZAKŁADOWY (STRUKTURA) na dzień 30.06.2013r.

Seria akcji	Rodzaj akcji	Rodzaj uprzywilejowania akcji	Ilość objętych akcji	Wartość serii/emisji wg wartości nominalnej	Sposób pokrycia kapitału	Data rejestracji
Seria A	Zwykłe		8 000 000	80 000,00	przekształcenie	23.11.2007
Seria B	Uprzywilejowane	prawo głosu	72 000 000	720 000,00	przekształcenie	23.11.2007
Seria C	Zwykłe		18 196 748	181 967,48	emisja	25.02.2008
Seria D	Zwykłe		49 098 374	490 983,74	emisja	03.09.2010
Seria E	Zwykłe		5 252 200	52 522	emisja	22.08.2012
Liczba akcji razem			152 547 322			
Kapitał zakładowy razem			1 525 473,22			
Wartość nominalna jednej akcji			0,01			

KAPITAŁ ZAKŁADOWY (STRUKTURA) na dzień 31.12.2012r.

Seria akcji	Rodzaj akcji	Rodzaj uprzywilejowania akcji	Ilość objętych akcji	Wartość serii/emisji wg wartości nominalnej	Sposób pokrycia kapitału	Data rejestracji
Seria A	Zwykłe		8 000 000	80 000,00	przekształcenie	23.11.2007
Seria B	Uprzywilejowane	prawo głosu	72 000 000	720 000,00	przekształcenie	23.11.2007
Seria C	Zwykłe		18 196 748	181 967,48	emisja	25.02.2008
Seria D	Zwykłe		49 098 374	490 983,74	emisja	03.09.2010
Seria E	Zwykłe		5 252 200	52 522	emisja	22.08.2012
Liczba akcji razem			152 547 322			
Kapitał zakładowy razem			1 525 473,22			
Wartość nominalna jednej akcji			0,01			

KAPITAŁ ZAKŁADOWY (STRUKTURA) na dzień 30.06.2012 r.

Seria akcji	Rodzaj akcji	Rodzaj uprzywilejowania akcji	Liczba objętych akcji	Wartość serii/emisji wg wartości nominalnej	Sposób pokrycia kapitału	Data rejestracji
Seria A	Zwykłe		8 000 000	80 000,00	przekształcenie	23.11.2007
Seria B	Uprzywilejowane	prawo głosu	72 000 000	720 000,00	przekształcenie	23.11.2007
Seria C	Zwykłe		18 196 748	181 967,48	emisja	25.02.2008
Seria D	zwykłe		49 098 374	490 983,74	emisja	03.09.2010
Liczba akcji razem			147 295 122			
Kapitał zakładowy razem			1 472 951,22			
Wartość nominalna jednej akcji=			0,01			

Euroimplant Spółka Akcyjna
ul. Krucza 13 05-090 Raszyn Rybie

Kwoty w poniższej tabeli wyrażone w PLN.

Kapitał podstawowy	30.06.2013	31.12.2012	30.06.2012
1. Wysokość kapitału podstawowego	1 525 473,22	1 525 473,22	1 472 951,22
2. Ilość udziałów/akcji tworzących kapitał, w tym:	152 547 322,00	152 547 322,00	147 295 122,00
- akcje/udziały zwykłe	8 000 000,00	8 000 000,00	8 000 000,00
- akcje/udziały uprzywilejowane	72 000 000,00	72 000 000,00	72 000 000,00
akcje c	18 196 748,00	18 196 748,00	18 196 748,00
akcje d	49 098 374,00	49 098 374,00	49 098 374,00
akcje e	5 252 200,00	5 252 200,00	
3. Struktura własności, w tym:	0,00	0,00	0,00
Andrzej Kisieliński	424 841,61	424 841,61	424 841,61
Piotr Mierzejewski	73 647,55	73 647,55	73 647,55
Wanda Śladowska (od 02.07.2012r.)			
Dariusz Śladowski (do 02.07.2012r.)	254 590,24	254 590,24	254 595,76
Henkelman Ltd.	147 000,00	147 000,00	147 000,00
Pozostali Akcjonariusze	625 393,82	625 393,82	572 866,30
4. Wartość nominalna jednej akcji/jednego udziału	0,01	0,01	0,01

Nota Nr 9

Kapitał zapasowy

	30.06.2013	31.12.2012	30.06.2012
Stan na początek okresu	19 681	19 104	19 104
zwiększenia	0	577	0
- dopłaty wspólników	0	0	0
- z podziału zysku	0	0	0
- z innych odpisów	0	0	0
- ze sprzedaży akcji	0	577	0
zmniejszenia	0	0	0
- pokrycie straty	0	0	0
- inne	0	0	0
Stan na koniec okresu	19 681	19 681	19 104

Nota Nr 10

Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny

	30.06.2013	31.12.2012	30.06.2012
Stan na początek okresu	0	0	0
+ z tytułu zmian przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0	0	0
- z tytułu zmian przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0	0	0
+ z tytułu aktualizacji środków trwałych netto	0	0	0
- z tytułu sprzedaży bądź likwidacji środków	0	0	0
+ z tytułu aktualizacji inwestycji długoterminowych	0	0	0
- z tytułu aktualizacji inwestycji długoterminowych	0	0	0
+ z tytułu aktualizacji inwestycji krótkoterminowych	0	0	0
- z tytułu aktualizacji inwestycji krótkoterminowych	0	0	0
- z tytułu aktualizacji innych aktywów	0	0	0
Stan na koniec okresu	0	0	0

Nota Nr 11

Pozostałe kapitały rezerwowe – kapitał został utworzony na przyszłe koszty obsługi przy wejściu spółki na Rynek Główny Papierów Wartościowych

	30.06.2013	31.12.2012	30.06.2012
Stan na początek okresu	0	99	99
+ zwiększenia	0	0	0
- zmniejszenia	0	99	99
Stan na koniec okresu	0	0	0

Nota Nr 12

Zysk (strata) z lat ubiegłych

	30.06.2013	31.12.2012	30.06.2012
Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	- 12 803	-5 823	-5 823
Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	0	0	0
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0	0	0
- korekty błędów	0	0	0
Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0	0	0
a) zwiększenie (z tytułu)	0	0	0
- pokrycie straty z zysku	0	0	0
-	0	0	0
b) zmniejszenie (z tytułu)	0	0	0
-	0	0	0
-	0	0	0
Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0	0	0
Strata z lat ubiegłych na początek okresu	12 803	-5 823	-5 823
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0	0	0
- korekty błędów	108	304	304
Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	12 911	6 127	6 127
a) zwiększenie (z tytułu)	2 386	6 676	6 676
- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	2 386	6 676	6 676
-	0	0	0
b) zmniejszenie (z tytułu)	0	0	0
-	0	0	0
-	0	0	0
Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	15 297	12 803	12 803
Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-15 297	-12 803	-12 803

W ramach korekty błędów rozliczenia wyniku finansowego z lat ubiegłych ujęta została kwota w wysokości 107 943,50 PLN (w tys.108) w całości kształtowana przez kwotę odsetek od przeterminowanych zobowiązań z tytułu dostaw i usług na dzień 31.12.2012r. i obejmuje niżej wymienione wartości:

95 325,10 PLN – odsetki od zobowiązań wobec Budimex S.A.

12 618,40 PLN – odsetki od zobowiązań wobec Dom Maklerski WDM S.A.

Nota nr 13

Zmiana stanu rezerw krótkoterminowych

Stan na 30.06.2013r.

Rezerwy krótkoterminowe	Stan na pierwszy dzień roku obrotowego	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na ostatni dzień roku obrotowego
1. Z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0	0	0
2. Na świadczenia pracownicze – rezerwa na urlopy wraz ze składami ZUS płatnika	77	33	0	0	110
3. Pozostałe rezerwy- koszty procesów sądowych/komornicze	0	47	0	0	47
Razem	77	80	0	0	157

Stan na dzień 31.12.2012r.

Rezerwy krótkoterminowe	Stan na pierwszy dzień roku obrotowego	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na ostatni dzień roku obrotowego
1. Z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0	0	0
2. Na świadczenia pracownicze – rezerwa na urlopy wraz ze składami ZUS płatnika	139	0	0	62	77
3. Pozostałe rezerwy	0	0	0	0	0
Razem	139	0	0	62	77

Stan na dzień 30.06.2012r.

Rezerwy krótkoterminowe	Stan na pierwszy dzień roku obrotowego	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na ostatni dzień roku obrotowego
1. Z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0	0	0
2. Na świadczenia pracownicze – rezerwa na urlopy wraz ze składami ZUS płatnika	139	0	0	51	88
3. Pozostałe rezerwy	0	0	0	0	0
Razem	139	0	0	51	88

Na dzień 30.06.2013r. w pozostałych rezerwach ujęta została kwota w wysokości 47 463,27 PLN (w tys.47) dotycząca kosztów procesów sądowych i komorniczych , która składa się z niżej wymienionych pozycji:

32 617,00 PLN – koszty procesu i zastępstwa procesowego – dot. zobowiązania wobec Budimex S.A.,

12 201,27 PLN - koszty sądowe i egzekucyjne – dot. Zobowiązania z tytułu pożyczki wobec
Pana Dariusza Śladowskiego,

2.645,00 PLN – koszty procesu – dotyczy zobowiązania wobec APP Projekt Sp. z o.o.

Nota Nr 14

Zobowiązania długoterminowe

Stan na 30.06.2013r.

Zobowiązania długoterminowe	1. Wobec jednostek powiązanych	2. Wobec pozostałych jednostek, w tym:					Razem
		Razem	a) z tytułu kredytów i pożyczek	b) z tytułu emisji papierów wartościowych	c) inne zobowiązania finansowe	d) inne	
Okres spłaty	0	0	0	0	0	0	0
do roku	0	0	0	0	0	0	0
początek okresu	0	0	0	0	0	0	0
koniec okresu	0	0	0	0	0	0	0
od 1 roku do 3 lat	0	0	0	0	0	0	0
początek okresu	0	0	4 392	0	0	0	4 392
koniec okresu	0	0	4 392	0	0	0	4 392
powyżej 3 lat do 5 lat	0	0	0	0	0	0	0
początek okresu	0	0	4 392	0	0	0	4 392
koniec okresu	0	0	4 392	0	0	0	4 392
ponad 5 lat	0	0	0	0	0	0	0
początek okresu	0	0	7 137	0	0	0	7 137
koniec okresu	0	0	7 137	0	0	0	7 137
Razem	0	0	15 921	0	0	0	15 921
początek okresu	0	0	15 921	0	0	0	15 921
koniec okresu	0	0	15 921	0	0	0	15 921

Euroimplant Spółka Akcyjna
ul. Krucza 13 05-090 Raszyn Rybie

Stan na 31.12.2012r.

Zobowiązania długoterminowe	1. Wobec jednostek powiązanych	2. Wobec pozostałych jednostek, w tym:					Razem
		Razem	a) z tytułu kredytów i pożyczek	b) z tytułu emisji papierów wartościowych	c) inne zobowiązania finansowe	d) inne	
Okres spłaty	0	0	0	0	0	0	0
do roku	0	0	0	0	0	0	0
początek okresu	0	0	0	0	0	0	0
koniec okresu	0	0	0	0	0	0	0
od 1 roku do 3 lat	0	0	0	0	0	0	0
początek okresu	0	0	2 368	0	0	0	2 368
koniec okresu	0	0	2 368	0	0	0	2 368
powyżej 3 lat do 5 lat	0	0	0	0	0	0	0
początek okresu	0	0	2 580	0	0	0	2 580
koniec okresu	0	0	2 580	0	0	0	2 580
ponad 5 lat	0	0	0	0	0	0	0
początek okresu	0	0	5 052	0	0	0	5 052
koniec okresu	0	0	5 052	0	0	0	5 052
Razem	0	0	10 000	0	0	0	10 000
początek okresu	0	0	10 000	0	0	0	10 000
koniec okresu	0	0	10 000	0	0	0	10 000

Euroimplant Spółka Akcyjna
ul. Krucza 13 05-090 Raszyn Rybie

Stan na 30.06.2012r.

Zobowiązania długoterminowe	1. Wobec jednostek powiązanych	2. Wobec pozostałych jednostek, w tym:					Razem
		Razem	a) z tytułu kredytów i pożyczek	b) z tytułu emisji papierów wartościowych	c) inne zobowiązania finansowe	d) inne	
Okres spłaty	0	0	0	0	0	0	0
do roku	0	0	0	0	0	0	0
początek okresu	0	0	647	0	30	0	677
koniec okresu	0	0	647	0	30	0	677
od 1 roku do 3 lat	0	0	0	0	0	0	0
początek okresu	0	0	2 580	0	0	0	2 580
koniec okresu	0	0	2 580	0	0	0	2 580
powyżej 3 lat do 5 lat	0	0	0	0	0	0	0
początek okresu	0	0	2 580	0	0	0	2 580
koniec okresu	0	0	2 580	0	0	0	2 580
ponad 5 lat	0	0	0	0	0	0	0
początek okresu	0	0	3 718	0	0	0	3 718
koniec okresu	0	0	3 718	0	0	0	3 718
Razem	0	0	9 525	0	30	0	9 555
początek okresu	0	0	9 525	0	30	0	9 555
koniec okresu	0	0	9 525	0	30	0	9 555

W dniu 19 października 2011r. podpisana została Umowa nr 56/2011 o kredyt inwestycyjny „Przedsiębiorczość”. Umowa została podpisana przez Bank Spółdzielczy w Raszynie działającym w imieniu własnym oraz na podstawie umowy o utworzenie konsorcjum bankowego z dnia 19.10.2011r. również w imieniu i na rzecz: Warszawskiego Banku Spółdzielczego oraz Banku Spółdzielczego w Pruszkowie.

Zgodnie z umową Bank udzielił kredytu inwestycyjnego w wysokości 10.000.000,00 PLN na okres od 19.10.2011r. do 30.09.2021r.

Kredyt przeznaczony jest na sfinansowanie budowy laboratorium naukowo-produkcyjnego w miejscowości Kajetany (projekt współfinansowany przez Unię Europejską zgodnie z umową UDA-POIG.04.04.00-14-030/09-00). Kredyt będzie spłacany w 93 ratach: pierwsza rata płatna będzie w dniu 31.01.2014 roku w wysokości 110.000,00 PLN, pozostałe raty w wysokości 107.500,00 PLN płatne ostatniego dnia każdego miesiąca. Ostatnia rata płatna w dniu 30.09.2021r.

Kredyt jest oprocentowany według zmiennej stopy procentowej, określonej formułą: średnia arytmetyczna stopa WIBOR depozytów trzymiesięcznych z poprzedniego miesiąca, plus marża 4,5%.

Oprocentowanie kredytu w dniu zawarcia niniejszej umowy wynosi 9,26% w stosunku rocznym.

Zgodnie z umową odsetki od kredytu płatne są:

- w okresie od dnia uruchomienia kredytu do dnia 31.12.2012 roku odsetki płatne będą kwartalnie w dniach: 31.12.2011 roku, 31.03.2012 roku, 30.06.2012 roku, 30.09.2012 roku i 31.12.2012 roku,
- w okresie od 01.01.2013 roku do dnia 30.09.2021 roku odsetki płatne będą miesięcznie, pierwsze odsetki płatne w dniu 31.01.2013 roku, następne – ostatniego dnia każdego miesiąca w całym okresie kredytowania.

Prawne zabezpieczenie spłaty udzielonego kredytu stanowi:

1. hipoteka umowna do kwoty 20.000.000,00 PLN do KW WA1P/00103630/4 nieruchomości na której prowadzona jest inwestycja położonej w Kajetanach przy ul. Klonowej Gm. Nadarzyn, na rzecz Banku Spółdzielczego w Raszynie jako administratora hipoteki, z następującym podziałem:
 - a) na rzecz Banku Spółdzielczego w Raszynie do wysokości 5.000.000,00 PLN,
 - b) na rzecz Banku Spółdzielczego w Pruszkowie do wysokości 5.000.000,00 PLN,
 - c) na rzecz Warszawskiego Banku Spółdzielczego w Warszawie do wysokości 10.000.000,00 PLN.
2. cesja praw z polis ubezpieczenia w/w nieruchomości: do czasu odbioru budynku cesja praw z polisy ubezpieczenia budowy, po dokonaniu odbioru budynku cesja praw z polisy ubezpieczenia budynku oraz maszyn i urządzeń
3. weksle własne in blanco kredytobiorcy wraz z deklaracją wekslową
4. pełnomocnictwo do rachunku prowadzonego w BS Raszyn
5. pełnomocnictwa do rachunków prowadzonych w BZ WBK
 - nr 73 1090 1056 0000 0001 0604 4175 (rachunek bieżący)
 - nr 49 1090 1056 0000 0001 1263 1392 (rachunek bieżący)
 - nr 98 1090 1056 0000 0001 1531 8283 (rachunek bieżący walutowy).

W 2011 roku uruchomione zostały 3 transze kredytu na łączną kwotę 7.108.000,00 PLN.

Kolejne 5 transz kredytu o łącznej wartości 2.892.000,00 PLN zostały uruchomione w dniach 16 i 30 marca 2012r. oraz 29 czerwca 2012r., 28 września 2012r. i 28 grudnia 2012r.

W dniu 04 stycznia 2013 roku do Umowy kredytowej nr 56/2011 z dnia 19 października 2011 roku podpisany został aneks nr 1/2013.

Aneks zawarty został pomiędzy Bankiem Spółdzielczym w Raszynie działającym w imieniu własnym oraz na podstawie umowy o utworzeniu konsorcjum bankowego z dnia 19.10.2011 roku zmienionego aneksem nr 1/2013 z dnia 04.01.2013 roku również w imieniu i na rzecz:

- I Banku Spółdzielczego
- II Banku Spółdzielczego
- III Banku Spółdzielczego
- III Banku Spółdzielczego
- IV Banku Spółdzielczego

a EUROIMLANT S.A.

Na podstawie podpisanego aneksu Bank udziela Kredytobiorcy dodatkowego kredytu inwestycyjnego w wysokości 7.000.000,00 złotych (siedmiu milionów złotych) w celu zwiększenia łącznej kwoty kredytu do wysokości 17.000.000,00 złotych (siedemnastu milionów złotych).

Kredyt przeznaczony jest na sfinansowanie budowy laboratorium naukowo-produkcyjnego w miejscowości Kajetany wraz z jego wyposażeniem (projekt współfinansowany przez Unię Europejską zgodnie z umową UDA-POIG.04.04.00-14-030/09-00).

Zgodnie z podpisanym aneksem Bank stawia dodatkową kwotę kredytu w wysokości 7.000.000,00 złotych w następujących transzach:

I transza w wysokości 2.000.000,00 złotych do dnia 15.01.2013 roku,

II transza w wysokości 5.000.000,00 złotych do dnia 31.01.2013 roku – druga transza zostanie wypłacona po rozliczeniu pierwszej transzy fakturami oraz po dokonaniu inspekcji na miejscu inwestycji.

Kredyt spłacany będzie w 93 ratach: pierwsza rata płatna w dniu 31.01.2014 roku w wysokości 164.000,00 złotych, pozostałe raty w wysokości 183.000,00 złotych płatne ostatniego dnia każdego miesiąca. Ostatnia rata płatna w dniu 30.09.2021 roku.

W okresie od 01.01.2013 roku do dnia 30.09.2021 roku odsetki płatne będą miesięcznie, pierwsze odsetki płatne w dniu 31.01.2013 roku, następne – ostatniego dnia każdego miesiąca w całym okresie kredytowania.

Kredyt jest oprocentowany według zmiennej stopy procentowej, określonej formułą: średnia arytmetyczna stopa WIBOR depozytów trzymiesięcznych z poprzedniego miesiąca, plus marża 4,5%.

Oprocentowanie kredytu w dniu zawarcia aneksu wynosi 8,76% w stosunku rocznym.

Zgodnie z podpisanym aneksem nr 1/2013 z 04 stycznia 2013 roku, bank pobiera od Kredytobiorcy jednorazową prowizję od kwoty 7.000.000,00 złotych w wysokości 105.000,00 złotych, co stanowi 1,5%. Prowizja pobrana została przez Bank w dniu 18 stycznia 2013 roku.

Prawne zabezpieczenie spłaty udzielonego kredytu stanowi:

1. hipoteka umowna do kwoty 34.000.000,00 złotych w obejmującej nieruchomość, na której prowadzona jest inwestycja położonej w Kajetanach przy ul. Klonowej Gm.Nadarzyn, w tym:

- a) na rzecz Banku Spółdzielczego w Raszynie do wysokości 5.596.000,00 złotych,
- b) na rzecz I Banku Spółdzielczego 5.000.000,00 złotych,
- c) na rzecz II Banku Spółdzielczego 10.000.000,00 złotych,
- d) na rzecz III Banku Spółdzielczego 2.964.000,00 złotych,
- e) na rzecz IV Banku Spółdzielczego 3.000.000,00 złotych,
- f) na rzecz V Banku Spółdzielczego – 7.440.000,00 złotych

Zabezpieczenie zostanie ustanowione w formie aktu notarialnego, administratorem hipoteki będzie BS Raszyn.

2. hipoteka umowna do kwoty 34.000.000,00 złotych w obejmującej nieruchomość położoną w Klaudynie, w tym:

- a) na rzecz Banku Spółdzielczego w Raszynie do wysokości 5.596.000,00 złotych,
- b) na rzecz I Banku Spółdzielczego do wysokości 5.000.000,00 złotych,
- c) na rzecz II Banku Spółdzielczego do wysokości 10.000.000,00 złotych,
- d) na rzecz III Banku Spółdzielczego 2.964.000,00 złotych,
- e) na rzecz IV Banku Spółdzielczego 3.000.000,00 złotych,
- f) na rzecz V Banku Spółdzielczego – 7.440.000,00 złotych

Zabezpieczenie zostanie ustanowione w formie aktu notarialnego, administratorem hipoteki będzie BS Raszyn

- 1. cesja praw z polisy ubezpieczenia nieruchomości położonej w Kajetanach
- 2. zastaw rejestrowy na maszynach i urządzeniach kupionych przy udziale kredytu-zabezpieczenie dokonane zostanie niezwłocznie po zakupie w/w maszyn i urządzeń, nie później niż do dnia 30.04.2013 roku
- 3. cesja praw z ubezpieczenia maszyn i urządzeń zakupionych przy udziale kredytu-zabezpieczenie dokonane zostanie niezwłocznie po zakupie w/w maszyn i urządzeń, nie później jednak niż do dnia 30.04.2013 roku.
- 4. weksel własny in blanco Kredytobiorcy wraz z deklaracją wekslową
- 5. pełnomocnictwa do rachunków prowadzonych w BZ WBK
 - nr 73 1090 1056 0000 0001 0604 4175 (rachunek bieżący)
 - nr 49 1090 1056 0000 0001 1263 1392 (rachunek bieżący)
 - nr 98 1090 1056 0000 0001 1531 8283 (rachunek bieżący walutowy)
- 8. pełnomocnictwo do rachunku prowadzonego w BS Raszyn nr 70 8004 0002 2001 0017 7816 0001.

Koszty związane z zabezpieczeniem kredytu, dokonany przed udzieleniem kredytu i w okresie kredytowania oraz koszty likwidacji ustanowionego zabezpieczenia obciążają Kredytobiorcę.

W dniu 31 stycznia 2013 roku podpisany został aneks nr 2/2013 do Umowy kredytowej nr 56/2011 z 19 października 2011 roku zmieniający kwoty i terminy transz dodatkowego kredytu.

Zgodnie z podpisanym aneksem nr 2/2013 Bank stawia dodatkową kwotę kredytu w wysokości 7.000.000,00 złotych do dyspozycji Kredytobiorcy w następujących transzach:

I transza w wysokości 2.000.000,00 złotych do dnia 15.01.2013 roku,

II transza w wysokości 1.700.000,00 złotych do dnia 31.01.2013 roku – druga transza zostanie wypłacona po rozliczeniu pierwszej transzy fakturami oraz po dodatkowej inspekcji na miejscu inwestycji,

III transza w wysokości 3.300.000,00 złotych, do dnia 22.02.2013 roku – trzecia transza zostanie wypłacona po rozliczeniu drugiej transzy fakturami oraz po dokonaniu inspekcji na miejscu inwestycji.

Ostatecznie kredyt został uruchomiony w następujących terminach:

I transza w wysokości 2.000.000,00 złotych wpłynęła na rachunek bankowy w dniu 17 stycznia 2013 roku,

II transza w wysokości 1.700.000,00 złotych wpłynęła na rachunek bankowy w dniu 29 stycznia 2013 roku,

III transza w wysokości 3.300.000,00 złotych wpłynęła na rachunek bankowy w dniu 25 lutego 2013 roku.

Ostatecznie, na dzień 30 czerwca 2013r. koszty zaciągniętego kredytu (prowizje, odsetki) wynoszą 1 750 889,49 PLN, z czego kwota 634 588,87 PLN przypada na okres 01-06/2013r.

Euroimplant Spółka Akcyjna
ul. Krucza 13 05-090 Raszyn Rybie

Nota Nr 15
Stan na 30.06.2013r.

Struktura zobowiązań krótkoterminowych (netto)								Razem na koniec roku obrotowego
	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego - 30.06.2013						
		nieprzeterminowane	do 1 miesiąca	powyżej 1 mies. do 3 mies.	powyżej 3 mies. do 6 mies.	powyżej 6 mies. do 1 roku	powyżej 1 roku	
1. Wobec jednostek powiązanych	0	0	0	0	0	0	0	0
a) z tytułu dostaw i usług, w tym:	0	0	0	0	0	0	0	0
- do 12 miesięcy	0	0	0	0	0	0	0	0
- powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0	0	0	0
b) pozostałe	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Wobec pozostałych jednostek	4 167	2 218	127	554	239	1 796	223	5 157
a) kredyty i pożyczki	591	1 300	0	198	0	0	0	1 498
b) z tytułu emisji dłużnych pap. wart.	0	0	0	0	0	0	0	0
c) inne zobowiązania finansowe	153	70	0	0	0	0	0	70
d) z tytułu dostaw i usług	2 258	236	127	271	239	1 790	185	2 848
- do 12 miesięcy	0	0	0	0	0	0	0	0
- powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0	0	0	0
e) zaliczki otrzymane na poczet dostaw	0	0	0	0	0	0	0	0
f) zobowiązania wekslowe	0	0	0	0	0	0	0	0
g) z tytułu podatków, ceł, ubez. społ.	96	116	0	34	0	6	33	189
h) z tytułu wynagrodzeń	33	5	0	1	0	0	0	6
i) inne	1 036	491	0	50	0	0	5	546
Razem	4 167	2 218	127	554	239	1 796	223	5 157

Euroimplant Spółka Akcyjna
ul. Krucza 13 05-090 Raszyn Rybie

Stan na 31.12.2012r.

Struktura zobowiązań krótkoterminowych (netto)								Razem na koniec roku obrotowego
	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego 2012						
		nieprzeterminowane	do 1 miesiąca	powyżej 1 mies. do 3 mies.	powyżej 3 mies. do 6 mies.	powyżej 6 mies. do 1 roku	powyżej 1 roku	
1. Wobec jednostek powiązanych	0	0	0	0	0	0	0	0
a) z tytułu dostaw i usług, w tym:	0	0	0	0	0	0	0	0
- do 12 miesięcy	0	0	0	0	0	0	0	0
- powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0	0	0	0
b) pozostałe	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Wobec pozostałych jednostek	1 175	2 036	167	165	1 617	173	9	4 167
a) kredyty i pożyczki	166	476	0	0	115	0	0	591
b) z tytułu emisji dłużnych pap. wart.	0	0	0	0	0	0	0	0
c) inne zobowiązania finansowe	190	153	0	0	0	0	0	153
d) z tytułu dostaw i usług	486	281	167	165	1 496	140	9	2 258
- do 12 miesięcy	486	0	0	0	0	0	0	0
- powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0	0	0	0
e) zaliczki otrzymane na poczet dostaw	0	0	0	0	0	0	0	0
f) zobowiązania wekslowe	0	0	0	0	0	0	0	0
g) z tytułu podatków, ceł, ubez. społ.	92	57	0	0	6	33	0	96
h) z tytułu wynagrodzeń	209	33	0	0	0	0	0	33
i) inne	32	1 036	0	0	0	0	0	1 036
Razem	1 175	2 036	167	165	1 617	173	9	4 167

Euroimplant Spółka Akcyjna
ul. Krucza 13 05-090 Raszyn Rybie

Stan na 30.06.2012r.

Struktura zobowiązań krótkoterminowych (netto)								
	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego - 30.06.2012						Razem na koniec roku obrotowego
		nieprzeterminowane	do 1 miesiąca	powyżej 1 mies. do 3 mies.	powyżej 3 mies. do 6 mies.	powyżej 6 mies. do 1 roku	powyżej 1 roku	
1. Wobec jednostek powiązanych	0	0	0	0	0	0	0	0
a) z tytułu dostaw i usług, w tym:	0	0	0	0	0	0	0	0
- do 12 miesięcy	0	0	0	0	0	0	0	0
- powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0	0	0	0
b) pozostałe	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Wobec pozostałych jednostek	1 175	7 585	43	1 825	80	9	196	9 738
a) kredyty i pożyczki	166	87	0	0	0	0	0	87
b) z tytułu emisji dłużnych pap. wart.	0	0	0	0	0	0	0	0
c) inne zobowiązania finansowe	190	720	3	0	0	0	0	723
d) z tytułu dostaw i usług	486	5 970	40	1 825	70	9	196	8 110
- do 12 miesięcy	486	5 970	40	1 825	70	9	196	8 110
- powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0	0	0	0
e) zaliczki otrzymane na poczet dostaw	0	0	0	0	0	0	0	0
f) zobowiązania wekslowe	0	0	0	0	0	0	0	0
g) z tytułu podatków, ceł, ubezp. społ.	92	172	0	0	10	0	0	182
h) z tytułu wynagrodzeń	209	0	0	0	0	0	0	0
i) inne	32	636	0	0	0	0	0	636
Razem	1 175	7 585	43	1 825	80	9	196	9 738

Na dzień 30 czerwca 2013 roku w krótkoterminowych zobowiązaniach finansowych wykazana została kwota 69 855,19 PLN (w tysiącach 70), która w całości wynika z umów leasingu finansowego.

W krótkoterminowych zobowiązaniach z tytułu dostaw i usług wykazane zostały kwoty wraz z naliczonymi na dzień 30.06.2013r. odsetkami w odniesieniu do niżej wymienionych firm:

Budimex S.A. – kwota odsetek 189 095,98 PLN (w tys. 189),
Dom Maklerski WDM S.A. – kwota odsetek 36.878,03 PLN (w tys. 37),
Korporacja Finansowo Kapitałowa S.A. – kwota odsetek 12.647,39 PLN (w tys. 13),
APP - Projekt Sp. z o.o. – kwota odsetek 4.316,86 PLN (w tys. 4).

Na dzień sporządzenia niniejszego raportu zobowiązania wobec Budimex S.A. oraz APP - Projekt Sp. z o.o. są przedmiotem sporu na drodze sądowej.

Nota Nr 15.1

	30.06.2013	31.12.2012	30.06.2012
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek	1 498	591	87
Kredyt bankowy	1 379	476	0
Pożyczki	119	115	87
1) Andrzej Kisieliński	0	0	0
a) kwota główna	0	0	0
b) odsetki na dzień bilansowy	0	0	0
2) Dariusz Śladowski	94	90	87
a) kwota główna	80	80	80
b) odsetki na dzień bilansowy	14	10	7
3) Drukarnia T-Druk	25	25	0
c) kwota główna	0	0	0
d) odsetki na dzień bilansowy	25	25	0
Razem	1 498	591	87

W dniu 11 października 2012 roku podpisana została Umowa nr 32/2012 o kredyt obrotowy „Przedsiębiorczość” pomiędzy Bankiem Spółdzielczym w Raszynie działającym w imieniu własnym oraz na podstawie umowy o utworzeniu konsorcjum bankowego z dnia 11.10.2012r. również w imieniu i na rzecz Nadsańskiego Banku Spółdzielczego w Stalowej Woli a EUROIMPLANT S.A.

Zgodnie z umową Bank udzielił Kredytobiorcy kredytu obrotowego w wysokości 2.500.000,00 PLN na okres od 11.10.2012r. do 15.11.2012r..

Zgodnie z umową Kredytobiorca zobowiązuje się dokonać całkowitej spłaty kredytu wraz z odsetkami jednorazowo do 15.11.2012r.

Prawne zabezpieczenie spłaty udzielonego kredytu stanowi:

- 1) hipoteka umowna do kwoty 5.000.000,00 złotych do KW WA1P/00103630/4 nieruchomości na której prowadzona jest inwestycja położonej w Kajetanach przy ul. Klonowej Gm. Nadarzyn, w tym:

- a) na rzecz Banku Spółdzielczego w Raszynie do wysokości 500.000,00 złotych,
- b) na rzecz Nadsańskiego Banku Spółdzielczego w Stalowej Woli do wysokości 4.500.000,00 złotych

Zabezpieczenie zostanie ustanowione w formie aktu notarialnego, administratorem hipoteki będzie BS Raszyn.

- 2) cesja praw z polis ubezpieczenia w/w nieruchomości: do czasu odbioru budynku cesja praw z polisy ubezpieczenia budowy, po dokonaniu odbioru budynku cesja praw z polisy ubezpieczenia budynku oraz maszyn i urządzeń,
- 3) weksel własny in blanco Kredytobiorcy wraz z deklaracją wekslową,
- 4) pełnomocnictwo do rachunku prowadzonego w BS Raszyn,
- 5) pełnomocnictwa do rachunków prowadzonych w BZ WBK
 - nr 73 1090 1056 0000 0001 0604 4175 (rachunek bieżący)
 - nr 49 1090 1056 0000 0001 1263 1392 (rachunek bieżący)
 - nr 98 1090 1056 0000 0001 1531 8283 (rachunek bieżący walutowy)
- 6) potwierdzona cesja wierzytelności z PARP z tytułu rozliczenia wniosku za okres do 2012.09.30 ustanowiona w terminie do 14 dni od dnia uruchomienia kredytu.

Koszty związane z zabezpieczeniem kredytu, dokonany przed udzieleniem kredytu i w okresie kredytowania oraz koszty likwidacji ustanowionego zabezpieczenia obciążają Kredytobiorcę.

Kredyt jest oprocentowany według zmiennej stopy procentowej, określonej formułą: średnia arytmetyczna stopa WIBOR depozytów trzymiesięcznych z poprzedniego miesiąca, plus marża 4,5%.

Oprocentowanie kredytu w dniu zawarcia niniejszej umowy wynosi 9,45% w stosunku rocznym.

Zgodnie z podpisaną Umową nr 32/2012 z 11.10.2012 roku odsetki są naliczane w miesięcznych okresach obrachunkowych i pobierane miesięcznie w terminie ostatniego dnia miesiąca.

Od niespłaconego kredytu w terminach określonych w niniejszej umowie, Bank pobiera odsetki za zwłokę w wysokości czterokrotności stopy kredytu lombardowego NBP tj. na dzień podpisywania umowy 25% w stosunku rocznym.

W dniu uruchomienia kredytu Kredytobiorca zapłaci jednorazową prowizję w wysokości 42.500,00 złotych, co stanowi 1,7% kwoty udzielonego kredytu. Kwota prowizji może być pobrana z uruchomionego kredytu.

Kwota kredytu w wysokości 2.500.000,00 PLN została przełana na rachunek bankowy EUROIMPLANT S.A. w dniu 12 października 2012r.

Decyzją Zarządu EUROIMPLANT S.A. powyższy kredyt zostanie przeznaczony na uregulowanie zobowiązań związanych z inwestycją budowy laboratorium w Kajetanach. Tym samym zamknięte zostaną działania 5 i 6 harmonogramu projektu.

Zobowiązanie finansowe wobec Konsorcjum Bankowego zostanie uregulowane przez Spółkę po uzyskaniu refundacji kosztów za zrealizowanie w/w działań.

W dniu 29 października 2012 roku podpisany został aneks nr 1/2012 do Umowy nr 32/2012 z dnia 11.10.2012r. Zgodnie z podpisanym aneksem przyznany kredyt zostanie przeznaczony na spłatę zobowiązań wobec BUDIMEX-u w kwocie 2 376 622,89 zł oraz na spłatę zobowiązań wobec KONCEPT w kwocie 123 377,11 zł.

W dniu 15 listopada 2012 roku podpisany został aneks nr 2/2012 do Umowy nr 32/2012 z dnia 11.10.2012r., na mocy którego przesunięty został termin spłaty kredytu z 15 listopada 2012 roku na 14 grudnia 2012 roku.

W dniu 05 grudnia 2012 roku spłacona została kwota kredytu w wysokości 303.605,20 PLN. Pieniądze na spłatę kredytu zostały przekazane bezpośrednio do Banku Spółdzielczego przez Polską Agencję Rozwoju Przedsiębiorczości tytułem refundacji wg umowy nr UDA-POIG.04.04.00-14-030/09-00.

W dniu 11 grudnia 2012 roku spłacona została kwota kredytu w wysokości 1 720 429,47 PLN. Pieniądze na spłatę kredytu zostały przekazane bezpośrednio do Banku Spółdzielczego przez Ministerstwo Finansów tytułem refundacji wg umowy nr UDA-POIG.04.04.00-14-030/09-00.

Kwota w wysokości 2 024 034,67 PLN przekazana została bezpośrednio do Banku Spółdzielczego w Raszynie na podstawie Umowy o Przelew Wierzytelności z dnia 11.10.2012r.

W dniu 14 grudnia 2012 roku podpisany został aneks nr 3/2012 do Umowy nr 32/2012 z dnia 11.10.2012r., na mocy którego strony ustaliły, że pozostała do spłaty kwota kredytu w wysokości 475 965,33 zł spłacona zostanie do dnia 31.01.2013r.

W dniu 31 stycznia 2013 roku podpisany został aneks nr 4/2013 do Umowy nr 32/2012 z 11.10.2012r., na mocy którego strony ustaliły, że pozostała do spłaty kwota kredytu w wysokości 250 000,00 zł spłacona zostanie do dnia 30.04.2013r.

Ostatecznie na dzień 30 czerwca 2013 roku zobowiązania wynikające z umowy kredytowej nr 32/2012 wynoszą 150.000,00 PLN.

W zobowiązaniach z tytułu kredytu bankowego (umowa nr 32/2012) kwota 150 000,00 zł (w tys.150) została ujęta jako przeterminowana w przedziale do 3 miesięcy.

Na dzień 30 czerwca 2013r. koszty zaciągniętego kredytu (prowizje, odsetki) wyniosły 76 563,24 zł (w tys.77), z czego kwota 9 278,96 zł (w tys. 9) przypada na okres 01-06/2013r.

W krótkoterminowych zobowiązaniach z tytułu kredytu (umowa nr 56/2011) ujęta została kwota 1 229 618,87 zł (w tys.1 229), która obejmuje część krótkoterminową kredytu długoterminowego wraz z naliczonymi na dzień 30.06.2013 odsetkami. Odsetki te wyniosły 150 618,87 zł (w tys. 151), z czego odsetki w kwocie 47 738,60 zł (w tys.48) są przeterminowane (okres przeterminowania dotyczy okresu do 3 miesięcy).

Zarząd Spółki podjął działania w celu odroczenia terminów spłat kapitału i odsetek.
Na dzień sporządzenia niniejszego raportu negocjacje z bankiem trwają.

Euroimplant Spółka Akcyjna
ul. Krucza 13 05-090 Raszyn Rybie

W dniu 31 lipca 2011r. Spółka podpisała umowę pożyczki z Panem Dariuszem Śladowskim – akcjonariuszem Spółki. Pożyczkodawca – Pan Dariusz Śladowski udzielił Pożyczkobiorcy pożyczkę w kwocie 80.000,00 PLN. Strony ustaliły, że kwota pożyczki będzie oprocentowana według stawki w wysokości 9% w skali rocznej. Pożyczka została udzielona na okres od 28 lipca 2011 do 06 grudnia 2011r. Termin spłaty pożyczki został wydłużony aneksem do 30 czerwca 2012 roku.

Na dzień 30 czerwca 2013 r. kwota naliczonych odsetek od pożyczki wyniosła 13887,15 zł (w tys.14), z czego odsetki za okres od 01.01.-30.06.2013r. wyniosły 3.570,42 zł (w tys.4).

W lipcu 2013r. zobowiązanie z tytułu pożyczki zostało uregulowane.

Nota Nr 16

Inne rozliczenia międzyokresowe przychodów	30.06.2013	31.12.2012	30.06.2012
a) długoterminowe	20 163	16 852	11 984
dotacje unijne	20 163	16 852	11 984
b) krótkoterminowe	124	124	0
koszty na przełomie roku	0	0	0
Inne rozliczenia międzyokresowe razem	20 287	16 976	11 984

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT (W PLN)

Nota Nr 17

Struktura rzeczowa i terytorialna przychodów ze sprzedaży towarów i produktów

	01.01.-30.06.2013	01.01.-30.06.2012
1. Sprzedaż usług	0	0
2. Sprzedaż materiałów	0	0
3. Sprzedaż towarów	0	0
4. Sprzedaż produktów	222	6
5. Inne przychody ze sprzedaży	0	0
RAZEM	222	6
w tym:		
Sprzedaż dla odbiorców krajowych	222	6
Sprzedaż eksportowa	0	0

	30.06.2013	30.06.2012
A. Koszty wg rodzajów	1 875	1 120
1. Amortyzacja	381	157
2. Zużycie materiałów i energii	93	53
3. Usługi obce	290	201
4. Podatki i opłaty, w tym :	43	71
-podatek akcyzowy	0	0
5. Wynagrodzenia	879	551
6. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	125	64
7. Pozostałe koszty rodzajowe	64	23
RAZEM	1 875	1 120

Euroimplant Spółka Akcyjna
ul. Krucza 13 05-090 Raszyn Rybie

W kwocie kosztów wynagrodzeń ogółem wynagrodzenia dotyczące osób zarządzających i nadzorujących za okres 01-06/2013 r. stanowiły wartość brutto 435 390,72 PLN (w tys. 435) i obejmowały:

Z tytułu posiedzenia Rady Nadzorczej koszty wynagrodzeń kształtowały się następująco:

3 690,11 PLN – Andrzej Przewoźnik,
3 070,33 PLN – Piotr Walasek,
3 045,06 PLN – Andrzej Rutkowski
2 451,65 PLN – Andrzej Mierzejewski,
1 213,19 PLN – Iwona Mulik
1 213,19 PLN – Piotr Małaszyński,
953,85 PLN – Magdalena Wiciak Obrębska. .

Nota Nr 18

Pozostałe przychody operacyjne

	01.01.-30.06.2013	01.01.-30.06.2012
I. Przychody ze sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych	0	20
II. Dotacje	87	62
III. Inne przychody operacyjne, w tym:	0	95
1) rozwiązanie odpisów aktualizujących wartość należności	0	0
2) rozwiązane rezerwy z tytułu ...	0	0
3) zwrócone, umorzone podatki	0	0
4) odszkodowanie z tytułu strat	0	28
5) otrzymane zwroty kosztów postępowania spornego	0	0
6) przedawnione zobowiązania	0	0
7) przychody – refaktura energii elektrycznej-dot.budowy laboratorium	0	51
8) odpis aktualizujący wartość niematerialną i prawną zaliczaną do inwestycji	0	0
7) różnice groszowe	0	0
8) inne-uzgodnienie salda z ZUS; rozliczenie nadpłat	0	16
RAZEM	87	177

Euroimplant Spółka Akcyjna
ul. Krucza 13 05-090 Raszyn Rybie

Nota Nr 19

Pozostałe koszty operacyjne

	01.01.-30.06.2013	01.01.-30.06.2012
I. Wartość zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0	0
- wartość netto środków trwałych	0	0
- koszty likwidacji środków trwałych	0	0
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych, w tym:	0	107
- odpis aktualizujący udzielonych pożyczek	0	90
- odpis aktualizujący wartość należności	0	17
III. Inne koszty operacyjne, w tym:	98	194
1) utworzone rezerwy z tyt. kosztów procesów sądowych/komorniczych	48	0
2) darowizny	0	0
3) koszty zużytej energii – refaktura-dot.budowy laboratorium	0	51
4) szkody pokryte odszkodowaniem	0	22
5) koszty likwidacji zapasów	37	28
6) wartość odpisanej zaniechanej produkcji	0	92
8) inne (w tym kary)	13	1
RAZEM	98	301

Nota Nr 20

Przychody finansowe

	01.01.-30.06.2013	01.01.-30.06.2012
I. Zyski z tytułu udziału w innych jednostkach, w tym:	0	0
- zyski z tytułu udziału w jednostkach powiązanych	0	0
- zyski z tytułu udziału w innych jednostkach	0	0
II. Odsetki, w tym:	1	8
- odsetki od spółek powiązanych	0	0
- odsetki od pozostałych kontrahentów	0	0
- odsetki od kredytów i pożyczek	0	0
- odsetki budżetowe	0	0
- odsetki bankowe	1	8
- odsetki pozostałe (dot. leasingu finansowego)	0	0
III. Przychody ze zbycia inwestycji, w tym:	0	0
- ...	0	0
- ...	0	0
IV. Aktualizacja wartości inwestycji	0	0
- ...	0	0
- ...	0	0
V. Inne, w tym:	0	0
- różnice kursowe bilansowe	0	0
- pozostałe przychody finansowe	0	0
- ...	0	0
RAZEM	1	8

Nota Nr 21

Koszty finansowe

	01.01.-30.06.2013	01.01.-30.06.2012
I. Odsetki, w tym:	283	46
- odsetki od umów leasingu finansowego	7	13
- odsetki do pozostałych kontrahentów	136	0
- odsetki budżetowe	0	8
- odsetki bankowe	0	0
- odsetki od kredytów/pożyczek	140	25
II. Koszty zbycia inwestycji, w tym:	0	0
- ...	0	0
- ...	0	0
III. Aktualizacja wartości inwestycji, w tym:	0	0
- udziały zakupionych spółek	0	0
- zakupione akcje własne	0	0
- ...	0	0
- ...	0	0
IV. Inne, w tym:	0	0
- różnice kursowe	0	0
- utworzone rezerwy	0	0
- pozostałe koszty finansowe	0	0
- koszt przyjęcia akcji w depozycie.	0	0
- ...	0	0
- ...	0	0
RAZEM	283	46

VII. INFORMACJE DODATKOWE

Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym.

W dniu 30 lipca 2013r. Rada Nadzorcza Spółki podjęła uchwałę w sprawie odwołania Pana Piotra Mierzejewskiego z funkcji Prezesa Zarządu.

W dniu 26 sierpnia 2013r. Rada Nadzorcza Spółki podjęła uchwałę w sprawie powołania Pana Andrzeja Kisielińskiego na funkcję Prezesa Zarządu.

Prezentacja sprawozdań finansowych

Spółka prezentuje sprawozdanie finansowe za rok obrotowy rozpoczynający 01.01.2013 i kończący się 30.06.2013.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości, obejmującej okres nie krótszy niż jeden rok od dnia bilansowego, w nie zmniejszonym istotnie zakresie. Nie istnieją również okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności.

Zdaniem Zarządu sytuacja Spółki uzależniona jest od przyszłych porozumień z bankiem finansującym jednostkę, wyniku postępowania sądowego z Budimex S.A. oraz pozyskaniem inwestora strategicznego dla Spółki.

Porównywalność danych

Niniejsze sprawozdanie finansowe zawiera dane finansowe porównywalne za okres od 01.01.2012 do 30.06.2012

Stosowane metody i zasady rachunkowości

Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z wymogami Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. nr 76 z dnia 17 czerwca 2002 r. z późniejszymi zmianami) obowiązującymi jednostki kontynuujące działalność.

Spółka od 01.01.2010 sporządza rachunek zysków i strat w układzie kalkulacyjnym.

W sprawozdaniu finansowym Spółka wykazuje zdarzenia gospodarcze zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

Wynik finansowy Spółki za dany rok obrotowy obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na jej rzecz przychody oraz związane z tymi przychodami koszty zgodnie z zasadami memoriału, współmierności przychodów i kosztów oraz ostrożnej wyceny.

Rachunek zysków i strat

1. Przychody

Przychody ze sprzedaży obejmują niewątpliwie należne lub uzyskane kwoty netto ze sprzedaży tj. pomniejszone o należny podatek od towarów i usług (VAT) ujmowane w okresach, których dotyczą.

2. Koszty

Spółka prowadzi koszty w układzie rodzajowym. Koszty ponoszone przez spółkę to przede wszystkim koszty prac badawczo – rozwojowych. Pozostałe koszty ewidencjonowane są jako koszty zarządu i stanowią koszty bieżącej działalności.

Na wynik finansowy Spółki wpływają ponadto:

- Pozostałe przychody i koszty operacyjne pośrednio związane z działalnością Spółki w zakresie m.in. zysków i strat ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych, aktualizacji wyceny aktywów niefinansowych, utworzenia i rozwiązania rezerw na przyszłe ryzyko, kar, grzywien i odszkodowań, otrzymania lub przekazania darowizn,
- Przychody finansowe z tytułu dywidend (udziałów w zyskach), odsetek, zysków ze zbycia inwestycji, aktualizacji wartości inwestycji, nadwyżki dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi,
- Koszty finansowe z tytułu odsetek, strat ze zbycia inwestycji, aktualizacji wartości inwestycji, nadwyżki ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi,
- Straty i zyski nadzwyczajne powstałe na skutek trudnych do przewidzenia zdarzeń nie związanych z ogólnym ryzykiem prowadzenia Spółki poza jej działalnością operacyjną.

Opodatkowanie

Wynik finansowy brutto korygują:

- bieżące zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych,
- aktywa oraz rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Podatek dochodowy bieżący

Bieżące zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych są naliczone zgodnie z przepisami podatkowymi.

Podatek dochodowy odroczony

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, jednostka tworzy rezerwę i ustala aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, którego jest podatnikiem.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się w wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podatku dochodowego, w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi, które spowodują w przyszłości zmniejszenie podstawy obliczenia podatku dochodowego oraz straty podatkowej możliwej do odliczenia, ustalonej przy uwzględnieniu zasady ostrożności.

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.

Wykazywana w rachunku zysków i strat część odroczonego stanowi różnicę pomiędzy stanem rezerw i aktywów z tytułu podatku odroczonego na koniec i początek okresu sprawozdawczego.

Rezerwy i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, dotyczące operacji rozliczanych z kapitałem (funduszem) własnym, odnosi się również na kapitał (fundusz) własny.

Bilans

1. Wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia dla kosztów prac rozwojowych, pomniejszonych o skumulowane odpisy umorzeniowe oraz o ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Za wartości niematerialne i prawne uznaje się:

- koszty prac rozwojowych zakończonych pozytywnym wynikiem, który zostanie wykorzystany do produkcji,
- nabytą wartość firmy,
- nabyte prawa majątkowe, prawa pokrewne, licencje i koncesje,
- nabyte prawa do wynalazków, patentów, znaków towarowych, wzorów użytkowych,
- know-how

Wartości niematerialne i prawne amortyzowane są metodą liniową w okresie przewidywanej ekonomicznej użyteczności według stawek przewidzianych w Wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych, stanowiącym załącznik do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

Wartości niematerialne i prawne o jednostkowej wartości nie przekraczającej 3,5 tys. odnoszone są jednorazowo w koszty w dniu przyjęcia do użytkowania /jednorazowe spisanie w koszty amortyzacji/

2. Środki trwałe są wyceniane w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia po aktualizacji wyceny składników majątku pomniejszonych o skumulowane umorzenie oraz dokonane odpisy aktualizujące ich wartość.

W uzasadnionych przypadkach do ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych w budowie zalicza się różnice kursowe z wyceny należności i zobowiązań powstałe na dzień bilansowy oraz odsetki od zobowiązań finansujących wytworzenie lub nabycie środków trwałych.

Zgodnie z Ustawą o Rachunkowości wartość początkowa i dotychczas dokonane od środków trwałych odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) mogą na podstawie odrębnych przepisów, ulegać aktualizacji wyceny. Ustalona w wyniku aktualizacji wyceny wartość księgowa netto środka trwałego nie powinna być wyższa od realnej wartości, której odpisanie w przewidywanym okresie jego dalszego używania jest ekonomicznie uzasadnione. Ostatnia aktualizacja wyceny środków trwałych została przeprowadzona przy użyciu stawek określonych przez prezesa GUS na dzień 1 stycznia 1995 roku.

Dla celów podatkowych przyjmowane były stawki amortyzacyjne wynikające z ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych określającej wysokość amortyzacji stanowiącej koszty uzyskania przychodów. W stosunku do środków trwałych nabytych i wprowadzonych do ewidencji przed dniem 1 stycznia 2000 roku stosowane są stawki wynikające z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 stycznia 1997 roku w sprawie amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Określają one wysokość amortyzacji stanowiącej koszty uzyskania przychodu.

Składniki majątku o przewidywanym okresie użytkowania nie przekraczającym jednego roku oraz wartości początkowej nie przekraczającej 3,5 tysiąca złotych są jednorazowo odpisywane w ciężar kosztów w momencie przekazania do użytkowania.

Środki trwałe umarzane są według metody liniowej począwszy od miesiąca następnego po miesiącu przyjęcia do eksploatacji w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności.

Do amortyzacji środków trwałych stosuje się stawki przewidziane w Wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych, stanowiącym załącznik do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

3. 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 powstałe na dzień bilansowy oraz odsetki od zobowiązań finansujących wytworzenie lub nabycie środków trwałych.

Inwestycje długoterminowe

1. Nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne i inne inwestycje nie stanowiące aktywów finansowych zaliczone do aktywów trwałych nie użytkowane przez jednostkę, lecz nabyte w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z przyrostu wartości tych aktywów lub uzyskania z nich przychodów, lub innych

pożytków – wycenia się według ceny ich nabycia pomniejszonej o ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości lub według wartości godziwej.

Wartość wg cen nabycia podlega okresowemu przeszacowaniu do wartości w cenie rynkowej.

Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe:

Nie wystąpiły.

Długoterminowe aktywa finansowe:

Udziały lub akcje wycenia się według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Udziały lub akcje podlegają wycenie według wartości godziwej.

Udziały lub akcje po początkowym ujęciu w cenie nabycia podlegają przeszacowaniu do wartości w cenie rynkowej.

Udziały lub akcje w jednostkach podporządkowanych wycenia się według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości lub według wartości godziwej. Wartość w cenie nabycia przeszacowuje się do wartości w cenie rynkowej.

Udziały lub akcje w jednostkach podporządkowanych zaliczone do aktywów trwałych wycenia się metodą praw własności.

Nie wystąpiły.

Aktywa finansowe i zobowiązania finansowe

Aktywa finansowe uznaje się za nabyte, a **zobowiązania finansowe** za powstałe w przypadku zawarcia przez jednostkę kontraktu, który powoduje powstanie aktywów finansowych u jednej ze stron i zobowiązania finansowego albo instrumentu kapitałowego u drugiej ze stron.

Aktywa finansowe oraz zobowiązania finansowe, w tym również pochodne instrumenty finansowe i zawarte transakcje terminowe, z których wynika zobowiązanie lub prawo do nabycia lub sprzedaży w przyszłym terminie ustalonej ilości określonych instrumentów finansowych, po ustalonej cenie, wprowadza się do ksiąg rachunkowych pod datą zawarcia kontraktu. Aktywa finansowe nabyte na rynku regulowanym wprowadza się do ksiąg rachunkowych, w zależności od przyjętej metody, pod datą zawarcia transakcji lub na dzień rozliczenia transakcji.

Aktywa finansowe wprowadza się do ksiąg rachunkowych na dzień zawarcia kontraktu w cenie nabycia, tj. wartości godziwej poniesionych wydatków lub przekazanych w

zamian innych składników majątkowych, zaś zobowiązania finansowe w wartości godziwej uzyskanej kwoty lub wartości otrzymanych innych składników majątkowych.

Jednostka klasyfikuje instrumenty finansowe w dniu ich nabycia lub powstania do następujących kategorii:

- aktywa finansowe i zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu,
- pożyczki udzielone i należności własne,
- aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności,
- aktywa finansowe dostępne do sprzedaży.

1. Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu, w tym zaliczone do aktywów instrumenty pochodne, to aktywa nabyte w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z krótkoterminowych zmian cen oraz wahań innych czynników rynkowych, albo aktywa o krótkim czasie trwania nabytego instrumentu, a także inne składniki portfela, co do których jest duże prawdopodobieństwo realizacji w krótkim terminie zakładanych korzyści ekonomicznych.

Wycenia się je nie później niż na koniec okresu sprawozdawczego w wiarygodnie ustalonej wartości godziwej, bez jej pomniejszenia o koszty transakcji, jakie jednostka poniosłaby zbywając te aktywa lub wyłączając je z ksiąg rachunkowych z innych przyczyn, chyba że wysokość tych kosztów byłaby znacząca.

Skutki okresowej wyceny (przeszacowania do wartości godziwej), z wyjątkiem pozycji zabezpieczanych i instrumentów zabezpieczających, zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych okresu sprawozdawczego w którym nastąpiło przeszacowanie.

Gdy wartość godziwa nie może być wiarygodnie zmierzona, aktywa finansowe przeznaczone do obrotu wycenia się w skorygowanej cenie nabycia. Przez skorygowaną cenę nabycia należy rozumieć wartość nabytych aktywów finansowych pomniejszona o należne wpłaty.

2. Pożyczki udzielone i należności własne, niezależnie od terminu wymagalności, to aktywa finansowe powstałe wskutek wydania bezpośrednio drugiej stronie kontraktu środków pieniężnych oraz obligacje i inne dłużne instrumenty finansowe nabyte w zamian za wydane bezpośrednio drugiej stronie kontraktu środki pieniężne, jeżeli zbywający nie utracił kontroli nad tymi instrumentami. Pożyczki udzielone i należności własne, które jednostka przeznacza do sprzedaży w krótkim terminie zalicza się do aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu.

Wycenia się je nie później niż na koniec okresu sprawozdawczego w wysokości skorygowanej ceny nabycia oszacowanej za pomocą efektywnej stopy procentowej,

niezależnie od tego, czy jednostka zamierza utrzymać je do terminu wymagalności czy też nie.

Należności o krótkim terminie wymagalności, dla których nie określono stopy procentowej należy wycenić w kwocie wymaganej zapłaty, jeżeli ustalona za pomocą stopy procentowej przypisanej tej należności wartość bieżąca przyszłych przepływów pieniężnych oczekiwanych przez jednostkę nie różni się istotnie od kwoty wymaganej zapłaty.

Skutki przeszacowania, to jest odpisy z tytułu dyskonta lub premii, jak również pozostałe różnice ustalone na dzień ich wyłączenia z ksiąg rachunkowych, zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych okresu sprawozdawczego, w którym nastąpiło przeszacowanie.

Nie wystąpiły.

3. Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności to nie zakwalifikowane do pożyczek udzielonych i należności własnych aktywa finansowe, dla których kontrakty określają termin wymagalności spłaty wartości nominalnej oraz prawo do otrzymania w ustalonych terminach korzyści ekonomicznych o ile jednostka zamierza i może utrzymać te aktywa do czasu gdy staną się one wymagalne.

Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności, dla których jest ustalony termin wymagalności, wycenia się nie później niż na koniec okresu sprawozdawczego w wysokości skorygowanej ceny nabycia oszacowanej za pomocą efektywnej stopy procentowej.

Skutki przeszacowania, to jest odpisy z tytułu dyskonta lub premii, jak również pozostałe różnice ustalone na dzień ich wyłączenia z ksiąg rachunkowych, zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych okresu sprawozdawczego, w którym nastąpiło przeszacowanie.

Nie wystąpiły.

Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności, dla których nie jest ustalony termin wymagalności wycenia się nie później niż na koniec okresu sprawozdawczego w cenie nabycia.

Nie wystąpiły.

4. Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży to instrumenty nie spełniające warunków zaliczenia do innych kategorii aktywów finansowych.

Wycenia się je nie później niż na koniec okresu sprawozdawczego w wiarygodnie ustalonej wartości godziwej, bez jej pomniejszenia o koszty transakcji, jakie jednostka poniosłaby zbywając te aktywa lub wyłączając je z ksiąg rachunkowych z innych przyczyn, chyba że wysokość tych kosztów byłaby znacząca.

Skutki przeszacowania aktywów finansowych zakwalifikowanych do kategorii dostępnych do sprzedaży i wycenianych w wartości godziwej, z wyłączeniem pozycji zabezpieczanych, wykazuje się:

- zyski lub straty z przeszacowania zalicza się do przychodów lub kosztów finansowych okresu w którym nastąpiło przeszacowanie, albo
- zyski lub straty z przeszacowania odnosi się na kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny

Gdy wartość godziwa nie może być wiarygodnie zmierzona, aktywa finansowe dostępne do sprzedaży wycenia się w skorygowanej cenie nabycia. Skutki przeszacowania, jak również pozostałe różnice ustalone na dzień ich wyłączenia z ksiąg rachunkowych, zalicza się wówczas odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych okresu sprawozdawczego, w którym nastąpiło przeszacowanie.

Nie wystąpiły.

Zobowiązania finansowe, z wyjątkiem pozycji zabezpieczanych, wycenia się nie później niż na koniec okresu sprawozdawczego w wysokości skorygowanej ceny nabycia. Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu oraz instrumenty pochodne o charakterze zobowiązań wycenia się w wartości godziwej.

Instrumenty pochodne

a) Uznawanie i wycena instrumentów pochodnych w bilansie

Instrumenty pochodne ujmowane są w księgach, w momencie gdy Spółka staje się stroną wiążącej umowy. W przypadku instrumentów nabytych, instrumenty te ujmowane są jako aktywa finansowe w wartości początkowej, którą stanowi cena nabycia danego instrumentu lub - w przypadku instrumentów wystawionych - w zobowiązaniach finansowych, w wysokości ceny sprzedaży danego instrumentu. W przypadku opcji wartość początkową stanowi otrzymana lub zapłacona premia, z uwzględnieniem kosztów transakcji.

Na dzień bilansowy instrumenty pochodne wyceniane są w bilansie do wartości godziwej. Instrumenty pochodne o wartości godziwej większej od zera są aktywami finansowymi i wykazywane są w aktywach finansowych, zaś instrumenty o ujemnej wartości godziwej stanowią zobowiązania finansowe i wykazywane są w zobowiązaniach finansowych.

b) Wartość godziwa

Oszacowana wartość godziwa odpowiada kwocie możliwej do uzyskania lub koniecznej do zapłaty w celu zbycia pozycji otwartych na dzień bilansowy.

c) Ujęcie skutków zmian wartości godziwej i zysków lub strat z realizacji instrumentu

Ujęcie skutków zmian wartości godziwej bądź zysków i strat z realizacji instrumentów pochodnych zależy od ich przeznaczenia. Instrumenty dzielą się na instrumenty zabezpieczające oraz instrumenty przeznaczone do obrotu. W grupie instrumentów zabezpieczających wyróżniane są instrumenty zabezpieczające wartość godziwą i instrumenty zabezpieczające przyszłe przepływy środków pieniężnych.

d) Ujęcie instrumentów pochodnych przeznaczonych do obrotu

Zyski i straty wynikające ze zmian wartości godziwej instrumentu pochodnego przeznaczonego do obrotu wskutek wyceny na dzień bilansowy bądź też w wyniku jego rozliczenia odnoszone są jako koszty lub przychody finansowe w rachunek zysków i strat, w okresie, w którym powstały.

e) Ujęcie zabezpieczających instrumentów pochodnych

Zabezpieczenie, dla celów rachunkowości, oznacza wyznaczenie jednego lub kilku instrumentów zabezpieczających tak, aby zmiana ich wartości godziwej kompensowała w całości lub w części zmianę wartości godziwej zabezpieczanej pozycji lub przyszłych przepływów środków pieniężnych z jej tytułu.

- Instrumenty zabezpieczające *wartość godziwą*

Instrument pochodny zabezpieczający wartość godziwą to taki instrument, który:

- a) służy ograniczeniu ryzyka zmian wartości godziwej ujętego w bilansie składnika aktywów lub zobowiązań (bądź jego części) i można go przypisać konkretnemu rodzajowi ryzyka związanemu z tym składnikiem oraz
- b) będzie miał wpływ na wykazywany zysk lub stratę netto.

Zyski i straty wynikające ze zmiany wartości godziwej wskutek wyceny instrumentu zabezpieczającego wartość godziwą na dzień bilansowy odnoszone są jako koszty lub przychody finansowe w rachunek zysków i strat, w okresie w którym powstały.

Jednocześnie zysk lub strata z zabezpieczanej pozycji, które można przypisać zabezpieczanemu ryzyku korygują wartość bilansową zabezpieczanej pozycji oraz są niezwłocznie ujmowane w rachunku zysków i strat.

- Instrumenty zabezpieczające przepływy środków pieniężnych

Instrument zabezpieczający przepływy środków pieniężnych:

- a) służy ograniczeniu zmienności przepływu środków pieniężnych i można go przypisać konkretnemu rodzajowi ryzyka związanemu z ujętym w bilansie składnikiem aktywów lub zobowiązań, uprawdopodobnionym przyszłym zobowiązaniem lub z prognozowaną przyszłą transakcją oraz
- b) będzie miał wpływ na wykazywany zysk lub stratę netto.

Zabezpieczeniem przepływów środków pieniężnych jest również zabezpieczenie wiążącego przyszłego zobowiązania.

Zyski i straty wynikające ze zmiany wartości godziwej instrumentu zabezpieczającego przepływy pieniężne ujmowane są w odrębnej pozycji kapitałów własnych, w takiej części w jakiej dany instrument stanowi efektywne zabezpieczenie związanej z nim pozycji zabezpieczanej. Część nieefektywną odnosi się w rachunek zysków i strat.

Jeżeli poddane zabezpieczeniu przyszłe zobowiązanie lub prognozowana transakcja prowadzą do ujęcia w bilansie składnika aktywów lub zobowiązań, wówczas w chwili ujęcia tego składnika, związane z nim zyski i straty, które uprzednio ujęte zostały bezpośrednio w kapitale własnym są usuwane z tej pozycji i uwzględnione w cenie nabycia lub innej wartości bilansowej danego składnika aktywów lub zobowiązania. Zyski lub straty powstałe na instrumencie zabezpieczającym odnoszone są w rachunek zysków i strat w momencie, gdy dany zabezpieczany składnik aktywów i zobowiązań wpływa na rachunek zysków i strat.

f) Wycofanie wyznaczenia instrumentu jako zabezpieczenie

Spółka zaprzestaje ujmowania instrumentów pochodnych jako zabezpieczających, jeżeli instrument pochodny wygaśnie, zostanie sprzedany, wypowiedziany lub zrealizowany lub jeżeli Spółka wycofa wyznaczenie danego instrumentu jako zabezpieczenie. Spółka może podjąć decyzję o ustanowieniu dla danego instrumentu pochodnego nowego powiązania zabezpieczającego, dokonać zmiany przeznaczenia instrumentu pochodnego bądź wyznaczyć go do zabezpieczenia innego rodzaju ryzyka.

Wówczas, dla zabezpieczeń przepływów środków pieniężnych zyski lub straty powstałe w okresach, określonych poprzez wyżej wymienione działania pozostają w kapitałach aż do momentu, w którym zabezpieczana pozycja wpływa na rachunek zysków i strat.

Jeśli zabezpieczenie wiążącego przyszłego zobowiązania lub prognozowanej przyszłej transakcji przestanie funkcjonować, ponieważ pozycja zabezpieczana przestała spełniać definicję wiążącego przyszłego zobowiązania, bądź też ze względu na zaistniałe prawdopodobieństwo, że planowana transakcja nie zostanie zawarta, wówczas zysk lub strata netto ujęta w kapitałach zostaje natychmiast przeniesiona do rachunku zysków i strat.

Zysk lub strata z instrumentu zabezpieczającego odpowiadająca części stanowiącej skuteczne zabezpieczenie ujmowana jest w rachunku zysków i strat w tej samej pozycji co transakcja zabezpieczana. Zasada ta stosowana jest analogicznie dla ujęcia odpowiednich przepływów w sprawozdaniu z przepływów środków pieniężnych.

Zysk lub strata z handlowych instrumentów pochodnych ujmowana jest odpowiednio w przychodach lub kosztach finansowych zaś odpowiednie przepływy w działalności operacyjnej.

Rzeczowe składniki aktywów obrotowych wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od ich cen sprzedaży netto na dzień bilansowy.

Poszczególne grupy zapasów są wyceniane a następujący sposób:

<u>Materiały</u>	cena zakupu
<u>Półprodukty i produkty w toku</u>	zużycie bieżące kosztów
<u>Produkty gotowe</u>	zużycie bieżące kosztów
<u>Towary</u>	cena zakupu

Do kosztów wytworzenia produktu nie zalicza się kosztów:

- wynikających z niewykorzystanych zdolności produkcyjnych i strat produkcyjnych,
- ogólnego zarządu, nie związanych z doprowadzaniem produktu do postaci i miejsca, w jakich się znajduje na dzień wyceny,
- magazynowania wyrobów gotowych i półproduktów, chyba że poniesienie tych kosztów jest niezbędne w procesie produkcji,
- sprzedaży produktów.

W sytuacjach uzasadnionych niezbędnym, przygotowaniem towaru lub produktu do sprzedaży bądź długim okresem wytwarzania produktu, cenę nabycia lub koszt wytworzenia zwiększa się o koszty obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu finansowania zapasu towarów lub produktów w okresie ich przygotowania do sprzedaży bądź wytworzenia i związanych z nimi różnic kursowych, pomniejszone o przychody z tego tytułu.

Odpisy aktualizujące wartość rzeczowych składników majątku obrotowego dokonane w związku z trwałą utratą ich wartości lub spowodowane wyceną doprowadzającą ich wartość do cen sprzedaży netto możliwych do uzyskania pomniejszają wartość pozycji w bilansie i zalicza się je odpowiednio do:

- pozostałych kosztów operacyjnych,
- kosztów wytworzenia sprzedanych produktów lub usług,
- kosztów sprzedaży.

Stosowane metody rozchodu :

- w drodze szczegółowej identyfikacji rzeczywistych cen (kosztów) tych składników aktywów, które dotyczą ściśle określonych przedsięwzięć, niezależnie od daty ich zakupu lub wytworzenia.

Koszty wytworzenia nie zakończonej usługi wykonywanej na podstawie długotrwałych umów obejmują koszty poniesione od dnia zawarcia odpowiedniej umowy do dnia bilansowego. Koszty poniesione przed zawarciem umowy związane z realizacją jej przedmiotu, zaliczane są do aktywów, jeżeli pokrycie w przyszłości tych kosztów przychodami uzyskanymi od zamawiającego jest prawdopodobne.

Przychody z wykonania nie zakończonej usługi, w tym budowlanej objętej umową, w okresie realizacji dłuższym niż 6 miesięcy, wykonanej na dzień bilansowy w istotnym stopniu, ustala się na dzień bilansowy proporcjonalnie do stopnia zaawansowania usługi, jeżeli stopień ten można ustalić w sposób wiarygodny.

Należności wycenia się w kwotach wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny (po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące).

Należności wyrażone w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy przy zastosowaniu kursu NPB dla danej waluty obowiązującej na dzień 31 grudnia roku obrotowego.

Różnice kursowe od należności wyrażonych w walutach obcych powstałe na dzień wyceny i przy zapłacie zalicza się odpowiednio: ujemne do kosztów finansowych i dodatnie do przychodów finansowych. W uzasadnionych przypadkach odnosi się je do

kosztu wytworzenia produktów, usług lub ceny nabycia towarów a także wytworzenia środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych (odpowiednio na zwiększenie lub zmniejszenie tych kosztów).

Środki pieniężne wykazuje się w wartości nominalnej.

Wyrażone w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy po kursie przy zastosowaniu kursu NPB dla danej waluty obowiązującej na dzień 31 grudnia roku obrotowego.

Rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne dokonywane są, jeżeli koszty poniesione dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych.

W tej pozycji ujmowana jest nadwyżka przychodów zarachowanych nad zafakturowanymi z tytułu realizacji kontraktów długoterminowych.

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

Kapitał zakładowy spółki kapitałowej wykazuje się w wysokości określonej w umowie lub statucie i wpisanej w rejestrze sądowym. Zadeklarowane, lecz nie wniesione wkłady kapitałowe ujmuje się jako należne wkłady na poczet kapitału.

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.

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

Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny rzeczowych aktywów jest to kapitał powstały jako skutek aktualizacji wyceny aktywów trwałych a ostatnia aktualizacja przeprowadzona była na dzień 1 stycznia 1995 roku. W przypadku zbycia lub likwidacji składnika majątku odpowiednia część kapitału rezerwowego z aktualizacji wyceny jest przenoszona na kapitał zapasowy. Odpis z tytułu trwałej utraty wartości aktywów trwałych, który uprzednio podlegał aktualizacji wyceny pomniejsza kapitał z aktualizacji do wysokości części kapitału, która dotyczy tego składnika majątku trwałego.

Kapitał (fundusz) rezerwowy z aktualizacji wyceny zwiększają również skutki przeszacowania inwestycji zaliczonych do aktywów trwałych powodujące wzrost ich wartości do poziomu cen rynkowych. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny zmniejszają, do wysokości kwoty, o którą podwyższono z tego tytułu kapitał (fundusz)

z aktualizacji wyceny, skutki obniżenia wartości inwestycji uprzednio przeszacowanej, jeżeli kwota różnicy z przeszacowania nie była rozliczona do dnia wyceny. Skutki obniżenia wartości inwestycji w części przekraczającej utworzoną uprzednio część kapitału z aktualizacji zalicza się w koszty finansowe okresu sprawozdawczego.

Rezerwy tworzy się na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania i wycenia się je na dzień bilansowy w wiarygodnie oszacowanej wartości. Rezerwy zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych lub strat nadzwyczajnych, zależnie od okoliczności, z którymi przyszłe zobowiązania się wiążą.

Rezerwy tworzone są na poniższe tytuły:

- straty z transakcji gospodarczych w toku,
- udzielone gwarancje i poręczenia,
- skutki toczącego się postępowania sądowego i odwoławczego,
- przyszłe świadczenia pracownicze – nagrody jubileuszowe,
- odpawy emerytalno-rentowe,
- przyszłe zobowiązania związane z restrukturyzacją.

Rezerwy na przyszłe świadczenia pracownicze tworzone są na bazie memoriałowej w oparciu o niezależne obliczenia aktuarialne / w oparciu o własne szacunki

Zobowiązania wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty z wyjątkiem zobowiązań, których uregulowanie zgodnie z umową następuje przez wydanie innych niż środki pieniężne aktywów finansowych lub wymiany na instrumenty finansowe – które wycenia się według wartości godziwej.

Jeżeli termin wymagalności przekracza jeden rok od daty bilansowej, salda tych zobowiązań, z wyjątkiem zobowiązań z tyt. dostaw i usług, wykazuje się jako długoterminowe. Pozostałe części sald wykazywane są jako krótkoterminowe.

Zobowiązania wyrażone w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy przy zastosowaniu kursu NPB dla danej waluty obowiązującej na dzień 31 grudnia roku obrotowego.

Różnice kursowe dotyczące zobowiązań wyrażonych w walutach obcych powstałe na dzień wyceny i przy uregulowaniu zalicza się odpowiednio: ujemne do kosztów finansowych i dodatnie do przychodów finansowych. W uzasadnionych przypadkach odnosi się je do kosztu wytworzenia produktów, usług lub ceny nabycia towarów a także wytworzenia środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych.

Inne rozliczenia międzyokresowe

a) Rozliczenia międzyokresowe kosztów bierne dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy.

Do biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów zalicza się:

- rezerwę z tytułu napraw gwarancyjnych i rękojmi,
- wartość wykonanych na rzecz jednostki świadczeń, które nie zostały zafakturowane, a na mocy umowy wykonawca nie był zobowiązany do jej zafakturowania,
- koszty z tytułu opłat za emisję zanieczyszczeń,
- wartość niewykorzystanych urlopów pracowniczych,
- koszty wynagrodzeń wypłaconych po zakończeniu roku, dotyczące roku poprzedniego.

b) 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,
- środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych, w tym także środków trwałych w budowie oraz prac rozwojowych, jeżeli stosownie do innych ustaw nie zwiększają one kapitałów (funduszy) własnych. Zaliczone do rozliczeń międzyokresowych przychodów kwoty zwiększają stopniowo pozostałe przychody operacyjne, równoległe do odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych lub kosztów prac rozwojowych sfinansowanych z tych źródeł,
- ujemną wartość firmy,
- nadwyżka zafakturowanych przychodów nad zarachowanymi dotycząca kontraktów długoterminowych

Wycena transakcji w walutach obcych

Wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych przy zastosowaniu kursu z dnia poprzedzającego dzień wystawienia faktury.

Na dzień bilansowy wycenia się wyrażone w walutach obcych:

- składniki aktywów (z wyłączeniem udziałów w jednostkach podporządkowanych wycenionych metodą praw własności) - przy zastosowaniu kursu NPB dla danej waluty obowiązującej na dzień 31 grudnia roku obrotowego.

- składniki pasywów - przy zastosowaniu kursu NPB dla danej waluty obowiązującej na dzień 31 grudnia roku obrotowego.

Różnice kursowe dotyczące inwestycji długoterminowych wyrażonych w walutach obcych, powstałe na dzień ich wyceny, rozlicza się z kapitałem (funduszem) z aktualizacji wyceny. Skutki przeszacowania inwestycji zaliczonych do aktywów trwałych powodujące wzrost ich wartości do poziomu cen rynkowych, zwiększają kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny. Skutki obniżenia wartości inwestycji w części przekraczającej utworzoną uprzednio część kapitału z aktualizacji zalicza się w koszty finansowe okresu sprawozdawczego.

Różnice kursowe dotyczące pozostałych aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych, powstałe na dzień ich wyceny oraz przy zapłacie należności i zobowiązań w walutach obcych zalicza się do przychodów i kosztów finansowych, a w uzasadnionych przypadkach – do kosztu wytworzenia produktu lub ceny nabycia towaru, a także ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych, środków trwałych w budowie lub wartości niematerialnych i prawnych.

Zmiany zasad rachunkowości w okresie sprawozdawczym

Spółka nie dokonała zmian zasad rachunkowości.

Warszawa dnia, 28.08.2013r.

AMG SP.J.
Osoba sporządzająca