

## WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

### 1. Nazwa jednostki, adres siedziby, przedmiot działalności oraz nr w rejestrze sądowym

BUMECH Spółka Akcyjna z siedzibą w Katowicach, przy ul. Krakowskiej 191 działa na podstawie przepisów Kodeksu spółek handlowych, zgodnie ze Statutem Spółki z dnia 20 września 2007 roku, sporządzonym w Kancelarii Notarialnej notariusza Iwony Samorzewskiej w Gliwicach (Rep. A Nr 8613/2007), z późniejszymi zmianami.

Jednostka powstała w wyniku przekształcenia spółki z ograniczoną odpowiedzialnością w spółkę akcyjną, zgodnie z Uchwałą nr 1 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Wspólników Przedsiębiorstwa „BUMECH” Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością podjętą w dniu 20 września 2007 roku w obecności notariusza Iwony Samorzewskiej w Kancelarii Notarialnej w Gliwicach (Rep. A Nr 8613/2007).

Przekształcona Spółka została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 26 października 2007 roku pod numerem 0000291379.

Spółka w 2013 roku zajmowała się głównie działalnością w zakresie:

- drążenia wyrobisk podziemnych,
- dzierżawy maszyn i urządzeń górniczych,
- produkcji maszyn i urządzeń górniczych,
- remontów maszyn i urządzeń górniczych,
- serwisu maszyn i urządzeń górniczych.

Zgodnie z klasyfikacją Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie BUMECH S.A. działa w sektorze przemysłu elektromaszynowego.

### 2. Czas działania jednostki określony w akcie założycielskim

Zgodnie ze statutem czas trwania działalności Spółki jest nieograniczony.

### 3. Okres objęty sprawozdaniem finansowym

Sprawozdanie finansowe sporządzono za okres od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r., dane porównywalne za okres od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r.

### 4. Informacje dotyczące składu osobowego Zarządu oraz Rady Nadzorczej

#### Zarząd:

W 2013 roku miały miejsce zmiany personalne w Zarządzie Bumech. Na dzień 31.12.2012 roku w skład Zarządu Spółki wchodził:

- Zygmunt Kosmała - Prezes Zarządu
- Dariusz Dźwigoł - Wiceprezes Zarządu

Dnia 25.07.2013 roku Pan Zygmunt Kosmała złożył rezygnację z pełnionej funkcji z dniem 31.07.2013 roku w związku z przejściem na emeryturę. Jednocześnie Rada Nadzorcza powierzyła z dniem 01.08.2013 roku pełnienie obowiązków Prezesa Zarządu Panu Dariuszowi Dźwigoł, natomiast na Członka Zarządu powołała Pana Jacka Surmę – również z dniem 01.08.2013 roku. Szczegółowe informacje na temat zmian w składzie Zarządu zawierał raport bieżący nr 62/2013 z dnia 25.07.2013 roku.

Dnia 3.10.2013 roku Pan Jacek Surma złożył rezygnację z pełnionej funkcji Członka Zarządu z dniem 3.10.2013 roku, natomiast Pan Dariusz Dźwigoł złożył rezygnację z funkcji p.o. Prezesa Zarządu również z dniem 3.10.2013 roku, pozostając nadal Wiceprezesem Zarządu. Jednocześnie 3.10.2013 roku Rada Nadzorcza powołała z dniem 3.10.2013 roku na Prezesa Zarządu Pana Marcina Sutkowskiego, natomiast na Wiceprezesa Zarządu powołała Pana Zygmunta Kosmałę – również z dniem 3.10.2013 roku. Szczegółowe informacje na temat powyższych zmian w składzie Zarządu zawierał raport bieżący nr 71/2013 z dnia 3.10.2013 roku skorygowany dnia 7.10.2013 roku.

Na dzień publikacji niniejszego raportu okresowego za rok obrotowy 2013 Zarząd tworzą:

- Marcin Sutkowski - Prezes Zarządu
- Zygmunt Kosmała - Wiceprezes Zarządu
- Dariusz Dźwigoł - Wiceprezes Zarządu

#### **Rada Nadzorcza:**

Na dzień 31.12.2012 w skład Rady Nadzorczej BUMECH S.A. wchodził:

- Adam Konopka - Przewodniczący Rady Nadzorczej,
- Andrzej Zajac - Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej,
- Ewelina Kwiatkowska - Sekretarz Rady Nadzorczej,
- Robert Fijołek - członek Rady Nadzorczej,
- Paweł Ruka - członek Rady Nadzorczej.

Pani Ewelina Kwiatkowska złożyła rezygnację dnia 08.04.2013 z pełnienia funkcji członka Rady (raport bieżący 47/2013 z dnia 08.04.2013), natomiast dnia 11.04.2013 Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy powołało na członków Rady Nadzorczej Panów: Tomasza Demendeckiego, a także Piotra Kwaśniewskiego, jednocześnie odwołując Pana Andrzeja Zajac (raport bieżący nr 48/2013 z dnia 11.04.2013 oraz 50/2013 z dnia 12.04.2013).

Dnia 20.06.2013 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy powołało na nową kadencję dotychczasowych członków Rady (raport bieżący 59/2013 z dnia 20.06.2013).

Dnia 3.10.2013 roku Panowie Piotr Kwaśniewski oraz Tomasz Demendecki złożyli rezygnację z pełnienia funkcji członków Rady, o czym Emitent informował raportem bieżącym nr 71/2013 z dnia 3.10.2013 roku skorygowanym dnia 7.10.2013 roku.

Dnia 30.12.2013 roku miało miejsce Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy, które odwołało z funkcji Członka Rady Nadzorczej Pana Roberta Fijołka, następnie powołując na Członków Rady Nadzorczej Spółki Panów: Andrzeja Bukowczyka, Waldemara Falentę oraz Adama Kaidusa. O powyższych zmianach Emitent informował raportem bieżącym nr 79/2013 z dnia 31.12.2013 roku.

Na dzień 31.12.2013 roku oraz na chwilę przekazania niniejszego Sprawozdania skład Rady Nadzorczej przedstawia się następująco:

- Adam Konopka – Przewodniczący RN
- Waldemar Falenta – Wiceprzewodniczący RN
- Adam Kaidus – Sekretarz RN
- Paweł Ruka - Członek RN
- Andrzej Bukowczyk - Członek RN.

**5. Wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe**

W skład Spółki nie wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe.

**6. Wskazanie, czy jednostka jest jednostką dominującą lub znaczącym inwestorem oraz czy sporządza sprawozdanie skonsolidowane**

BUMECH Spółka Akcyjna posiada 100 % udziałów w kapitale zakładowym Bumech – Technika Górnicza Sp. z o.o.

Za 2013 rok jednostka dominująca sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy kapitałowej.

**7. Założenie kontynuacji działalności**

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości, nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności.

**8. Wskazanie, czy w okresie, za który sporządzono sprawozdanie finansowe nastąpiło połączenie spółek**

Sprawozdanie finansowe nie zawierają skutków rozliczenia połączenia spółek.

**9. Stwierdzenie, czy sprawozdania finansowe podlegały przekształceniu w celu zapewnienia porównywalności danych, a zestawienie i objaśnienie różnic będących wynikiem korekt z tytułu zmian zasad (polityki) rachunkowości lub korekt błędów podstawowych, zostało zamieszczone w dodatkowej nocie objaśniającej**

Sprawozdanie finansowe za 2012 rok podlegało przekształceniu w celu zapewnienia porównywalności danych, w związku z wprowadzonymi korektami wyników lat ubiegłych z tytułu zmian polityki rachunkowości i błędów lat ubiegłych, a zestawienie i objaśnienie różnic pomiędzy wersją zatwierdzoną i skorygowaną zamieszczono w dodatkowej nocie objaśniającej.

**10. Wskazanie, czy w przedstawionym sprawozdaniu finansowym lub danych porównywalnych dokonano korekt wynikających z zastrzeżeń w opiniach podmiotów uprawnionych do badania o sprawozdaniach finansowych za lata, za które sprawozdanie finansowe lub dane porównywalne zostały zamieszczone w prospekcie**

Sprawozdanie finansowe nie zawiera korekt wynikających z zastrzeżeń w opiniach podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych.

**11. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji), pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru oraz przedstawienie przyczyn i skutków ich ewentualnych zmian w stosunku do roku poprzedzającego:**

***Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego:***

Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało w oparciu o zasady rachunkowości wynikające z przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz na podstawie Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim.

Opisane zasady zastosowane zostały w prezentowanych okresach w sposób ciągły, o ile nie zaznaczono inaczej.

Poszczególne składniki aktywów i pasywów wycenia się z zachowaniem zasady ostrożności.

Rachunek zysków i strat sporządza się w układzie kalkulacyjnym.

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

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzany jest metodą pośrednią

***Zasady wyceny aktywów i pasywów:***

**Wartości niematerialne i prawne**

Wartości niematerialne i prawne wyceniane są według cen nabycia lub kosztów wytworzenia. Odpisy amortyzacyjne wartości niematerialnych i prawnych, stanowiących nabyte prawa, dokonywane są metodą liniową, przy czym okres dokonywania odpisów umorzeniowych dla oprogramowania komputerowego oraz licencji wynosi 2 lata, a dla pozostałych licencji od 3 do 5 lat.

Wartości niematerialne i prawne o wartości poniżej 3,5 tys. zł amortyzowane są jednorazowo w miesiącu oddania ich do użytkowania.

**Rzeczowe aktywa trwałe**

Środki trwałe zostały wycenione według cen nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe), zgodnie z art. 28 ust.1 pkt 1 Ustawy o rachunkowości.

Składniki majątku o przewidywanym okresie użytkowania nie przekraczającym jednego roku oraz wartości początkowej nie przekraczającej 3,5 tys. zł są jednorazowo amortyzowane w momencie przekazania do użytkowania. Środki trwałe umarzone są począwszy od miesiąca następnego po miesiącu przyjęcia do eksploatacji w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności.

Zastosowane stawki amortyzacyjne są następujące:

– budowle i budynki	2,5-10 %
– urządzenia techniczne i maszyny	4,5-33,33 %
– środki transportu	14-20 %
– inne środki trwałe	14-50 %

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.

### **Inwestycje długoterminowe**

Nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne zaliczane do inwestycji długoterminowych wycenia się na dzień bilansowy według wartości godziwej. Skutki wyceny inwestycji długoterminowych wycenianych według wartości godziwej odnoszone są w pozostałe przychody i koszty operacyjne okresu sprawozdawczego.

Udziały w jednostkach podporządkowanych wyceniane są według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

### **Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe**

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego wyrażają kwotę przewidzianą w przyszłości do odliczenia od podatku dochodowego przy zachowaniu zasady ostrożności, w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi, które spowodują w przyszłości zmniejszenie podstawy obliczenia podatku dochodowego.

### **Rzeczowe składniki aktywów obrotowych**

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 wyceniane są w następujący sposób:

– materiały	– wg ceny zakupu,
– półprodukty i produkty w toku	– wg kosztu wytworzenia.

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.

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.

Stosowana metoda rozchodu, to tzw. metoda FIFO, czyli rozchód składnika aktywów wycenia się kolejno po cenach tych składników aktywów, które zostały nabyte lub wytworzone najwcześniej.

## **Należności**

Należności wycenia się w kwotach wymaganej zapłaty. W zależności od terminu wymagalności należności wykazywane są jako krótkoterminowe (do 12 miesięcy od dnia bilansowego) lub długoterminowe (powyżej 12 miesięcy od dnia bilansowego).

W celu urealnienia wartości należności aktualizuje się je uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny.

Należności wyrażone w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy według średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień. Różnice kursowe od należności wyrażonych w walutach obcych powstałe na dzień wyceny i przy zapłacie zalicza się odpowiednio do kosztów finansowych lub przychodów finansowych.

## **Środki pieniężne**

Środki pieniężne wykazuje się w wartości nominalnej.

Wyrażone w walutach obcych środki pieniężne wycenia się na dzień bilansowy według średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień.

## **Rozliczenia międzyokresowe**

Rozliczenia międzyokresowe dotyczą wyceny kontraktów długoterminowych oraz rozliczeń międzyokresowych kosztów.

Przychody i koszty z wykonania niezakończonych usług, 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, jak również przewidywane całkowite koszty wykonania usługi za cały czas jej realizacji, można ustalić w sposób wiarygodny.

Przychody i koszty z wykonania niezakończonych usług, w okresie od dnia zawarcia umowy do dnia bilansowego - po odliczeniu przychodów i kosztów, które wpłynęły na wynik finansowy w ubiegłych okresach sprawozdawczych - ustala się proporcjonalnie do stopnia jej zaawansowania. Stopień zaawansowania usługi ustala się metodą obmiaru wykonanych prac.

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

## **Kapitały własne**

Kapitał podstawowy wykazywany jest w wysokości nominalnej, wynikającej ze Statutu Spółki, zgodnej z wpisem do Krajowego Rejestru Sądowego.

Kapitał zapasowy obejmuje kapitał utworzony z podziału zysków wypracowanych w latach poprzednich oraz z nadwyżki ceny emisyjnej akcji nad ich wartością nominalną.

## **Rezerwy**

Rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego tworzy się w wysokości kwoty podatku dochodowego, wymagającej w przyszłości zapłaty, w związku z występowaniem dodatnich różnic przejściowych, tj. różnic, które spowodują zwiększenie podstawy obliczenia podatku dochodowego w przyszłości. Wysokość tej rezerwy ustala się przy uwzględnieniu stawek podatku dochodowego obowiązujących w roku powstania obowiązku podatkowego.

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 kosztów operacyjnych, pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych lub strat nadzwyczajnych, zależnie od okoliczności, z którymi przyszłe zobowiązania się wiążą.

Rezerwy tworzone są między innymi na poniższe tytuły:

- odpisy emerytalno-rentowe,

- niewykorzystane urlopy,
- roszczenia gwarancyjne,
- koszty usług obcych.

Rezerwy na przyszłe świadczenia pracownicze tworzone są w oparciu o szacunki aktuarialne.

### **Zobowiązania niefinansowe**

Zobowiązania niefinansowe wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty.

Zobowiązania w walutach obcych na dzień bilansowy wycenia się po kursie średnim ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień. Różnice kursowe dotyczące zobowiązań wyrażonych w walutach obcych powstałe na dzień wyceny i przy uregulowaniu zalicza się odpowiednio do kosztów finansowych lub przychodów finansowych.

W zależności od terminu wymagalności zobowiązania wykazywane są jako krótkoterminowe (do 12 miesięcy od dnia bilansowego) lub długoterminowe (powyżej 12 miesięcy od dnia bilansowego).

### **Zobowiązania finansowe**

Zobowiązania finansowe wycenia się na dzień bilansowy w wysokości skorygowanej ceny nabycia. Jednakże dopuszcza się uproszczenie polegające na wycenie w kwocie wymaganej zapłaty, jeżeli nie zniekształca to w istotny sposób sumy bilansowej i wyniku finansowego.

### **Fundusze specjalne**

Fundusze specjalne obejmują wyłącznie Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych tworzony zgodnie z ustawą o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

### **Rozliczenia międzyokresowe**

Rozliczenia międzyokresowe stanowią rozliczenia z tytułu wyceny kontraktów długoterminowych oraz przychody z tytułu dotacji otrzymanych na zakup i wytworzenie we własnym zakresie niefinansowych aktywów trwałych, które rozliczane są w równych ratach w okresie amortyzacji .

### **Przychody ze sprzedaży**

Przychody ze sprzedaży produktów i usług oraz towarów i materiałów wykazywane są w wartościach netto (bez podatku od towarów i usług) wynikających z transakcji sprzedaży, z uwzględnieniem upustów i rabatów.

### **Koszty sprzedanych produktów i usług**

Koszty sprzedanych produktów i usług ujmowane są współmiernie do przychodów ze sprzedaży i obejmują wartość sprzedanych produktów i usług wycenionych po koszcie wytworzenia.

### **Koszty ogólnego zarządu**

Koszty ogólnego zarządu stanowią koszty funkcjonowania spółki, a w szczególności: koszty zarządu oraz koszty działów pracujących na potrzeby całej spółki.

### **Pozostałe przychody i koszty operacyjne**

Pozostałe przychody i koszty operacyjne obejmują przychody i koszty nie związane bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki i stanowią głównie: wynik na sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, darowizny, różnice inwentaryzacyjne oraz skutki aktualizacji wartości aktywów niefinansowych.

**Przychody i koszty finansowe**

Przychody finansowe obejmują głównie przypadające na okres sprawozdawczy odsetki, różnice kursowe oraz skutki wyceny aktywów i zobowiązań finansowych.

**Zyski i straty nadzwyczajne**

Zyski i straty nadzwyczajne obejmują dodatkowo lub ujemne skutki finansowe zdarzeń trudnych do przewidzenia, następujących poza działalnością operacyjną i niezwiązanych z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia.

**Podatek dochodowy**

Podatek dochodowy wykazany w rachunku zysków i strat stanowi:

- podatek dochodowy od osób prawnych będący zobowiązaniem wobec budżetu oraz
- część odroczonego podatku dochodowego będąca różnicą pomiędzy stanem rezerw i aktywów z tytułu podatku odroczonego na koniec i początek okresu sprawozdawczego.
- 

**12. Wskazanie średnich kursów wymiany złotego, w okresach objętych sprawozdaniem finansowym i porównywalnymi danymi finansowymi, w stosunku do euro, ustalanych przez Narodowy Bank Polski**

Ogłoszone przez Narodowy Bank Polski średnie kursy wymiany złotego w stosunku do EURO wyniosły w okresach objętych historycznymi danymi finansowymi:

Rok obrotowy	Średni kurs w okresie*	Minimalny kurs w okresie	Maksymalny kurs w okresie	Kurs na ostatni dzień okresu
2013	4,2110	4,1429	4,3292	4,1472
2012	4,1736	4,0882	4,3889	4,0882

\*) średnia kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie

Poszczególne pozycje aktywów i pasywów bilansu przeliczono według kursów średnich ogłoszonych przez Narodowy Bank Polski dla euro obowiązujących na ostatni dzień okresu:

- Kurs na dzień 31 grudnia 2013 roku wynosił: 4,1472
- Kurs na dzień 31 grudnia 2012 roku wynosił: 4,0882

Poszczególne pozycje rachunku zysków i strat oraz sprawozdania z przepływów środków pieniężnych przeliczono według kursów stanowiących średnią arytmetyczną średnich kursów ogłoszonych przez Narodowy Bank Polski dla euro obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie sprawozdawczym.

- Kurs średni w 2013 roku obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca wynosi: 4,2110
- Kurs średni w 2012 roku obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca wynosi: 4,1736