

PATENTUS S.A.
z siedzibą w Pszczynie, ul. Górnośląska 11

PÓŁROCZNE SKRÓCONE
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
za okres od 01 stycznia 2015 roku do 30 czerwca 2015 roku

Sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami
Sprawozdawczości Finansowej
zatwierdzonymi przez Unię Europejską

Pszczyna, 31 sierpnia 2015 roku

Spis treści do sprawozdania finansowego

BILANS	4
RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT.....	5
SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW.....	5
ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	6
RACHUNEK PRZEPIŁYWÓW PIENIĘŻNYCH.....	7
INFORMACJA DODATKOWA DO JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ..	8
1. Wprowadzenie	8
1.1. Nazwa, siedziba, przedmiot działalności	8
1.2. Czas trwania działalności	8
1.3. Skład Zarządu i Rady Nadzorczej	8
1.4. Data zatwierdzenia jednostkowego sprawozdania finansowego.....	9
1.5. Działalność zaniechana, aktywa do zbycia	9
1.6. Kontynuacja działalności.....	9
1.7. Podstawa sporządzenia oraz zasady prezentacji sprawozdania finansowego.....	9
1.8. Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji sprawozdania finansowego, rok obrotowy	10
1.9. Oświadczenie Zarządu o zgodności z MSSF.....	10
2. Opis ważniejszych stosowanych zasad (polityki) rachunkowości	10
2.1. Stosowanie MSSF	10
2.2. Transakcje w walucie obcej i wycena pozycji wyrażonych w walutach obcych.....	12
2.3. Rzeczowe aktywa trwałe	12
2.4. Leasing	14
2.5. Nieruchomości inwestycyjne.....	14
2.6. Wartości niematerialne i prawne	15
2.7. Inwestycje kapitałowe	15
2.8. Utrata wartości aktywów niefinansowych	16
2.9. Aktywa finansowe.....	16
2.10. Instrumenty pochodne i zabezpieczenia	18
2.11. Zapasy	18
2.12. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	18
2.13. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty.....	19
2.14. Aktywa trwałe (lub grupy do zbycia) przeznaczone do sprzedaży	19
2.15. Kapitał własny.....	20
2.16. Zobowiązania	20
2.17. Dotacje państwowe	21
2.18. Podatek dochodowy oraz odroczony podatek dochodowy	22
2.19. Rezerwy i świadczenia pracownicze	22
2.20. Rachunek zysków i strat.....	23
2.21. Przychody.....	23
2.22. Koszty	23
2.23. Rachunek przepływów środków pieniężnych.....	24
2.24. Sprawozdawczość dotycząca segmentów działalności	24
2.25. Polityka zarządzania ryzykiem	25
2.26. Szacunki Zarządu	25
2.27. Wartość godziwa	26

3.	Wybrane dane finansowe przeliczone na euro (EUR)	27
4.	Noty objaśniające do pozycji sprawozdania finansowego	29
4.1.	Nota 1 - Wartości niematerialne i prawne	29
4.2.	Nota 2 - Rzeczowe aktywa trwałe	30
4.3.	Nota 3 - Nieruchomości inwestycyjne oraz inwestycje kapitałowe	35
4.4.	Nota 4 - Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	38
4.5.	Nota 5 - Zapasy	40
4.6.	Nota 6 - Środki pieniężne	41
4.7.	Nota 7 - Kapitał własny	41
4.8.	Nota 8 - Kredyty i pożyczki	44
4.9.	Nota 9 - Zobowiązania z tytułu dostaw oraz pozostałe zobowiązania finansowe i zobowiązania niefinansowe	52
4.10.	Nota 10 - Rezerwy na zobowiązania	55
4.11.	Nota 11 - Przychody	55
4.12.	Nota 12 - Koszty	56
4.13.	Nota 13 - Pozostałe przychody operacyjne	57
4.14.	Nota 14 - Pozostałe koszty operacyjne	58
4.15.	Nota 15 - Przychody finansowe	58
4.16.	Nota 16 - Koszty finansowe	59
4.17.	Nota 17 - Podatek dochodowy	59
4.18.	Nota 18 - Informacje dotyczące segmentów działalności	61
4.19.	Nota 19 - Dodatkowe informacje dotyczące rachunku przepływów pieniężnych	67
4.20.	Nota 20 - Instrumenty finansowe oraz zarządzanie ryzykiem	68
4.21.	Nota 21 - Należności warunkowe, zobowiązania warunkowe	76
4.22.	Nota 22 - Zysk przypadający na jedną akcję oraz polityka dywidend	83
4.23.	Nota 23 - Postępowanie sądowe i arbitrażowe	83
4.24.	Nota 24 - Zdarzenia po dniu sprawozdania	83
4.25.	Nota 25 - Zagrożenia kontynuacji działalności	84
4.26.	Nota 26 - Transakcje z podmiotami powiązаныmi	84
4.27.	Nota 27 - Informacja o świadczeniach dla Kluczowego Personelu Kierowniczego i Rady Nadzorczej	86
4.28.	Nota 28 - Informacja o wysokości niespłaconych zaliczek, kredytów, pożyczek, gwarancji, lub przez osoby wchodzące w skład Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki	87
4.29.	Informacja o przeciętnym zatrudnieniu	88
4.30.	Umowy z byłym rewidentem	88
4.31.	Podpisy osób odpowiedzialnych za sporządzenie sprawozdania finansowego	89
5.	Oświadczenie Zarządu w sprawie rzetelności sporządzenia sprawozdania finansowego	90
6.	Oświadczenie Zarządu w sprawie podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego	91

BILANS

Aktywa dane w tys. PLN	Nota	Koniec okresu 30.06.2015	Koniec okresu 31.12.2014	Koniec okresu 30.06.2014
I. Aktywa trwałe		108.319	106.009	102.402
1. Wartości niemater. i prawne	1	6.185	4.294	3.855
2. Rzeczowe aktywa trwałe	2	84.522	85.804	75.165
3. Nieruchomości inwestycyjne	3	1.291	1.291	1.291
4. Udziały i akcje w jednostkach zależnych	3a	13.740	10.790	10.790
5. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	17	0	0	0
6. Należności z tytułu dostaw i pozostałe należności	4	2.581	3.830	11.301
7. Należności długoterminowe z tyt.umów leasingu	4	0	0	0
II. Aktywa obrotowe		39.501	42.852	59.971
1. Zapasy	5	22.742	20.946	21.241
2. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	4	15.205	20.002	36.992
3. Należności krótkoterminowe z tyt.umów leasingu	4	0	456	1.140
4. Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego od osób prawnych na koniec okresu	17	67	685	320
5. Środki pieniężne	6	1.487	763	278
Aktywa razem		147.820	148.861	162.373

Pasywa dane w tys. PLN	Nota	Koniec okresu 30.06.2015	Koniec okresu 31.12.2014	Koniec okresu 30.06.2014
I. Kapitał (fundusz) własny		96.810	96.833	97.371
1. Kapitał akcyjny (zakładowy)	7	11.800	11.800	11.800
2. Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji pow.ich wart.nominaln.	7	6.448	6.448	6.448
3. Kapitał z aktualizacji środków trwałych	7	7.752	7.752	7.184
4. Zyski zatrzymane	7	70.810	70.833	71.939
II. Zobowiązania długoterminowe razem		28.712	29.649	28.996
1. Kredyty i pożyczki	8	9.289	9.964	16.096
2. Pozostałe zobowiązania finansowe długoterminowe	9	502	0	0
3. Pozostałe zobowiązania niefinansowe długoterminowe	9	12.420	13.179	7.014
4. Rezerwy - zobowiązania długoterminowe	10	117	117	99
5. Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	17	6.384	6.389	5.787
III. Zobowiązania krótkoterminowe razem		22.298	22.379	36.006
1. Kredyty i pożyczki	8	11.058	13.693	22.130
2. Zobowiązania z tytułu dostaw oraz pozostałe zobowiązania finansowe krótkoterminowe	9	6.343	3.523	10.581
3. Pozostałe zobowiązania niefinansowe krótkoterminowe	9	4.892	5.158	3.290
4. Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	17	0	0	0
5. Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	10	5	5	5
Pasywa razem		147.820	148.861	162.373

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Rachunek zysków i strat dane w tys. PLN	Nota	6 miesięcy okres od 01.01.2015 do 30.06.2015	3 miesiące okres od 01.04.2015 do 30.06.2015	6 miesięcy okres od 01.01.2014 do 30.06.2014	3 miesiące okres od 01.04.2014 do 30.06.2014
I. Przychody ze sprzedaży produktów, usług, towarów i materiałów	11	20.529	6.691	36.947	24.396
II. Koszty sprzedanych produktów, usług, towarów i materiałów	12	(19.726)	(6.778)	(31.911)	(20.311)
III. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży		803	(87)	5.036	4.085
IV. Koszty sprzedaży	12	(1.236)	(621)	(1.251)	(627)
V. Koszty ogólnego zarządu	12	(1.564)	(704)	(1.660)	(806)
VI. Pozostałe przychody operacyjne	13	2.280	1.135	1.507	589
VII. Pozostałe koszty operacyjne	14	(20)	(14)	(52)	(63)
VIII. Zysk (strata) z działalności operacyjnej		263	(291)	3.580	3.178
IX. Przychody finansowe	15	213	77	281	148
X. Koszty finansowe	16	(504)	(250)	(625)	(314)
XI. Zysk (strata) przed opodatkowaniem		(28)	(464)	3.236	3.012
XII. Podatek dochodowy	17	5	88	(574)	(535)
XIII. Zysk (strata) netto		(23)	(376)	2.662	2.477
Dodatkowe informacje					
Średnia ważona liczba akcji w sztukach		29.500.000	29.500.000	29.500.000	29.500.000
Zysk (strata) netto na akcję oraz rozwodniony zysk (strata) netto na akcję (w PLN)		(0,00)	(0,01)	0,09	0,08
Nie wystąpiła działalność zaniechana					

SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

Sprawozdanie z całkowitych dochodów dane w tys. PLN	Nota	6 miesięcy okres od 01.01.2015 do 30.06.2015	3 miesiące okres od 01.04.2015 do 30.06.2015	6 miesięcy okres od 01.01.2014 do 30.06.2014	3 miesiące okres od 01.04.2014 do 30.06.2014
Zysk (strata) netto		(23)	(376)	2.662	2.477
Inne całkowite dochody, w tym:		0	0	0	0
Skutki przeszacowania do wartości godziwej rzeczowych aktywów trwałych		0	0	0	0
Rezerwa na odroczonego podatek dochodowy rozliczana z kapitałami	17	0	0	0	0
Całkowity dochód ogółem		(23)	(376)	2.662	2.477

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym dane w tys. PLN	Nota	Kapitał akcyjny (zakładowy)	Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Kapitał z aktualizacji wyceny	Zyski zatrzymane	Razem kapitał własny
Dane na 01 stycznia 2015 roku		11.800	6.448	7.752	70.833	96.833
Podwyższenie kapitału poprzez nową emisję akcji		0	0	0	0	0
Nadwyżka netto ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej		0	0	0	0	0
Całkowity dochód ogółem		0	0	0	(23)	(23)
Dane na 30 czerwca 2015 roku		11.800	6.448	7.752	70.810	96.810
Dane na 01 stycznia 2014 roku		11.800	6.448	7.184	69.277	94.709
Podwyższenie kapitału poprzez nową emisję akcji		0	0	0	0	0
Nadwyżka netto ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej		0	0	0	0	0
Całkowity dochód ogółem		0	0	568	1.556	2.124
Dane na 31 grudnia 2014 roku		11.800	6.448	7.752	70.833	96.833
Dane na 01 stycznia 2014 roku		11.800	6.448	7.184	69.277	94.709
Podwyższenie kapitału poprzez nową emisję akcji		0	0	0	0	0
Nadwyżka netto ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej		0	0	0	0	0
Całkowity dochód ogółem		0	0	0	2.662	2.662
Dane na 30 czerwca 2014 roku		11.800	6.448	7.184	71.939	97.371

RACHUNEK PRZEPIŹYWÓW PIENIĘŻNYCH

Rachunek przepływów pieniężnych (metoda pośrednia) dane w tys. PLN	Nota	6 miesięcy okres od 01.01.2015 do 30.06.2015	3 miesiące okres od 01.04.2015 do 30.06.2015	6 miesięcy okres od 01.01.2014 do 30.06.2014	3 miesiące okres od 01.04.2014 do 30.06.2014
Działalność operacyjna					
Zysk (strata) netto		(23)	(376)	2.662	2.499
Amortyzacja		4.371	2.211	3.130	1.682
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		0	0	0	0
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		251	22	188	86
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej		116	113	7	7
Zmiana stanu rezerw na zobowiązania i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego		(5)	(88)	209	297
Zmiana stanu zapasów		(1.796)	(1.095)	3.389	4.538
Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności, z wyjątkiem przekazanych zaliczek na zakup aktywów trwałych		4.551	13.058	(10.338)	(15.552)
Zmiana stanu zobowiązań, z wyjątkiem pożyczek, kredytów oraz rezerw		1.065	(2.852)	(1.084)	(241)
Zmiana stanu aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego		0	178	0	0
Inne korekty		0	0	0	(2)
Podatek dochodowy bieżący z rachunku zysków i strat		67	67	365	365
Podatek dochodowy bieżący zapłacony		(685)	68	(1.378)	(813)
Przeplwy pieniężne netto z działalności operacyjnej		7.912	11.306	(2.850)	(7.134)
Działalność inwestycyjna					
Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		31	(199)	550	550
Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		(5.103)	(4.367)	(5.976)	(1.114)
Przekazane zaliczki na zakup rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych		(24)	(32)	(2.433)	(177)
Nabycie nieruchomości inwestycyjnych		0	0	0	0
Objęcie udziałów i akcji w jednostkach zależnych		(2.950)	(2.950)	0	0
Udzielone pożyczki		0	0	0	0
Splata udzielonych pożyczek		0	0	0	0
Splata udzielonych pożyczek podmiotom zależnym		3.187	3.150	0	0
Otrzymane odsetki od udzielonych pożyczek		156	145	140	85
Przeplwy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		(4.703)	(4.253)	(7.719)	(656)
Działalność finansowa					
Wpływy netto z emisji akcji		0	0	0	0
Otrzymane kredyty i pożyczki		4.199	(465)	10.797	5.534
Splata kredytów i pożyczek		(7.509)	(6.637)	(2.377)	1.076
Inne wpływy finansowe (+) lub wydatki (-) finansowe		1.232	1.227	1.133	880
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		0	0	0	0
Zapłacone odsetki		(407)	(167)	(352)	(195)
Przeplwy pieniężne netto z działalności finansowej		(2.485)	(6.042)	9.201	7.295
Zmiana stanu środków pieniężnych netto razem		724	1.011	(1.368)	(495)
Zmiana stanu środków pieniężnych z tyt. różnic kursowych		0	0	0	0
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów		724	1.011	(1.368)	(495)
Stan środków pieniężnych na początek okresu		763	476	1.646	773
Stan środków pieniężnych na koniec okresu		1.487	1.487	278	278
w tym środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania		0	0	0	0

INFORMACJA DODATKOWA DO JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Wprowadzenie

1.1. Nazwa, siedziba, przedmiot działalności

Firma: PATENTUS Spółka Akcyjna

Siedziba: Pszczyna

Adres siedziby: 43-200 Pszczyna, ul. Górnośląska 11. PATENTUS Spółka Akcyjna (Spółka) prowadzi działalność w miejscu swojej siedziby, jak również poprzez oddziały, które nie są samobilansującymi się jednostkami Spółki.

Rejestracja: Spółka została zarejestrowana w dniu 03.06.1997 roku przez Sąd Rejonowy w Katowicach Wydział VIII Gospodarczy Rejestrowy pod numerem RHB 14340. Aktualnym organem rejestrowym jest Sąd Rejonowy Katowice-Wschód w Katowicach, Wydział VIII Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego (KRS). Spółka jest zarejestrowana pod numerem KRS 0000092392.

NIP: 638-14-35-033.

REGON: 273585931.

Podstawowy przedmiot działalności: Zgodnie z Polską Klasyfikacją Działalności (PKD 2007) podstawowy zakres działalności odpowiada działalności zidentyfikowanej pod symbolem 28.92Z – „Produkcja maszyn dla górnictwa i do wydobywania oraz budownictwa”.

Spółka prowadzi również działalność w zakresie instalowania, naprawy i konserwacji maszyn dla górnictwa, kopalnictwa i budownictwa, a także sprzedaż hurtową wyrobów hutniczych, artykułów spawalniczych i opakowań.

1.2. Czas trwania działalności

Czas trwania działalności Spółki jest nieoznaczony.

1.3. Skład Zarządu i Rady Nadzorczej

Na dzień 30 czerwca 2015 roku w skład Zarządu Spółki wchodził:

- Józef DUDA – Prezes Zarządu;
- Stanisław DUDA - Wiceprezes Zarządu.

Do składania oświadczeń i podpisywania w imieniu Spółki uprawniony jest Prezes i Wiceprezes Zarządu samodzielnie.

Na dzień 30 czerwca 2015 roku Rada Nadzorcza działała w składzie:

- Maciej MARKIEL
- Urszula GOTZ
- Jakub SZYMCZAK
- Łukasz DUDA
- Anna GOTZ

W dniu 10 czerwca 2015 roku uchwałą Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia odwołano z pełnienia funkcji członka Rady Nadzorczej Panią Joannę Duda Szymczak powołując na jej miejsce Pana Jakuba Szymczak.

Do dnia sporządzenia oraz zatwierdzenia do publikacji niniejszego sprawozdania finansowego nie nastąpiły zmiany w składzie Zarządu oraz Rady Nadzorczej.

1.4. Data zatwierdzenia jednostkowego sprawozdania finansowego

Niniejsze jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji oraz podpisane przez Zarząd Spółki dnia 31 sierpnia 2015 roku.

1.5. Działalność zaniechana, aktywa do zbycia

Zarząd oświadcza, że nie wystąpiła działalność zaniechana. Nie występują aktywa lub grupy aktywów do zbycia lub związanych z działalnością zaniechaną oraz nie występują przychody i koszty związane z działalnością zaniechaną.

1.6. Kontynuacja działalności

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności gospodarczej przez Spółkę w niezmienionej formie i zakresie przez okres co najmniej 12 miesięcy od końca okresu sprawozdawczego i nie istnieją przesłanki zamierzonego lub przymusowego zaniechania bądź istotnego ograniczenia przez nią dotychczasowej działalności. Zarząd Spółki nie stwierdza na dzień podpisania sprawozdania finansowego faktów i okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuacji działalności w dającej się przewidzieć przyszłości.

1.7. Podstawa sporządzenia oraz zasady prezentacji sprawozdania finansowego

Jednostkowe sprawozdanie finansowe PATENTUS S.A. za półroczny okres sprawozdawczy zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej (zwanymi dalej MSSF).

Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało zgodnie z zasadą kosztu historycznego (skorygowanego o odpisy aktualizujące związane z utratą wartości), za wyjątkiem nieruchomości inwestycyjnych i gruntów oraz aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży, które są wyceniane w wartości godziwej.

Podstawą do sporządzenia sprawozdania finansowego zgodnie z MSSF jest art. 45 ust. 1a ustawy o rachunkowości. Zgodnie z tym przepisem, Spółka jako emitent akcji dopuszczonych do obrotu na Giełdzie Papierów Wartościowych S.A. w Warszawie może podjąć decyzję o sporządzaniu sprawozdań finansowych zgodnie z MSSF. Stosowną decyzję w sprawie zastosowania MSSF podjęło Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie PATENTUS S.A. Zgodnie z Uchwałą nr 2 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia PATENTUS S.A. z dnia 29 listopada 2007 roku - dniem przejścia na MSSF jest dzień 1 stycznia 2004 r. i na ten dzień Spółka sporządziła bilans otwarcia. Dla celów Prospektu emisyjnego przekształcono na zasady zgodne z MSSF sprawozdania finansowe Spółki za poprzednie lata, które były pierwotnie sporządzone zgodnie z polskimi zasadami rachunkowości wynikającymi z ustawy o rachunkowości.

Spółka skorzystała z przysługującego jej prawa wynikającego z par. 10 MSR 1 i nie zmieniła nazw elementów pełnego sprawozdania finansowego. I tak:

- dla określenia „sprawozdania z sytuacji finansowej” używana jest dotychczasowa nazwa „bilans”;
- dla określenia „sprawozdania ze zmian w kapitale własnym za okres” używana jest dotychczasowa nazwa „zestawienie zmian w kapitale własnym”;
- dla określenia „sprawozdania z przepływów pieniężnych” używana jest dotychczasowa nazwa „rachunek przepływów pieniężnych”;
- „sprawozdanie z całkowitych dochodów” składa się z dwóch elementów, to jest „rachunku zysków i strat”

oraz odrębnego „sprawozdania z całkowitych dochodów”.

1.8. Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji sprawozdania finansowego, rok obrotowy

Walutą funkcjonalną Spółki i walutą prezentacji niniejszego sprawozdania finansowego jest PLN.

Dane finansowe w sprawozdaniu finansowym wykazane zostały w tysiącach złotych (tys. PLN), chyba że w konkretnych sytuacjach podane zostały z większą dokładnością.

Rokiem obrotowym Spółki jest rok kalendarzowy.

1.9. Oświadczenie Zarządu o zgodności z MSSF

Zarząd oświadcza, że jednostkowe sprawozdanie finansowe PATENTUS S.A. zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej.

2. Opis ważniejszych stosowanych zasad (polityki) rachunkowości

2.1. Stosowanie MSSF

Podstawą do sporządzenia sprawozdania finansowego zgodnie z MSSF jest art. 45 ust. 1b ustawy o rachunkowości. Spółka jako jednostka powiązana ze Spółką będącą emitentem akcji dopuszczonych do obrotu na Giełdzie Papierów Wartościowych S.A. w Warszawie sporządza sprawozdania finansowe zgodnie z MSSF.

Zasady (polityki) rachunkowości zastosowane do sporządzenia sprawozdania finansowego są spójne z zasadami, które stosuje do sporządzania sprawozdań finansowych jednostka dominująca tj. PATENTUS S.A. z siedzibą w Pszczynie. Sprawozdanie finansowe Spółki PATENTUS STREFA S.A. jest konsolidowane ze sprawozdaniem jednostki dominującej.

W związku z prowadzeniem przez Spółkę działalności w Specjalnej Strefie Ekonomicznej (SSE), Spółka korzysta z pomocy publicznej w postaci zwolnienia dochodu uzyskiwanego z działalności w SSE z podatku dochodowego od osób prawnych. Czynniki wpływające na wielkość pomocy publicznej udzielonej Spółce oraz sposób ich obliczania i prezentacji w sprawozdaniu finansowym zawiera pkt. 3.18 oraz pkt. 3.18a Podatek dochodowy – premia inwestycyjna.

Zmiany w MSSF zatwierdzone przez Komisję Europejską

Zatwierdzone przez Komisję Europejską (UE) zmiany do niżej wymienionych standardów oraz nowych interpretacji obowiązujących dla okresów rocznych rozpoczynających się w dniu 1 stycznia 2015 roku nie miały wpływu na zasady (politykę) rachunkowości, sytuację finansową, jak również na wyniki działalności Spółki:

Zmiany do różnych standardów – dokonane zmiany w ramach procedury wprowadzania dorocznych poprawek do MSSF (MSSF 1, MSSF 3, MSSF 13 oraz MSR 40) ukierunkowane głównie na rozwiązywanie niezgodności i uściślenie słownictwa – zatwierdzone w UE w dniu 18 grudnia 2014 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2015 lub po tej dacie),

Interpretacja KIMSF 21 „Opłaty” - zatwierdzona w UE w dniu 13 czerwca 2014 roku (obowiązująca w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 17 czerwca 2014 roku lub po tej dacie).

Zmiany w MSSF, które zostały zatwierdzone przez Komisję Europejską, ale jeszcze nie weszły w życie:

Sporządzając niniejsze sprawozdanie finansowe Spółka nie zastosowała następujących standardów, zmian standardów i interpretacji, które zostały opublikowane i zatwierdzone do stosowania w UE, ale które nie weszły jeszcze w życie:

Zmiany do różnych standardów – dokonane zmiany w ramach procedury wprowadzania dorocznych poprawek do MSSF (MSSF 2, MSSF 3, MSSF 8, MSSF 13, MSR 16, MSR 24 oraz MSR 38) ukierunkowane głównie na

rozwiązywanie niezgodności i uściślenie słownictwa – zatwierdzone w UE w dniu 17 grudnia 2014 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 lutego 2015 lub po tej dacie),

Zmiany do MSR 19 „Świadczenia pracownicze” – Programy określonych świadczeń: składki pracownicze - zatwierdzone w UE w dniu 17 grudnia 2014 roku (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 lutego 2015 roku lub po tej dacie).

Zmiany w MSSF, które nie zostały zatwierdzone przez Komisję Europejską

Rada Międzynarodowych Standardów Rachunkowości zatwierdziła między innymi niżej wymienione standardy, które jeszcze nie zostały zatwierdzone do stosowania przez UE:

MSSF 9 „Instrumenty finansowe” (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie).

MSSF 14 „Odroczone salda z regulowanej działalności” (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie),

MSSF 15 „Przychody z umów z klientami” (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2017 roku lub po tej dacie);

Zmiany do MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe” oraz MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach” – Sprzedaż lub wniesienie aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie);

Zmiany do MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe”, MSSF 12 „Ujawnienia na temat udziałów w innych jednostkach” oraz MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach” – Jednostki inwestycyjne: zastosowanie zwolnienia z konsolidacji (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie);

Zmiany do MSSF 11 „Wspólne ustalenia umowne” – Rozliczanie nabycia udziałów we wspólnych operacjach (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie);

Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” – Inicjatywa w odniesieniu do ujawnień (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie);

Zmiany do MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe” oraz MSR 38 „Aktywa niematerialne” – Wyjaśnienia na temat akceptowalnych metod amortyzacyjnych (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie);

Zmiany do MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe” oraz MSR 41 „Rolnictwo” – Rolnictwo: uprawy roślinne (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie);

Zmiany do MSR 27 „Jednostkowe sprawozdania finansowe” – Metoda praw własności w jednostkowych sprawozdaniach finansowych (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie);

Zmiany do różnych standardów – dokonane zmiany w ramach procedury wprowadzania dorocznych poprawek do MSSF (MSSF 5, MSSF 7, MSR 19 oraz MSR 34) ukierunkowane głównie na rozwiązywanie niezgodności i uściślenie słownictwa (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 lub po tej dacie).

Zarząd przewiduje, że zastosowanie powyższych standardów i interpretacji nie będzie miało znaczącego wpływu na sprawozdanie finansowe w okresie ich początkowego zastosowania.

Zarząd nie przewiduje możliwości wcześniejszego zastosowania standardów, zmian do standardów i interpretacji.

2.2. Transakcje w walucie obcej i wycena pozycji wyrażonych w walutach obcych

Wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia odpowiednio po kursie:

- faktycznie zastosowanym w tym dniu, wynikającym z charakteru operacji – w przypadku operacji sprzedaży lub kupna walut oraz operacji zapłaty należności lub zobowiązań,
- średnim ustalonym na dzień poprzedzający ten dzień dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski, chyba że w zgłoszeniu celnym lub w innym wiążącym Spółkę dokumencie ustalony został inny kurs dla pozostałych operacji.

Pozycje aktywów i zobowiązań wyrażone w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy według średniego kursu publikowanego dla danej waluty na dzień bilansowy przez Narodowy Bank Polski.

Wysokość kursów publikowanych przez Narodowy Bank Polski dla danej waluty na dzień bilansowy została przedstawiona w punkcie „Wybrane dane finansowe przeliczone na euro (EUR)”.

Różnice kursowe powstałe w wyniku rozliczenia transakcji wyrażonych w walutach obcych, jak również powstałe z wyceny bilansowej pozycji aktywów i zobowiązań wyrażonych w walutach obcych i dotyczących działalności podstawowej (operacyjnej) Spółki odnosi się w koszty lub przychody finansowe.

2.3. Rzeczowe aktywa trwałe

Za rzeczowe aktywa trwałe uznaje się środki trwałe spełniające poniższe kryteria:

- są utrzymywane przez Spółkę w celu wykorzystywania ich w procesie produkcyjnym lub przy dostawach towarów i świadczeniu usług, w celach administracyjnych albo częściowo wynajmowane innym podmiotom,
- przewidywany okres użytkowania będzie dłuższy niż jeden rok,
- w stosunku do których istnieje prawdopodobieństwo, iż Spółka uzyska w przyszłości korzyści ekonomiczne związane ze składnikiem majątkowym, oraz
- wartość ich można określić w sposób wiarygodny.

Do rzeczowych aktywów trwałych zaliczane są m.in.:

- grunty własne,
- prawo wieczystego użytkowania gruntów,
- budynki, obiekty inżynierii wodnej i lądowej oraz będące odrębną własnością lokale,
- maszyny, urządzenia, środki transportu,
- inne ruchome środki trwałe,
- ulepszenia w obcych środkach trwałych,
- środki trwałe w okresie budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego.

Do rzeczowych aktywów trwałych zalicza się również środki trwałe służące ochronie środowiska lub zapewnieniu bezpieczeństwa osób i mienia.

Na dzień początkowego ujęcia rzeczowe aktywa trwałe wycenia się w cenie nabycia / koszcie wytworzenia. W cenie nabycia / koszcie wytworzenia uwzględniane są koszty finansowania zewnętrznego zaciągniętego na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środka trwałego (zgodnie z MSR 23 zaktualizowanym w 2007 roku).

W związku z zastosowaniem MSSF po raz pierwszy na dzień 01 stycznia 2004 roku, dla środków trwałych została przyjęta wartość godziwa jako odpowiadająca zakładanemu kosztowi środków trwałych (zgodnie z MSSF 1 par. 16).

Późniejsze nakłady uwzględnia się w wartości bilansowej danego środka trwałego lub ujmuje jako odrębny środek trwały (tam, gdzie jest to właściwe) tylko wówczas, gdy istnieje prawdopodobieństwo wpływu korzyści ekonomicznych do Spółki, zaś koszt danej pozycji można wiarygodnie wycenić. Wszelkie pozostałe wydatki na naprawę i konserwację środków trwałych odnoszone są do rachunku zysków i strat w okresie obrotowym, w którym je poniesiono.

Prawo wieczystego użytkowania zostało nabyte na rynku wtórnym i jest wykazywane łącznie z wartością gruntów własnych, w grupie środków trwałych.

Na dzień bilansowy, rzeczowe aktywa trwałe zaliczone do grupy „gruntów” (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntów) wyceniane są według modelu opartego na wartości przeszacowanej (zgodnie z MSR 16 par. 31 i następane). Wartość przeszacowana rzeczowych aktywów trwałych zaliczonych do tej grupy to wartość godziwa na dzień przeszacowania, pomniejszona o kwotę późniejszych zakumulowanych odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości. Przeszacowania przeprowadzane są na tyle regularnie, aby wartość bilansowa nie różniła się w sposób istotny od wartości, która zostałaby ustalona przy zastosowaniu wartości godziwej na dzień bilansowy. Wartość godziwa jest ustalana na podstawie wyceny sporządzonej przez profesjonalnego rzeczoznawcę. Częstotliwość dokonywania przeszacowań zależy od zmian wartości godziwej przeszacowywanych pozycji rzeczowych aktywów trwałych. Jeżeli wartość godziwa przeszacowywanego składnika aktywów różni się w sposób istotny od jego wartości bilansowej, wymagane jest przeprowadzenie kolejnego przeszacowania. Jeżeli pozycja rzeczowych aktywów trwałych jest przeszacowywana, cała grupa rzeczowych aktywów trwałych, do której przynależy dany składnik aktywów, zostaje przeszacowana. Jeżeli wartość bilansowa składnika aktywów wzrosła wskutek przeszacowania, zwiększenie należy zaliczyć bezpośrednio do pozostałych kapitałów własnych jako „kapitał z aktualizacji wyceny”. Kapitał z aktualizacji wyceny jest korygowany o wartość rezerwy na odroczony podatek dochodowy. Kapitał z aktualizacji wyceny zaliczony do kapitału własnego można przenieść bezpośrednio do pozycji kapitałów „zyski zatrzymane” w momencie usunięcia odpowiadającego jej składnika aktywów z bilansu.

Jeżeli pozycja rzeczowych aktywów trwałych jest przeszacowana, to umorzenie w dniu przeszacowania jest eliminowane z wartości bilansowej brutto składnika aktywów, a wartość bilansowa netto korygowana jest do wartości przeszacowanej składnika aktywów.

Rzeczowe aktywa trwałe zaliczone do pozostałych grup rodzajowych, to jest budynki i budowle, maszyny i urządzenia, środki transportu, inne ruchome środki trwałe, ulepszenia w obcych środkach trwałych, środki trwałe w okresie budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego - wyceniane są na dzień bilansowy w cenie nabycia lub kosztie wytworzenia po pomniejszeniu o skumulowane odpisy amortyzacyjne i odpisy z tytułu utraty wartości.

Grunty oraz prawo wieczystego użytkowania gruntów, zgodnie z przyjętymi zasadami rachunkowości nie podlegają amortyzacji.

Odpisy amortyzacyjne środków trwałych dokonywane są metodą liniową przez przewidywany okres użytkowania danego środka trwałego.

Przyjęto okresy użytkowania środków trwałych w następujących przedziałach:

- Budynki oraz obiekty inżynierii wodnej i lądowej: 11-70 lat,
- Maszyny i urządzenia: 4-13 lat,
- Środki transportu: 6-15 lat,
- Pozostałe rzeczowe aktywa trwałe – okres użytkowania ustalany jest indywidualnie dla poszczególnych składników środków trwałych.

Powyższe okresy użytkowania dotyczą nowych środków trwałych. Jeżeli do użytkowania jest wprowadzony używany środek trwały, wówczas stawki amortyzacji ustalane są indywidualnie, odpowiednio do

przewidywanego okresu użytkowania danego środka trwałego. Podstawą naliczania odpisów amortyzacyjnych jest wartość początkowa.

W użytkowanych w Spółce środkach trwałych nie stwierdzono istotnych części składowych środków trwałych (komponentów), których okres użytkowania różni się od okresu użytkowania całego środka trwałego.

Amortyzację rozpoczyna się, gdy środek trwały jest dostępny do użytkowania. Amortyzacji zaprzestaje się na wcześniejszą z dat: gdy środek trwały zostaje zaklasyfikowany jako przeznaczony do sprzedaży (lub zawarty w grupie do zbycia, która jest zaklasyfikowana jako przeznaczona do sprzedaży) zgodnie z MSSF 5 „Aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży i działalność zaniechana” lub zostaje usunięty z ewidencji bilansowej. Metoda amortyzacji, stawka amortyzacyjna oraz wartość końcowa podlegają weryfikacji na każdy dzień bilansowy. Wszelkie wynikające z przeprowadzonej weryfikacji zmiany ujmują się jak zmianę szacunków.

Odpisów z tytułu utraty wartości dokonuje się do poziomu wartości odzyskiwalnej, jeżeli wartość bilansowa danego środka trwałego (lub ośrodka wypracowującego środki pieniężne, do którego on należy) jest wyższa od jego oszacowanej wartości odzyskiwalnej. Test na utratę wartości przeprowadza się i ujmuje ewentualne odpisy z tytułu utraty wartości zgodnie z zasadami określonymi w punkcie „Utrata wartości aktywów niefinansowych”.

Środek trwały usuwa się z ewidencji bilansowej, gdy zostaje zbyty lub gdy nie oczekuje się wpływu dalszych korzyści ekonomicznych z jego użytkowania lub zbycia. Zyski lub straty na usunięciu pozycji rzeczowych aktywów trwałych ustala się jako różnicę pomiędzy przychodami netto ze zbycia i wartością bilansową tych środków trwałych i ujmuje w rachunku zysków i strat.

2.4. Leasing

Umowę leasingu, w ramach której zasadniczo całość ryzyka i wszystkie pożytki z tytułu własności przysługują Spółce, klasyfikuje się jako leasing finansowy. Przedmiot leasingu finansowego ujmuje się w aktywach z dniem rozpoczęcia leasingu według niższej z dwóch kwot: wartości godziwej przedmiotu leasingu lub wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych.

Każdą opłatę leasingową dzieli się na kwotę pomniejszającą saldo zobowiązania i kwotę kosztów finansowych w taki sposób, aby utrzymywać stałą stopę w stosunku do nieuregulowanej części zobowiązania. Element odsetkowy raty leasingowej ujmuje się w kosztach finansowych w rachunku zysków i strat przez okres leasingu w taki sposób, aby uzyskać za każdy okres stałą okresową stopę procentową w stosunku do nieuregulowanej części zobowiązania. Podlegające amortyzacji aktywa nabyte w ramach leasingu finansowego amortyzowane są zgodnie z zasadami opisanymi dla rzeczowych aktywów trwałych.

Leasing, przy którym znacząca część ryzyka i pożytków z tytułu własności pozostaje udziałem leasingodawcy (finansującego) stanowi leasing operacyjny.

W przypadku, kiedy Spółka zawiera umowy leasingu finansowego i występuje w roli leasingodawcy, w aktywach bilansu wykazywane są należności w kwocie równej inwestycji leasingowej netto.

Spółka jako producent maszyn objętych umową leasingu finansowego ujmuje zyski lub straty ze sprzedaży w danym okresie zgodnie z zasadami stosowanymi w przypadku zwykłej sprzedaży. Koszty poniesione na wytworzenie maszyny oraz inne koszty poniesione w związku z negocjacjami i działaniami służącymi doprowadzeniu do zawarcia umowy leasingowej ujmuje się jako koszty z chwilą uznania zysków ze sprzedaży.

Przychody finansowe w okresie trwania umowy leasingu finansowego ujmowane są w sposób odzwierciedlający stałą okresową stopę zwrotu na inwestycji leasingowej netto.

2.5. Nieruchomości inwestycyjne

Za nieruchomości inwestycyjne uznaje się nieruchomości, które w całości Spółka traktuje jako źródło przychodów z czynszów lub utrzymuje w posiadaniu ze względu na przyrost ich wartości, względnie obie te korzyści łącznie.

Nieruchomości inwestycyjne wyceniane są na moment początkowego ujęcia w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia. W wycenie uwzględnia się koszty przeprowadzenia transakcji oraz koszty finansowania zewnętrznego zaciągniętego na sfinansowanie nabycia.

Na kolejne dni bilansowe nieruchomości inwestycyjne wyceniane są w wartości godziwej. Zysk lub strata wynikająca ze zmiany wartości godziwej nieruchomości inwestycyjnej wpływa na zysk lub stratę netto w okresie, w którym zmiana nastąpiła.

Nieruchomość inwestycyjna zostaje usunięta z bilansu w momencie jej zbycia lub w przypadku trwałego wycofania z użytkowania, jeżeli nie oczekuje się uzyskania w przyszłości żadnych korzyści wynikających z jej zbycia.

2.6. Wartości niematerialne i prawne

Za wartości niematerialne uznaje się możliwe do zidentyfikowania niepieniężne składniki aktywów, nieposiadające postaci fizycznej. W szczególności do wartości niematerialnych zalicza się:

- nabyte oprogramowanie komputerowe,
- nabyte prawa majątkowe – koszty prac rozwojowych, autorskie prawa majątkowe, prawa pokrewne, licencje, koncesje, prawa do wynalazków, patentów, znaków towarowych, wzorów użytkowych oraz zdobniczych.

Wartości niematerialne wycenia się w cenie nabycia pomniejszonej o skumulowaną kwotę odpisów amortyzacyjnych i skumulowaną kwotę odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości.

Odpisów amortyzacyjnych od wartości niematerialnych dokonuje się metodą liniową, przez okres przewidywanego użytkowania, który dla poszczególnych rodzajów wartości niematerialnych wynosi:

- Licencje na programy komputerowe oraz oprogramowanie komputerowe – 1-2 lata. W uzasadnionych przypadkach przewidywany okres użytkowania licencji może być wydłużony do 20 lat.
- Koszty prac rozwojowych – 2-5 lat.

Spółka nie posiada innych wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania. Wartości niematerialne, które nie zostały jeszcze oddane do użytkowania nie są amortyzowane do momentu ich rozliczenia na inne grupy wartości niematerialnych. Tego typu wartości niematerialne poddawane są obowiązkowym corocznym testom na utratę wartości.

Amortyzację rozpoczyna się, gdy składnik wartości niematerialnych jest dostępny do użytkowania. Amortyzacji wartości niematerialnych zaprzestaje się na wcześniejszą z dat: gdy składnik wartości niematerialnych zostaje zaklasyfikowany jako przeznaczony do sprzedaży (lub zawarty w grupie do zbycia, która jest zaklasyfikowana jako przeznaczona do sprzedaży) zgodnie z MSSF 5 „Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży i działalność zaniechana” lub zostaje usunięty z ewidencji bilansowej.

Dla posiadanych przez Spółkę składników wartości niematerialnych przyjęto, iż wartość końcowa jest równa zero.

Metoda amortyzacji oraz stawka amortyzacyjna podlegają weryfikacji na każdy dzień bilansowy. Wszelkie zmiany wynikające z przeprowadzonej weryfikacji ujmuje się jako zmianę szacunków.

Wartości niematerialne testuje się na utratę wartości zgodnie z zasadami określonymi w punkcie „Utrata wartości aktywów niefinansowych”.

Składnik wartości niematerialnych usuwa się z ewidencji bilansowej, gdy zostaje zbyty lub, gdy nie oczekuje się dalszych korzyści ekonomicznych z jego użytkowania lub zbycia. Zyski lub straty na usunięciu składnika wartości niematerialnych ustala się jako różnicę pomiędzy wartością godziwą przychodów ze zbycia, (jeżeli występują) i wartością bilansową tych wartości niematerialnych oraz ujmuje w rachunku zysków i strat.

2.7. Inwestycje kapitałowe

Jednostki zależne

W sprawozdaniu finansowym inwestycje w jednostkach zależnych, niezaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży zgodnie z MSSF 5, ujmują się w cenie nabycia zgodnie z MSR 27 Skonsolidowane i jednostkowe sprawozdanie finansowe pomniejszonej o odpisy z tytułu utraty wartości zgodnie z MSR 36 Utrata wartości aktywów, gdzie utratę wartości ocenia się poprzez porównanie wartości bilansowej z wyższą z dwóch kwot:

- wartością godziwą lub
- wartością użytkową.

Jednostki stowarzyszone

Za jednostki stowarzyszone uznaje się jednostki, na które Spółka wywiera znaczący wpływ, lecz nie sprawuje kontroli, uczestnicząc w ustalaniu zarówno polityki finansowej jak i operacyjnej podmiotu stowarzyszonego, co zwykle wiąże się z posiadaniem od 20% do 50% ogólnej liczby głosów w organach stanowiących lub z możliwością wpływu na działalność jednostki w inny sposób

W sprawozdaniu finansowym nie występują inwestycje w jednostkach stowarzyszonych.

2.8. Utrata wartości aktywów niefinansowych

Na każdy dzień bilansowy Spółka dokonuje przeglądu wartości bilansowej składników majątku trwałego w celu stwierdzenia, czy nie występują przesłanki wskazujące na możliwość utraty ich wartości. W przypadku gdy stwierdzono istnienie takich przesłanek, szacowana jest wartość odzyskiwalna danego składnika aktywów w celu ustalenia potencjalnego odpisu z tego tytułu.

W sytuacji gdy składnik aktywów nie generuje przepływów pieniężnych, które są w znacznym stopniu niezależne od przepływów generowanych przez inne aktywa, analizę przeprowadza się dla grupy aktywów generujących przepływy pieniężne, do której należy dany składnik aktywów. Wartość odzyskiwalna ustalana jest jako kwota wyższa z dwóch wartości, to jest: wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży lub wartości użytkowej, która odpowiada wartości bieżącej szacunku przyszłych przepływów pieniężnych zdyskontowanych przy użyciu stopy dyskonta uwzględniającej aktualną rynkową wartość pieniądza w czasie oraz ryzyko specyficzne, jeśli występuje, dla danego aktywa.

Jeżeli wartość odzyskiwalna jest niższa od wartości księgowej netto składnika aktywów lub ich grupy, wartość księgowa jest pomniejszana do wartości odzyskiwalnej. Strata z tego tytułu jest ujmowana jako koszt w okresie, w którym nastąpiła utrata wartości.

W sytuacji odwrócenia utraty wartości wartość netto składnika aktywów zwiększana jest do nowej oszacowanej wartości odzyskiwalnej, nie wyższej jednak od wartości netto tego składnika aktywów, jaka byłaby ustalona, gdyby utrata wartości nie została rozpoznana w poprzednich okresach. Odwrócenie odpisu z tytułu utraty wartości ujmowane jest w okresie, w którym ustały przesłanki powodujące trwałą utratę wartości.

2.9. Aktywa finansowe

Spółka klasyfikuje aktywa finansowe do jednej z czterech poniżej opisanych kategorii. Klasyfikacja opiera się na kryterium celu nabycia inwestycji oraz przyjętej metody wyceny i miejsca odnoszenia jej skutków. Klasyfikacji dokonuje się na moment początkowego ujęcia aktywów finansowych. Poniższa kwalifikacja dotyczy wyceny a nie prezentacji aktywów finansowych w sprawozdaniu finansowym.

Zasady klasyfikacji aktywów finansowych do poszczególnych kategorii i ich wycena:

1. Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat

Do tej kategorii zaliczane są aktywa finansowe przeznaczone do obrotu oraz aktywa finansowe wyznaczone w momencie ich początkowego ujęcia do wyceny w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat. Składnik aktywów finansowych zalicza się do tej kategorii, jeżeli nabyty został przede wszystkim w celu sprzedaży w krótkim terminie lub jeżeli jednostka zdecydowała na moment początkowego ujęcia o wycenie w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat.

Do przeznaczonych do obrotu zaliczane są również instrumenty pochodne, o ile nie zostały wyznaczone jako instrumenty zabezpieczające.

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat ujmowane są początkowo w wartości godziwej, zaś koszty transakcji ujmowane są bezpośrednio w rachunku zysków i strat. Zyski i straty wynikające ze zmiany wartości godziwej odnoszone są w rachunek zysków i strat w okresie, w którym powstały.

Aktywa te są usuwane z bilansu, kiedy prawa do otrzymania korzyści z danego aktywa wygasły lub zostały przekazane, a Spółka przekazała praktycznie wszystkie korzyści i ryzyka związane z aktywem.

Aktywa z tej kategorii zalicza się do aktywów obrotowych, jeżeli są przeznaczone do obrotu lub oczekuje się ich realizacji w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego.

2. Pożyczki i należności

Pożyczki i należności to niebędące instrumentami pochodnymi aktywa finansowe o ustalonych lub możliwych do ustalenia płatnościach, które nie są notowane na aktywnym rynku. Powstają wówczas, gdy Spółka wydaje środki pieniężne, dostarcza towary lub usługi bezpośrednio dłużnikowi, nie mając intencji zaklasyfikowania tych należności do aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat.

Pożyczki udzielone i należności własne ujmowane są początkowo w wartości godziwej łącznie z kosztami transakcji, chyba że są one nieistotne. Na dzień bilansowy kategoria ta wyceniana jest według zamortyzowanego kosztu na bazie efektywnej stopy procentowej. Aktywa te są usuwane z bilansu, kiedy prawa do otrzymania korzyści z danego aktywa wygasły lub zostały przekazane, a Spółka przekazała praktycznie wszystkie korzyści i ryzyka związane z aktywem.

Pożyczki i należności zalicza się do aktywów obrotowych, o ile termin ich wymagalności nie przekracza 12 miesięcy od dnia bilansowego. Pożyczki i należności o terminie wymagalności przekraczającym 12 miesięcy od dnia bilansowego zalicza się do aktywów trwałych. Pożyczki i należności ujmują się w pozycji bilansowej: należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności.

3. Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności

Do tej grupy zaliczono niestanowiące instrumentów pochodnych aktywa finansowe o ustalonych lub możliwych do ustalenia płatnościach i ustalonym terminie wymagalności, które Spółka jest w stanie i zamierza utrzymać do terminu wymagalności, z wyłączeniem aktywów zaklasyfikowanych do kategorii aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat lub do kategorii dostępnych do sprzedaży, jak również aktywów finansowych spełniających definicję pożyczek i należności.

Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności ujmowane są początkowo w wartości godziwej łącznie z kosztami transakcji. Na dzień bilansowy kategoria ta wyceniana jest według zamortyzowanego kosztu opartego na bazie efektywnej stopy procentowej. Aktywa te są usuwane z bilansu, kiedy prawa do otrzymania korzyści z danego aktywa wygasły lub zostały przekazane, a Spółka przekazała praktycznie wszystkie korzyści i ryzyka związane z aktywem.

Aktywa w tej kategorii wykazywane są jako aktywa bieżące, chyba że ich wymagalność przekracza 12 miesięcy od dnia bilansowego, kiedy prezentowane są jako aktywa trwałe.

4. Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży to aktywa finansowe niestanowiące instrumentów pochodnych wyznaczone na dostępne do sprzedaży albo niezaliczone do żadnej z powyższych kategorii.

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży ujmowane są początkowo w wartości godziwej łącznie z kosztami transakcji. Na dzień bilansowy kategoria ta wyceniana jest według wartości godziwej.

Przychody z odsetek dotyczące aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży ujmowane będą w rachunku zysków i strat według efektywnej stopy procentowej. Dywidendy dotyczące aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży ujmowane będą w rachunku zysków i strat, kiedy prawa do otrzymania płatności zostaną ustalone.

Wszystkie inne zmiany w wartości godziwej ujmowane są w kapitale własnym. W momencie sprzedaży tych aktywów lub ich wygaśnięcia skutki ich wyceny ujęte w kapitale własnym prezentowane są w rachunku zysków i strat.

Aktywa te są usuwane z bilansu, kiedy prawa do otrzymania korzyści z danego aktywa wygasły lub zostały przekazane, a Spółka przekazała praktycznie wszystkie korzyści i ryzyka związane z aktywem.

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży zaliczane są do aktywów trwałych, o ile Spółka nie zamierza zbyć inwestycji w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego.

2.10. Instrumenty pochodne i zabezpieczenia

Instrumenty pochodne są ujmowane i wyceniane na dzień bilansowy w wartości godziwej. Metody rozpoznania zysku i straty z tych instrumentów uzależnione są od tego, czy dany instrument wyznaczony został jako instrument zabezpieczający oraz od charakteru tego zabezpieczenia. Dany instrument może być wyznaczony jako zabezpieczenie wartości godziwej, zabezpieczenie przepływów pieniężnych lub zabezpieczenie inwestycji zagranicznych.

Spółka nie zawierała transakcji na instrumentach pochodnych oraz transakcji o charakterze zabezpieczającym.

2.11. Zapasy

Zapasy są aktywami przeznaczonymi do sprzedaży w toku zwykłej działalności gospodarczej, będącymi w trakcie produkcji przeznaczonej na sprzedaż oraz mającymi postać materiałów lub surowców zużywanych w procesie produkcyjnym lub w trakcie świadczenia usług. Zapasy obejmują materiały, towary, produkcję w toku oraz produkty gotowe.

Materiały i towary na dzień bilansowy są wyceniane w cenach nabycia. Na dzień bilansowy materiały przeznaczone do sprzedaży oraz towary są wyceniane nie wyżej niż ceny sprzedaży netto.

Odpisy aktualizujące wartość materiałów i towarów wynikające z wyceny w cenach sprzedaży netto zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych i kosztów sprzedaży.

Półprodukty i produkty w toku wycenia się w koszcie wytworzenia.

Koszt wytworzenia wyrobów gotowych, półproduktów i produkcji w toku obejmuje: koszty bezpośrednio związane z jednostką produktu oraz odpowiednio przypisane zmienne i stałe koszty pośrednie produkcji. Stałe pośrednie koszty produkcji przypisuje się przyjmując normalny poziom wykorzystania zdolności produkcyjnych. Na dzień bilansowy wyroby nie są wycenione wyżej niż ceny sprzedaży netto.

Odpisy aktualizujące wartość wyrobów gotowych i półproduktów odpisuje się w ciężar kosztów wytworzenia sprzedanych produktów.

Rozchód zapasów odbywa się według zasady FIFO („pierwsze weszło – pierwsze wyszło”), jedynie w uzasadnionych przypadkach w drodze szczegółowej identyfikacji rzeczywistych cen (kosztów) tych składników aktywów, które dotyczą ściśle określonych przedsięwzięć, niezależnie od daty ich zakupu lub wytworzenia.

2.12. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

Należności z tytułu dostaw i usług to należności finansowe powstałe w wyniku podstawowej działalności operacyjnej Spółki.

Do pozostałych należności zalicza się:

- inne należności finansowe tj. należności spełniające definicje aktywów finansowych m. in. lokaty powyżej 3 miesięcy, należności z tytułu rozliczenia pochodnych instrumentów finansowych, papiery komercyjne oraz dłużne instrumenty finansowe powyżej 3 miesięcy kwalifikowane do kategorii pożyczki i należności, należności z tytułu dywidend, odsetki od należności, zaliczki, pozostałe należności finansowe;

- inne należności niefinansowe, w tym zaliczki (na dostawy oraz na środki trwałe, na środki trwałe w budowie, na wartości niematerialne), należności z tytułu ZFŚS, należności z tytułu podatków, pozostałe należności niefinansowe. Zaliczki na środki trwałe, na środki trwałe w budowie, na wartości niematerialne wykazywane są w grupie aktywów trwałych.
- rozliczenia międzyokresowe czynne.

Należności ujmowane są pierwotnie w wartościach godziwych. W przypadku stosowania normalnych terminów płatności (od 14 do 90 dni), uznanych w praktyce na rynku w transakcjach o podobnym charakterze, za wartość godziwą uznaje się ich wartość nominalną powstałą w dniu rozpoznania przychodu.

Na dzień bilansowy inne należności finansowe o terminie wymagalności dłuższym niż 3 miesiące od dnia bilansowego oraz należności z tytułu dostaw i usług o terminie wymagalności dłuższym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego wycenia się według zamortyzowanego kosztu w oparciu o efektywną stopę procentową z zachowaniem zasad ostrożności. Wartość należności aktualizuje się, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego w odniesieniu do należności:

- od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości – do wysokości należności nieobjętej zabezpieczeniem,
- od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości – w wysokości 100% należności,
- kwestionowanych lub z których zapłatą dłużnik zalega, a spłata należności nie jest prawdopodobna – do wysokości należności nieobjętej zabezpieczeniem,
- stanowiących równowartość kwot podwyższających należności – do wysokości tych kwot,
- przeterminowanych lub nie przeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności – według indywidualnej oceny; przy czym należności przeterminowane powyżej 365 dni obejmowane są 100% odpisem aktualizującym.

Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych w zależności od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizujący. Należności wyrażone w walutach obcych ujmuje się w księgach i wycenia na dzień bilansowy zgodnie z zasadami opisanymi w punkcie 2.2. „Transakcje w walucie obcej i wycena pozycji wyrażonych w walutach obcych”.

2.13. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty obejmują środki pieniężne w kasie, depozyty bankowe płatne na żądanie, inne krótkoterminowe inwestycje o pierwotnym terminie wymagalności do trzech miesięcy od dnia ich założenia, otrzymania, nabycia lub wystawienia oraz o dużej płynności.

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty wyceniane są według wartości nominalnych. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty wyrażone w walutach obcych ujmuje się w księgach i wycenia na dzień bilansowy zgodnie z zasadami opisanymi w punkcie 2.2. „Transakcje w walucie obcej i wycena pozycji wyrażonych w walutach obcych”. Dla celów sprawozdania z przepływów pieniężnych środki pieniężne i ich ekwiwalenty zdefiniowane są w identyczny sposób jak dla celów ujmowania w bilansie.

2.14. Aktywa trwałe (lub grupy do zbycia) przeznaczone do sprzedaży

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

Bezpośrednio przed początkową kwalifikacją składnika aktywów (lub grupy do zbycia) jako przeznaczonych do sprzedaży, dokonuje się wyceny tych aktywów, tj. ustala się ich wartość bilansową zgodnie z przepisami właściwych standardów. Rzeczowe aktywa trwałe oraz wartości niematerialne podlegają amortyzacji do dnia

reklasyfikacji, a w przypadku wystąpienia przesłanek wskazujących na możliwość wystąpienia utraty wartości, zostaje przeprowadzony test na utratę wartości i w konsekwencji ujęty odpis, zgodnie z MSR 36 „Utrata wartości aktywów”.

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

2.15. Kapitał własny

Kapitał własny Spółki został podzielony zgodnie z MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” na poniższe kategorie:

- Kapitał akcyjny (zakładowy) Spółki, wykazany według wartości nominalnej;
- Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej. W tej pozycji, zgodnie z art. 396 § 2 Kodeksu spółek handlowych, wykazywana jest nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej, która jest pomniejszana o koszty związane z podwyższeniem kapitału akcyjnego.
- Kapitał z aktualizacji wyceny. W tej pozycji wykazywany jest kapitał z przeszacowania do wartości godziwej rzeczowych aktywów trwałych po pomniejszeniu o rezerwy na odroczony podatek dochodowy rozliczane z kapitałem;
- Zyski zatrzymane, na które składają się:
 - Niepodzielony zysk lub niepokryta strata z lat ubiegłych;
 - Kapitał zapasowy tworzony ustawowo – kapitał tworzony z zysku zgodnie z wymogami art. 396 § 1 Kodeksu spółek handlowych;
 - Kapitał zapasowy tworzony zgodnie ze statutem – kapitał tworzony z zysku zgodnie ze statutem Spółki;
 - Zysk (strata) netto bieżącego okresu obrotowego.

Statut Spółki przewiduje tworzenie kapitału rezerwowego z przeznaczeniem na wypłatę dywidend dla akcjonariuszy oraz tworzenie innych funduszy specjalnych. W latach 2009-2013 Spółka nie tworzyła kapitału rezerwowego oraz innych funduszy celowych.

2.16. Zobowiązania

Za zobowiązania uznaje się wynikający z przeszłych zdarzeń obowiązek wykonania świadczeń o wiarygodnie określonej wartości, które spowodują wykorzystanie już posiadanych lub przyszłych aktywów Spółki. Wycena zobowiązań uzależniona jest od ich zakwalifikowania do jednej z dwóch poniżej wymienionych kategorii:

- Zobowiązania finansowe w wartości godziwej przez wynik finansowy. Do tej grupy zaliczono zobowiązania, które spełniają kryteria zobowiązań przeznaczonych do obrotu oraz gdy zawierają elementy wbudowane. Spółka nie posiada tego typu zobowiązań.
- Pozostałe zobowiązania. W tej grupie można wyodrębnić dwa typy zobowiązań: zobowiązania finansowe i zobowiązania nie zaliczone do zobowiązań finansowych.

Zobowiązania finansowe ujmowane są pierwotnie w wartości godziwej po pomniejszeniu o bezpośrednie koszty transakcyjne. W przypadku stosowania normalnych terminów płatności, uznanych w praktyce na rynku w transakcjach o podobnym charakterze, za wartość godziwą uznaje się ich wartość nominalną powstałą w dniu rozpoznania zobowiązania. Na dzień bilansowy zobowiązania finansowe wycenia się w wartości

zamortyzowanego kosztu opartego na efektywnej stopie procentowej. Wyjątkiem są kredyty udzielone w rachunku bieżącym, dla których nie są ustalone harmonogramy spłat. W przypadku tego rodzaju kredytów koszty związane z jego uruchomieniem oraz inne opłaty obciążają koszty finansowe metodą liniową w momencie ich poniesienia. Do grupy pozostałych zobowiązań finansowych zaliczono:

- zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek,
- zobowiązania z tytułu leasingu finansowego,
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług,
- zobowiązania przypadające do zapłaty za towary lub usługi, które zostały otrzymane lub wykonane, ale nie zostały zafakturowane, krótkookresowe rezerwy na niewykorzystane urlopy, inne zarachowane koszty, stanowiące zobowiązania oszacowane na podstawie zawartych umów lub innych wiarygodnych szacunków (bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów),
- inne zobowiązania finansowe, (zobowiązania z tytułu wynagrodzeń osobowych, zobowiązania z tytułu odsetek za nieterminowe regulowanie zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań, itp.)

Zobowiązania niezaliczone do pozostałych zobowiązań finansowych wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty. Do tej kategorii zaliczono:

- zobowiązania z tytułu podatków, opłat, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publiczno-prawnych;
- otrzymane zaliczki, które zostaną rozliczone poprzez fizyczną dostawę wyrobów gotowych/towarów lub wykonanie usługi, zobowiązania z tytułu funduszy specjalnych,
- rozliczenia międzyokresowe przychodów, w tym środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych w budowie oraz nabycie gotowych środków trwałych. Sposób rozliczenia otrzymanych dotacji opisano w punkcie „Dotacje państwowe”.

Zobowiązania wyrażone w walutach obcych ujmują się w księgach i wycenia na dzień bilansowy zgodnie z zasadami opisanymi w punkcie „Transakcje w walucie obcej i wycena pozycji wyrażonych w walutach obcych”.

2.17. Dotacje państwowe

Dotacje pieniężne ujmują się w wartości nominalnej. Dotacje państwowe, w tym dotacje z funduszy strukturalnych Unii Europejskiej, do aktywów prezentuje się w bilansie jako przychody przyszłych okresów (rozliczenia międzyokresowe przychodów) w grupie zobowiązań długoterminowych. Część dotacji, która zostanie rozliczona w okresie następnym 12 miesięcy po dniu bilansowym jest wykazywana jako przychody przyszłych okresów (rozliczenia międzyokresowe przychodów) w grupie zobowiązań krótkoterminowych. Dotacji państwowych nie ujmują się dopóki nie istnieje wystarczająca pewność, że jednostka gospodarcza spełni warunki związane z dotacjami oraz, że dotacje będą otrzymane. Dotacje państwowe ujmują się w systematyczny sposób jako przychód w poszczególnych okresach, aby zapewnić ich współmierność z odnośnymi kosztami amortyzacji.

Spółka otrzymuje również dotacje będące refundacją kosztów wynagrodzeń i świadczeń pracowników będących osobami niepełnosprawnymi. Tego typu dotacje ujmowane są w całości w okresie ich wymagalności i wykazywane w rachunku zysków i strat w pozycji pozostałych przychodów operacyjnych.

Spółka otrzymuje także dotacje na wydatki ponoszone na koszty prac badawczo-rozwojowych, sfinansowane ze środków unijnych w ramach zawartych umów. Dotacje te szczegółowo zostały opisane w punkcie 4.9.

Dotacje do kosztów otrzymane w formie zaliczki na wydatki, które będą ponoszone w przyszłości zaliczane są do przychodów przyszłych okresów (rozliczenia międzyokresowe przychodów) w grupie zobowiązań krótkoterminowych i rozliczane w proporcji do ponoszonych wydatków w poszczególnych okresach

rozliczeniowych i w proporcji do stopnia refundowania tych wydatków poprzez zaliczenie ich do pozostałych przychodów operacyjnych.

Zgodnie z MSR 20 par. 28, kwoty otrzymanych dotacji wykazywane są w odrębnej pozycji rachunku przepływów pieniężnych z działalności finansowej.

2.18. Podatek dochodowy oraz odroczony podatek dochodowy

Podatek dochodowy w rachunku zysków i strat obejmuje: podatek bieżący oraz podatek odroczony.

Podatek bieżący obliczany jest zgodnie z aktualnymi przepisami podatkowymi.

Odroczony podatek dochodowy ustala się przy zastosowaniu stawek i przepisów podatkowych, które według przewidywań będą obowiązywać wtedy, gdy składnik aktywów zostanie zrealizowany lub rezerwa rozliczona.

Podatek odroczony ujmuje się w rachunku zysków i strat danego okresu, za wyjątkiem przypadku, gdy podatek odroczony dotyczy transakcji czy zdarzeń, które ujmowane są bezpośrednio w kapitale własnym – wówczas podatek odroczony również ujmowany jest w odpowiednim składniku kapitału własnego.

Podatek odroczony jest wyliczany metodą bilansową jako podatek podlegający zapłaceniu lub zwrotowi w przyszłości w oparciu o różnice pomiędzy wartościami bilansowymi aktywów i pasywów a odpowiadającymi im wartościami podatkowymi wykorzystywanymi do wyliczenia podstawy opodatkowania. Rezerwa na podatek odroczony jest tworzona od wszystkich dodatnich różnic przejściowych podlegających opodatkowaniu, natomiast składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego jest rozpoznawany do wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że będzie można pomniejszyć przyszłe zyski podatkowe o rozpoznane ujemne różnice przejściowe.

Wartość składników aktywów z tytułu podatku odroczonego podlega analizie na każdy dzień bilansowy, a w przypadku gdy spodziewane przyszłe zyski podatkowe nie będą wystarczające dla realizacji składnika aktywów lub jego części, następuje jego odpis.

2.19. Rezerwy i świadczenia pracownicze

Rezerwy tworzone są w przypadku, kiedy spełnione są następujące warunki: na Spółce ciąży istniejący obowiązek prawny lub obowiązek zwyczajowy, który wynika ze zdarzeń przeszłych, a ponadto gdy jest prawdopodobne, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków uosabiających korzyści ekonomiczne oraz można dokonać wiarygodnego szacunku kwoty tego obowiązku.

Rezerwy wycenia się w wysokości stanowiącej najbardziej właściwy szacunek nakładów niezbędnych do wypełnienia obecnego obowiązku na dzień bilansowy. W przypadku gdy wpływ zmiany wartości pieniądza w czasie jest istotny, wielkość rezerwy jest ustalana poprzez zdyskontowanie prognozowanych przyszłych przepływów pieniężnych do wartości bieżącej, przy zastosowaniu stopy dyskontowej odzwierciedlającej aktualne oceny rynkowe wartości pieniądza oraz ryzyka związanego z danym zobowiązaniem.

Zgodnie z wymogami MSR 1 rezerwy w bilansie prezentowane są jako krótkoterminowe i długoterminowe.

Rezerwy mogą być tworzone w szczególności w odniesieniu do następujących tytułów:

- świadczenia pracownicze i podobne,
- skutki toczących się spraw sądowych oraz spraw spornych;
- udzielone gwarancje i poręczenia.

W zakresie świadczeń pracowniczych Spółka nie jest stroną żadnych porozumień płacowych ani zbiorowych układów pracy. Spółka nie posiada także programów emerytalnych zarządzanych bezpośrednio lub przez fundusze zewnętrzne. Koszty świadczeń pracowniczych obejmują wynagrodzenia płatne zgodnie z warunkami zawartych umów o pracę z poszczególnymi pracownikami oraz koszty świadczeń emerytalnych (odprawa emerytalna, odprawa rentowa, odprawa pośmiertna) wypłacone pracownikom zgodnie z przepisami prawa po okresie zatrudnienia. Zobowiązania z tytułu krótkoterminowych świadczeń pracowniczych wyceniane są na

zasadach ogólnych i prezentowane w pozycji innych zobowiązań. Rezerwy na zobowiązania z tytułu świadczeń emerytalnych (odpraw emerytalnych) są szacowane w wartości bieżącej zobowiązania z tytułu określonych świadczeń na dzień bilansowy z uwzględnieniem zysków i strat aktuarialnych oraz kosztów przeszłego zatrudnienia. Wysokość zobowiązań z tytułu określonych świadczeń wylicza corocznie niezależny aktuariusz metodą prognozowanych uprawnień jednostkowych.

2.20. Rachunek zysków i strat

Rachunek zysków i strat sporządza się w wariantcie kalkulacyjnym.

2.21. Przychody

Przychody ze sprzedaży ujmuje się w wartości godziwej zapłaty otrzymanej lub należnej, po pomniejszeniu o podatek od towarów i usług, rabaty i opusty.

Przychody ze sprzedaży wyrobów gotowych, towarów i materiałów ujmuje się wtedy, gdy:

- Spółka przekazała nabywcy znaczące ryzyko i korzyści wynikające z praw własności do towarów, wyrobów gotowych i materiałów,
- można wycenić wiarygodnie kwotę przychodów,
- istnieje prawdopodobieństwo, że Spółka uzyska korzyści ekonomiczne z tytułu transakcji,
- koszty poniesione oraz te, które zostaną poniesione przez Spółkę w związku z transakcją, można wycenić w sposób wiarygodny.

Przychody ze sprzedaży usług ujmuje się wtedy, gdy:

- można wycenić w sposób wiarygodny kwotę przychodów,
- istnieje prawdopodobieństwo, że Spółka uzyska korzyści ekonomiczne z tytułu transakcji,
- można w wiarygodny sposób określić stopień realizacji transakcji na dzień bilansowy,
- koszty poniesione w związku z transakcją oraz koszty zakończenia transakcji mogą być wycenione w wiarygodny sposób.

Do pozostałych przychodów operacyjnych Spółka zalicza przychody i zyski niezwiązane w sposób bezpośredni z działalnością operacyjną. Kategoria ta obejmuje zyski z tytułu sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych, aktualizację wartości inwestycji w nieruchomości, otrzymane dotacje, otrzymane odszkodowania związane ze zwrotem kosztów sądowych, nadpłaconych zobowiązań podatkowych oraz otrzymanego odszkodowania z tytułu strat w majątku Spółki, który objęty był ubezpieczeniem. Do pozostałych przychodów operacyjnych zaliczane jest także odwrócenia odpisów aktualizujących wartość należności, zapasów oraz odwrócenia odpisów z tytułu trwałej utraty wartości składników majątku trwałego.

Do przychodów finansowych zaliczane są odsetki od lokat bankowych, odsetki od nieterminowych płatności należności, odpisy aktualizujące należności z tytułu odsetek oraz zyski z różnic kursów walut.

Przychody z tytułu odsetek ujmuje się według zasady memoriałowej, z uwzględnieniem metody efektywnej stopy procentowej.

2.22. Koszty

Za koszty uznaje się uprawdopodobnione zmniejszenie w okresie sprawozdawczym korzyści ekonomicznych, o wiarygodnie określonej wartości, w formie zmniejszenia wartości aktywów albo zwiększenia wartości zobowiązań i rezerw, które doprowadzą do zmniejszenia kapitału własnego lub zwiększenia jego niedoboru w inny sposób niż wycofanie środków przez właścicieli.

Koszty ujmuje się w rachunku zysków i strat na podstawie bezpośredniego związku pomiędzy poniesionymi kosztami, a osiągnięciem konkretnych przychodów, tzn. stosując zasadę współmierności, poprzez rachunek rozliczeń międzykresowych kosztów czynnych i biernych.

Rachunek kosztów prowadzony jest w układzie rodzajowym oraz w układzie miejsc powstawania kosztów, przy czym za podstawowy układ sprawozdawczy kosztów w rachunku zysków i strat przyjmuje się wariant kalkulacyjny.

Całkowity koszt sprzedanych produktów, towarów i materiałów stanowi:

- koszt wytworzenia sprzedanych produktów,
- wartość sprzedanych towarów i materiałów,
- koszty sprzedaży,
- koszty ogólnego zarządu.

Kosztami okresu sprawozdawczego, wpływającymi na wynik finansowy okresu są również pozostałe koszty operacyjne i koszty finansowe.

Do pozostałych kosztów operacyjnych Spółka zalicza koszty i straty niezwiązane w sposób bezpośredni z działalnością operacyjną. Kategoria ta obejmuje straty z tytułu sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych, przekazane darowizny, kary i grzywny, koszty odpisów aktualizujących wartość należności i zapasów materiałów oraz odpisy z tytułu trwałej utraty wartości składników majątku trwałego.

Do kosztów finansowych zaliczane są koszty z tytułu wykorzystywania zewnętrznych źródeł finansowania, odsetki płatne z tytułu umów leasingu finansowego oraz straty z różnic kursów walut.

2.23. Rachunek przepływów środków pieniężnych

Rachunek przepływów środków pieniężnych jest sporządzany metodą pośrednią.

2.24. Sprawozdawczość dotycząca segmentów działalności

Zgodnie z MSSF 8 „Segmenty operacyjne” Segmentem operacyjnym jest część składowa Spółki, (i) która angażuje się w działalność gospodarczą, w związku z którą może uzyskiwać przychody i ponosić koszty, (ii) której wyniki działalności są regularnie przeglądane przez główny organ odpowiedzialny za podejmowanie decyzji oraz (iii) w przypadku której są dostępne oddzielne informacje finansowe.

W działalności Spółki można wyodrębnić dwa segmenty działalności. Pierwszy segment operacyjny związany jest z produkcją maszyn i urządzeń oraz świadczeniem usług dla górnictwa. Do drugiego segmentu operacyjnego zaliczono sprzedaż hurtową towarów i materiałów.

Segmenty geograficzne w sprawozdaniu finansowym ustala się według wyodrębnionych obszarów działalności Spółki, w ramach których następuje dostarczanie produktów lub świadczenie usług w określonym środowisku gospodarczym, który podlega ryzyku i charakteryzuje się poziomem zwrotu z poniesionych nakładów inwestycyjnych, różnym od tych, które są właściwe dla innych obszarów działających w odmiennym środowisku gospodarczym.

Działalność Spółki koncentruje się głównie na obszarze kraju. Z tego też względu Spółka nie objęła obowiązkiem sprawozdawczym odrębnych segmentów geograficznych.

Koszty segmentów obejmują koszty sprzedaży zewnętrznym klientom, które w oparciu o racjonalne przesłanki można przypisać do danego segmentu. Koszty segmentu nie obejmują kosztów administracyjnych, kosztów zarządu, pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych oraz innych kosztów powstałych na poziomie Spółki, które dotyczą jednostki gospodarczej jako całości.

Do aktywów segmentu zalicza się m.in. rzeczowe aktywa trwałe, zapasy, należności, które można bezpośrednio przyporządkować do danego obszaru działalności. Do pasywów segmentu zalicza się m.in. wszystkie

zobowiązania z tytułu dostaw, usług, bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów, przychody przyszłych okresów.

2.25. Polityka zarządzania ryzykiem

Zarządzanie ryzykiem zawiera procesy identyfikacji, pomiaru i określania sposobu postępowania z ryzykiem. Wyodrębniono następujące rodzaje ryzyk:

- ryzyko rynkowe, w tym: zmian cen materiałów, stóp procentowych oraz kursów walutowych,
- ryzyko płynności,
- ryzyko kredytowe.

Podstawowym problemem jest ryzyko rynkowe zmian cen materiałów do produkcji. Koszty produkcji w dużej mierze uzależnione są od zmiany cen materiałów, w tym wyrobów hutniczych (blachy, kształtowniki). Spółka nie stosuje polityki zabezpieczania ryzyka wzrostu cen materiałów do produkcji.

Ryzyko zmian stóp procentowych. Spółka zawiera umowy kredytowe oparte na zmiennych stopach WIBOR 1M (1 miesięczny) + marża banku lub EURIBOR 1M (1 miesięczny) + marża banku. W związku z tym narażona jest na ryzyko zmian stóp procentowych w przypadku zaciągnięcia nowego lub refinansowania istniejącego zadłużenia. Spółka nie stosuje polityki zabezpieczania ryzyka wzrostu stóp procentowych kredytów.

Ryzyko zmian kursów walut. W odniesieniu do części obrotu realizowanego na rynkach zagranicznych Spółka jest narażona na ryzyko zmian kursów walutowych. Ryzyko takie powstaje w wyniku dokonywania przez Spółkę sprzedaży lub zakupów w walutach innych niż jej waluta funkcjonalna. Ze względu na nieistotną wielkość tych obrotów Spółka nie zabezpiecza się przed ryzykiem zmian kursów walut.

Ryzyko płynności. Spółka jest narażona na ryzyko utraty płynności finansowej, rozumianej jako zdolność do regulowania zobowiązań w wyznaczonych terminach. Finansowanie działalności przy pomocy zewnętrznych źródeł (kredyty, pożyczki, kredyt kupiecki) podwyższa ryzyko utraty płynności w przyszłości. Spółka musi mieć stały dostęp do rynków finansowych, dlatego jest narażona na ryzyko braku możliwości pozyskania nowego finansowania, jak również refinansowania swojego zadłużenia. Ryzyko to jest uzależnione przede wszystkim od warunków rynkowych, oceny zdolności kredytowej oraz stopnia koncentracji.

Ryzyko kredytowe. Wiarygodność kredytowa klientów, z którymi zawierane są transakcje fizycznej sprzedaży produktów poddawana jest procedurom weryfikacyjnym. Stan należności podlega ciągłemu monitoringowi. Ryzyko kredytowe w przypadku należności jest wysokie i związane jest z ograniczoną liczbą istotnych odbiorców wyrobów, usług i towarów.

2.26. Szacunki Zarządu

Sporządzając sprawozdanie finansowe, Zarząd Spółki wykorzystywał szacunki oparte na pewnych założeniach i osądach. Szacunki te mają wpływ na przyjęte zasady oraz prezentowane wartości aktywów, zobowiązań oraz przychodów i kosztów.

Szacunki oraz leżące u ich podstaw założenia opierają się na doświadczeniu historycznym oraz analizie różnorodnych czynników, które są uznawane za racjonalne w danych okolicznościach, a ich wyniki stanowią podstawę profesjonalnego osądu co do wartości poszczególnych pozycji, których dotyczą.

W niektórych istotnych kwestiach Zarząd Spółki opierał się na opiniach niezależnych ekspertów.

W związku z charakterem oszacowań i przyjętych założeń dotyczących przyszłości, uzyskane w ten sposób oszacowania księgowe z definicji mogą nie pokrywać się z faktycznymi rezultatami. Szacunki oraz założenia w nich przyjęte podlegają bieżącej weryfikacji. Zmiana szacunków księgowych jest rozpoznawana w okresie, w którym zostały one zmienione, jeśli dotyczą wyłącznie tego okresu lub także w okresach kolejnych.

Oszacowania i założenia, które niosą ze sobą ryzyko obejmują:

- Wycena nieruchomości inwestycyjnych. Zgodnie z przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości na kolejne dni bilansowe nieruchomości inwestycyjne wyceniane są w wartości godziwej. Podstawą do ustalenia (oszacowania) wartości godziwej nieruchomości inwestycyjnych na dzień bilansowy jest wycena sporządzona przez niezależnego rzeczoznawcę majątkowego. Szacunek wartości godziwej przeprowadzany jest na konkretny dzień bilansowy. Uwzględniając zmienność warunków rynkowych, tak oszacowana wartość nieruchomości inwestycyjnych może okazać się niewłaściwa w innym terminie.
- Wycena rzeczowych aktywów trwałych zaliczonych do grupy „grunty”. Zgodnie z przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości do tej grupy zalicza się grunty własne oraz prawo wieczystego użytkowania gruntów. Wartość aktywów trwałych zaliczonych do grupy „grunty” podlega okresowemu przeszacowaniu do wartości godziwej (przeszacowanej). Podstawą do ustalenia (oszacowania) wartości godziwej jest wycena sporządzona przez niezależnego rzeczoznawcę majątkowego. Przeszacowania przeprowadza się na tyle regularnie, aby wartość bilansowa nie różniła się w sposób istotny od wartości, która zostałaby ustalona przy zastosowaniu wartości godziwej na dzień bilansowy. Uwzględniając zmienność warunków rynkowych, tak przeszacowana wartość aktywów trwałych zaliczonych do grupy „grunty” może okazać się niewłaściwa w innym terminie.
- Okresy użytkowania środków trwałych. Spółka dokonuje okresowego (przynajmniej raz do roku na dzień bilansowy) oszacowania prawidłowości ustalenia okresów użytkowania poszczególnych składników majątku trwałego, ewentualnej wartości rezydualnej poszczególnych obiektów. Szacunki te oparte są głównie na doświadczeniu historycznym oraz analizie różnorodnych czynników wpływających na wykorzystanie posiadanego majątku oraz możliwości skonsumowania korzyści ekonomicznych w nim zawartych.
- Rezerwy na świadczenia pracownicze. Spółka nie jest stroną żadnych porozumień płacowych ani zbiorowych układów pracy związanych ze świadczeniami pracowniczymi. Spółka nie posiada także programów emerytalnych zarządzanych bezpośrednio przez Spółkę lub przez fundusze zewnętrzne. Koszty świadczeń pracowniczych obejmują wynagrodzenia płatne zgodnie z warunkami zawartych umów o pracę z poszczególnymi pracownikami oraz koszty świadczeń emerytalnych (odprawa emerytalna, odprawa rentowa, odprawa pośmiertna) wypłacone pracownikom zgodnie z przepisami Kodeksu pracy (ustawa z dnia 26 czerwca 1974 roku; tekst jednolity Dz. U. 1998 r. Nr 21 poz. 94, z późniejszymi zmianami) po okresie zatrudnienia. Zobowiązania z tytułu krótkoterminowych świadczeń pracowniczych wyceniane są na zasadach ogólnych. Świadczenia długoterminowe szacowane są na podstawie metod aktuarialnych. Zastosowanie tych metod wymaga przyjęcia wielorakich założeń, w tym odpowiednich stóp dyskontowych oraz założeń demograficznych. Poziom rezerw oraz kosztów przyszłych świadczeń pracowniczych został przyjęty i zaprezentowany w historycznych sprawozdaniach finansowych na podstawie raportu uprawnionego aktuarusza.
- Spółka rozpoznaje składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego bazując na założeniu, że w przyszłości zostanie osiągnięty zysk podatkowy pozwalający na jego wykorzystanie. Pogorszenie uzyskiwanych wyników podatkowych w przyszłości mogłoby spowodować, że założenie to stałoby się nieuzasadnione.
- Spółka dokonuje klasyfikacji leasingu jako operacyjnego lub finansowego w oparciu o ocenę, w jakim zakresie ryzyko i pożytki z tytułu posiadania przedmiotu leasingu przypadają w udziale leasingodawcy, a w jakim leasingobiorcy. Ocena ta opiera się na treści ekonomicznej każdej transakcji.

2.27. Wartość godziwa

Wartość godziwą składnika aktywów lub zobowiązania stanowi cena, możliwa do uzyskania przy sprzedaży składnika aktywów lub do zapłacenia za przeniesienie zobowiązania (cena wyjścia) w transakcji przeprowadzonej na zwykłych warunkach między uczestnikami rynku na dzień wyceny. O ile nie istnieją przesłanki wskazujące na fakt, że składnik aktywów nie został nabyty po cenie stanowiącej jego wartość godziwą uznaje się, że wartość godziwą na dzień początkowego ujęcia stanowi cena nabycia danego aktywów lub – w przypadku zobowiązań finansowych - cena sprzedaży.

Na koniec okresu sprawozdawczego wartość godziwą instrumentów finansowych, dla których istnieje aktywny rynek ustala się na podstawie najbardziej reprezentatywnej ceny pochodzącej z tego rynku na dzień wyceny.

Jeżeli rynek na dany składnik aktywów lub zobowiązań finansowych nie jest aktywny (a także w odniesieniu do nienotowanych papierów wartościowych), Spółka ustala wartość godziwą stosując odpowiednie techniki wyceny opierające się na maksymalnym wykorzystaniu odpowiednich obserwowalnych danych wejściowych i minimalnym wykorzystaniu nieobserwowalnych danych wejściowych. Obejmują one wykorzystanie cen z ostatnio przeprowadzonych transakcji na normalnych zasadach rynkowych, porównanie do innych instrumentów, które są w swojej istocie identyczne, analizę zdyskontowanych przepływów pieniężnych, modele wyceny opcji oraz inne techniki/modely wyceny powszechnie stosowane na rynku.

Oszacowana wartość godziwa instrumentów pochodnych odpowiada kwocie możliwej do uzyskania lub koniecznej do zapłaty w celu zamknięcia pozycji otwartych na koniec okresu sprawozdawczego. Dla transakcji, dla których jest to możliwe, wyceny dokonuje się w oparciu o notowania rynkowe.

Grunty, prawo wieczystego użytkowania gruntów oraz nieruchomości inwestycyjne wykazywane są w wartościach przeszacowanych stanowiących wartości godziwe na dzień ich przeszacowania, pomniejszone o ewentualne odpisy z tytułu utraty wartości. W szacowaniu wartości godziwej zastosowano podejście największego i najlepszego wykorzystania tych nieruchomości, co jest zgodne z aktualnym wykorzystaniem nieruchomości.

Wartość godziwa gruntów i prawa wieczystego użytkowania gruntów została ustalona przez doświadczonego rzeczoznawcę majątkowego na bazie danych z porównywalnego rynku, który odzwierciedla najnowsze ceny transakcyjne dla podobnych nieruchomości. Zastosowano podejście rynkowe.

Wartość godziwa nieruchomości inwestycyjnych została ustalona przez doświadczonego rzeczoznawcę majątkowego na bazie danych z porównywalnego rynku, który odzwierciedla najnowsze ceny najmu powierzchni dla podobnych nieruchomości. Zastosowano podejście dochodowe.

Nie doszło do zmiany w technice (metodzie) wyceny w ciągu roku.

Wartość godziwa gruntów i prawa wieczystego użytkowania gruntów oraz nieruchomości inwestycyjnych została zaklasyfikowana jako poziom 2 hierarchii wartości godziwej.

Nie nastąpiło przemieszczenie pomiędzy poziomami hierarchii wartości godziwej w ciągu roku obrotowego.

3. Wybrane dane finansowe przeliczone na euro (EUR)

Przyjęto średnie kursy wymiany złotego w stosunku do euro w okresach objętych sprawozdaniem finansowym w celu uzyskania porównywalnych danych finansowych – kursy ustalane przez Narodowy Bank Polski. Średni kurs w okresie obliczono jako średnią kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie.

Okres	Kurs średni EUR w okresie	Kurs najniższy EUR w okresie	Kurs najwyższy EUR w okresie	Kurs EUR na ostatni dzień okresu
kolumna 1	kolumna 2	kolumna 3	kolumna 4	kolumna 5
od 01.01.2015	4,1409	3,9822	4,3335	4,1944
do 30.06.2015				
od 01.04.2015	4,0889	3,9822	4,1944	4,1944
do 30.06.2015				
od 01.01.2014	4,1845	4,0998	4,3138	4,2623
do 31.12.2014				
od 01.01.2014	4,1765	4,0998	4,2375	4,1609
do 30.06.2014				
od 01.04.2014	4,1672	4,0998	4,2112	4,1609
do 30.06.2014				

Źródło: Tabela A – Archiwum kursów średnich NBP (<http://www.nbp.gov.pl>)

Podstawowe pozycje bilansu, rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływów pieniężnych prezentowanych w sprawozdaniu finansowym przeliczone na euro.

Poszczególne pozycje aktywów i pasywów bilansu przeliczono według kursów ogłoszonych przez Narodowy Bank Polski dla euro obowiązujących na ostatni dzień okresu (kolumna 5).

Poszczególne pozycje rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływów 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 (kolumna 2).

Wybrane dane finansowe do pozycji rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływów pieniężnych	w tys. PLN				w tys. EURO			
	6 miesięcy okres od 01.01.2015 do 30.06.2015	3 miesięcy okres od 01.04.2015 do 30.06.2015	6 miesięcy okres od 01.01.2014 do 30.06.2014	3 miesięcy okres od 01.04.2014 do 30.06.2014	6 miesięcy okres od 01.01.2015 do 30.06.2015	3 miesięcy okres od 01.04.2015 do 30.06.2015	6 miesięcy okres od 01.01.2014 do 30.06.2014	3 miesięcy okres od 01.04.2014 do 30.06.2014
I.Przychody netto ze sprzedaży	20.529	6.691	36.947	24.396	4.958	1.636	8.846	5.854
II.Zysk (strata) na działalności operacyjnej	263	(291)	3.580	3.178	64	(71)	857	763
III.Zysk (strata) przed opodatkowaniem	(28)	(464)	3.236	3.012	(7)	(113)	775	723
IV.Zysk (strata) netto	(23)	(376)	2.662	2.477	(6)	(92)	637	594
V.Calkowity dochód ogółem	(23)	(376)	2.662	2.477	(6)	(92)	637	594
VI.Srednia wazona liczba akcji w sztukach	29.500.000	29.500.000	29.500.000	29.500.000	29.500.000	29.500.000	29.500.000	29.500.000
VII. Wartość księgową na jedną akcję (w PLN/EUR)	3,28	3,28	3,30	2,45	0,79	0,62	0,74	0,62
VIII. Zysk (strata) netto na akcję oraz rozwodniony zysk (strata) netto na akcję (w PLN/EUR)	(0,00)	(0,01)	0,09	0,08	0,04	0,01	0,04	0,01
IX.Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	7.912	11.306	(2.850)	(7.134)	1.911	2.765	(682)	(1.712)
X.Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(4.703)	(4.253)	(7.719)	(656)	(1.136)	(1.040)	(1.848)	(157)
XI.Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(2.485)	(6.042)	9.201	7.295	(600)	(1.478)	2.203	1.751
XII.Przepływy pieniężne netto, razem	724	1.011	(1.368)	(495)	175	247	(328)	(119)
kurs Euro dla przeliczenia pozycji rachunku zysków i strat oraz pozycji przepływów pieniężnych					4,1409	4,0889	4,1765	4,1672

Wybrane dane finansowe do pozycji aktywów i pasywów	w tys.PLN			w tys.EURO		
	Koniec okresu 30.06.2015	Koniec okresu 31.12.2014	Koniec okresu 30.06.2014	Koniec okresu 30.06.2015	Koniec okresu 31.12.2014	Koniec okresu 30.06.2014
XIII.Aktywa trwałe	108.319	106.009	102.402	25.825	24.871	24.611
XIV.Aktywa obrotowe	39.501	42.852	59.971	9.418	10.054	14.413
XV.Aktywa razem	147.820	148.861	162.373	35.242	34.925	39.024
XVI.Zobowiązania długoterminowe	28.712	29.649	28.996	6.845	6.956	6.969
XVII.Zobowiązania krótkoterminowe	22.298	22.379	36.006	5.316	5.250	8.653
XVIII. Kapitał własny	96.810	96.833	97.371	23.081	22.718	23.401
XIX Kapitał akcyjny (zakładowy)	11.800	11.800	11.800	2.813	2.768	2.836
kurs Euro dla przeliczenia pozycji aktywów i pasywów				4,1944	4,2623	4,1609

Średnia ważona ilość akcji w danym okresie sprawozdawczym została obliczona zgodnie z treścią MSR 33. Przy wyliczeniu średniej ważonej ilości akcji wzięto pod uwagę datę zarejestrowania nowych emisji akcji w Krajowym Rejestrze Sądowym.

Do wyliczenia wskaźnika wartości księgowej przypadającej na jedną akcję przyjęto w liczniku sumę kapitału własnego na koniec okresu, a w mianowniku średnią ważoną liczbę akcji.

Do wyliczenia wskaźnika podstawowego zysku na akcję oraz rozwodnionego zysku na akcję przyjęto w liczniku kwotę zysku netto, a w mianowniku średnią ważoną liczbę akcji. Nie wystąpiły różnice pomiędzy danymi do obliczenia podstawowego zysku na akcję i rozwodnionego zysku na akcję.

4. Noty objaśniające do pozycji sprawozdania finansowego

4.1. Nota 1 - Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne zostały zaprezentowane w tabeli poniżej:

Wyszczególnienie/dane w tys.PLN	Koniec okresu 30.06.2015	Koniec okresu 31.12.2014	Koniec okresu 30.06.2014
Wartości niematerialne i prawne netto, w tym:	6.185	4.294	3.855
Koszty prac rozwojowych	1.514	1.642	12
Programy komputerowe	1.317	1.487	1.578
Prace rozwojowe w toku	3.354	1.165	2.265
Dodatkowe informacje:			
<i>Wartości niematerialne i prawne na podstawie umów leasingu finansowego</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>

Koszty prac rozwojowych obejmują wydatki na dokumentację techniczną i technologiczną, projekty oraz koszty procesu certyfikacji. Prace rozwojowe ujmowane są jako aktywa oraz amortyzowane według zasad opisanych w punkcie 2.6. polityki rachunkowości.

W latach 2014 i 2015 poniesiono wydatki na prace rozwojowe, które na dzień bilansowy zostały wykazane w bilansie jako prace rozwojowe w toku. Zgodnie z oświadczeniem Zarządu w/w prace rozwojowe zakończą się wynikiem pozytywnym.

Programy komputerowe obejmują przede wszystkim licencje na systemy komputerowe oraz oprogramowanie narzędziowe wykorzystywane w działalności Spółki.

Zmiany wartości początkowej oraz umorzenia wartości niematerialnych i prawnych w okresach objętych sprawozdaniem przedstawiono w poniższych tabelach:

Dane za okres od 01.01.2015 do 30.06.2015	Koszty prac rozwojowych	Programy komputerowe	Razem
Wartość netto na początek okresu	1.642	1.487	3.129
Wartość brutto na początek okresu	1.967	2.389	4.356
Zwiększenia, w tym:	43	0	43
nabycie	43	0	43
Zmniejszenia	0	0	0
Wartość brutto na koniec okresu	2.010	2.389	4.399
Umorzenia na początek okresu	(325)	(902)	(1.227)
Zwiększenia umorzeń	(171)	(170)	(341)
Zmniejszenia umorzeń	0	0	0
Razem umorzenia na koniec okresu	(496)	(1.072)	(1.568)
Saldo odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości	0	0	0
Prace rozwojowe w toku	3.354	0	3.354
Wartość netto na koniec okresu	4.868	1.317	6.185

Dane za okres od 01.01.2014 do 31.12.2014	Koszty prac rozwojowych	Programy komputerowe	Razem
Wartość netto na początek okresu	1.708	1.478	3.186
Wartość brutto na początek okresu	307	1.992	2.299
Zwiększenia, w tym:	1.689	397	2.086
nabycie	1.689	397	2.086
Zmniejszenia	29	0	29
Wartość brutto na koniec okresu	1.967	2.389	4.356
Umorzenia na początek okresu	(292)	(514)	(806)
Zwiększenia umorzeń	(33)	(388)	(421)
Zmniejszenia umorzeń	0	0	0
Razem umorzenia na koniec okresu	(325)	(902)	(1.227)
Saldo odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości			0
Prace rozwojowe w toku	1.165	0	1.165
Wartość netto na koniec okresu	2.807	1.487	4.294

Dane za okres od 01.01.2014 do 30.06.2014	Koszty prac rozwojowych	Programy komputerowe	Razem
Wartość netto na początek okresu	1.708	1.478	3.186
Wartość brutto na początek okresu	307	1.992	2.299
Zwiększenia, w tym:	0	193	193
nabycie	0	193	193
Zmniejszenia	0	0	0
Wartość brutto na koniec okresu	307	2.185	2.492
Umorzenia na początek okresu	(292)	(514)	(806)
Zwiększenia umorzeń	(3)	(93)	(96)
Zmniejszenia umorzeń	0	0	0
Razem umorzenia na koniec okresu	(295)	(607)	(902)
Saldo odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości	0	0	0
Prace rozwojowe w toku	2.265	0	2.265

Spółka nie korzysta z wartości niematerialnych na podstawie umów najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu operacyjnego.

Wartości niematerialne i prawne nie stanowią zabezpieczenia udzielonych Spółce kredytów.

4.2. Nota 2 - Rzeczowe aktywa trwałe

Strukturę rzeczowych aktywów trwałych obrazuje poniższa tabela:

Wyszczególnienie/dane w tys.PLN	Koniec okresu 30.06.2015	Koniec okresu 31.12.2014	Koniec okresu 30.06.2014
Środki trwałe netto, w tym:	84.291	84.246	74.211
grunty własne i prawo wieczystego użytkowania gruntu, w tym:	12.261	12.261	11.560
<i>prawo użytkowania wieczystego gruntu</i>	8.256	8.256	7.890
budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	28.049	26.933	27.620
urządzenia techniczne i maszyny	40.182	40.888	31.113
środki transportu	952	1.041	1.163
inne środki trwałe	2.847	3.123	2.755
Środki trwałe w budowie	231	1.558	954
Razem rzeczowe aktywa trwałe netto wykazane w sprawozdaniu finansowym	84.522	85.804	75.165
Dodatkowe informacje:			
<i>Środki trwałe netto użytkowane na podstawie umów leasingu finansowego</i>	0	0	0

Zmiany wartości początkowej oraz umorzenia środków trwałych w okresach objętych sprawozdaniem przedstawiono w poniższych tabelach:

Dane za okres od 01.01.2015 do 30.06.2015	Grunty i prawo wieczystego użytkowania gruntów	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Razem
Wartość netto na początek okresu	12.261	26.933	40.888	1.041	3.123	84.246
Wartość brutto na początek okresu	12.261	32.651	55.439	2.621	5.570	108.542
Zwiększenia, w tym:	0	1.879	2.042	56	245	4.222
nabycie	0	1.879	2.042	56	245	4.222
aktualizacja do wartości przeszacowanej na koniec okresu "+"	0	0	0	0	0	0
odwrócenie odpisu aktualizującego"- "do wartości przeszacowanej z poprzedniego okresu	0	0	0	0	0	0
przemieszczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenia	0	0	(25)	(104)	(122)	(251)
likwidacja i sprzedaż	0	0	(25)	(104)	(122)	(251)
aktualizacja do wartości przeszacowanej na koniec okresu "-"	0	0	0	0	0	0
przemieszczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0
Wartość brutto na koniec okresu	12.261	34.530	57.456	2.573	5.693	112.513
Umorzenia na początek okresu	0	(5.718)	(14.551)	(1.580)	(2.447)	(24.296)
Zwiększenia umorzenia	0	(763)	(2.745)	(118)	(404)	(4.030)
Zmniejszenia umorzeń, w tym:	0	0	22	77	5	104
likwidacja i sprzedaż	0	0	22	77	5	104
korekta umorzeń związana z aktualizacją do wartości przeszacowanej na koniec okresu	0	0	0	0	0	0
inne korekty	0	0	0	0	0	0
Razem umorzenia na koniec okresu	0	(6.481)	(17.274)	(1.621)	(2.846)	(28.222)
w tym: saldo odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości						
Wartość netto środków trwałych na koniec okresu	12.261	28.049	40.182	952	2.847	84.291
w tym: skutki aktualizacji do wartości przeszacowanej na koniec okresu	9.571	0	0	0	0	9.571
Środki trwałe w budowie na koniec okresu	0	180	51	0	0	231
Razem wartość rzeczowych aktywów trwałych netto na koniec okresu						84.522

PATENTUS S.A. z siedzibą w Pszczynie, ul. Górnośląska 11
Półroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z MSSF zatwierdzonymi przez Unię Europejską
za okres od 01 stycznia 2015 roku do 30 czerwca 2015 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

Dane za okres od 01.01.2014 do 31.12.2014	Grunty i prawo wieczystego użytkowania gruntów	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	1.246,00	Pozostałe środki trwałe	Razem
Wartość netto na początek okresu	11.560	28.121	25.681	1.173	2.418	68.953
Wartość brutto na początek okresu	11.560	32.377	35.993	2.507	4.237	86.674
Zwiększenia, w tym:	701	274	20.036	114	1.333	22.458
nabycie	0	274	20.036	114	1.333	21.757
aktualizacja do wartości przeszacowanej na koniec okresu "+"	701	0	0	0	0	701
odwrócenie odpisu aktualizującego "- "do wartości przeszacowanej z poprzedniego okresu	0	0	0	0	0	0
przemieszczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenia	0	0	(590)	0	0	(590)
likwidacja i sprzedaż	0	0	(590)	0	0	(590)
aktualizacja do wartości przeszacowanej na koniec okresu "-"	0	0	0	0	0	0
przemieszczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0
Wartość brutto na koniec okresu	12.261	32.651	55.439	2.621	5.570	108.542
Umorzenia na początek okresu	0	(4.256)	(10.312)	(1.334)	(1.819)	(17.721)
Zwiększenia umorzenia	0	(1.462)	(4.271)	(246)	(628)	(6.607)
Zmniejszenia umorzeń, w tym:	0	0	32	0	0	32
likwidacja i sprzedaż	0	0	32	0	0	32
korekta umorzeń związana z aktualizacją do wartości przeszacowanej na koniec okresu	0	0	0	0	0	0
inne korekty	0	0	0	0	0	0
Razem umorzenia na koniec okresu	0	(5.718)	(14.551)	(1.580)	(2.447)	(24.296)
w tym: saldo odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości						0
Wartość netto środków trwałych na koniec okresu	12.261	26.933	40.888	1.041	3.123	84.246
w tym: skutki aktualizacji do wartości przeszacowanej na koniec okresu	9.571					9.571
Środki trwałe w budowie na koniec okresu	0	1.558	0	0	0	1.558
Razem wartość rzeczowych aktywów trwałych netto na koniec okresu						85.804

Dane za okres od 01.01.2014 do 30.06.2014	Grunty i prawo wieczystego użytkowania gruntów	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Razem
Wartość netto na początek okresu	11.560	28.121	25.681	1.173	2.418	68.953
Wartość brutto na początek okresu	11.560	32.377	35.993	2.507	4.237	86.674
Zwiększenia, w tym:	0	228	7.802	114	704	8.848
nabycie	0	228	7.802	114	704	8.848
aktualizacja do wartości przeszacowanej na koniec okresu "+"	0	0	0	0	0	0
odwrócenie odpisu aktualizującego "- "do wartości przeszacowanej z poprzedniego okresu	0	0	0	0	0	0
przemieszczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenia	0	0	(567)	0	0	(567)
likwidacja i sprzedaż	0	0	(567)	0	0	(567)
aktualizacja do wartości przeszacowanej na koniec okresu "-"	0	0	0	0	0	0
przemieszczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0
Wartość brutto na koniec okresu	11.560	32.605	43.228	2.621	4.941	94.955
Umorzenia na początek okresu	0	(4.256)	(10.312)	(1.334)	(1.819)	(17.721)
Zwiększenia umorzenia	0	(729)	(1.813)	(124)	(367)	(3.033)
Zmniejszenia umorzeń, w tym:	0	0	10	0	0	10
likwidacja i sprzedaż	0	0	10	0	0	10
korekta umorzeń związana z aktualizacją do wartości przeszacowanej na koniec okresu	0	0	0	0	0	0
inne korekty	0	0	0	0	0	0
Razem umorzenia na koniec okresu	0	(4.985)	(12.115)	(1.458)	(2.186)	(20.744)
w tym: saldo odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości						
Wartość netto środków trwałych na koniec okresu	11.560	27.620	31.113	1.163	2.755	74.211
w tym: skutki aktualizacji do wartości przeszacowanej na koniec okresu	8.870	0	0	0	0	8.870
Środki trwałe w budowie na koniec okresu	0	110	840	0	4	954
Razem wartość rzeczowych aktywów trwałych netto na koniec okresu						75.165

Zgodnie z przyjętymi zasadami opisanymi w punkcie 2.3. polityki rachunkowości – Spółka prezentuje na dzień bilansowy grunty oraz prawo wieczystego użytkowania gruntów zgodnie z przyjętym modelem wyceny w

wartości przeszacowanej do wartości godziwej. Zgodnie z tym modelem wyceny (opisanym w MSR 16) skutki wzrostu wartości ujmowane są drugostronnie jako wzrost wartości kapitału własnego (pozycja „Kapitał z aktualizacji wyceny”).

Na dzień bilansowy rzeczowe aktywa trwałe zaliczone do grupy „gruntów” (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntów) wyceniane są według modelu opartego na wartości przeszacowanej. Wartość przeszacowana rzeczowych aktywów trwałych zaliczonych do tej grupy to wartość godziwa na dzień przeszacowania, pomniejszona o kwotę późniejszych zakumulowanych odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości. Na skutek przeprowadzonych wycen przez niezależnego rzeczoznawcę majątkowego wartość bilansowa aktywów zaliczonych do grupy gruntów i prawa wieczystego użytkowania gruntów wzrosła. Skutki przeszacowania zaliczono bezpośrednio do pozostałych kapitałów własnych jako „nadwyżkę z przeszacowania”. Nadwyżka z przeszacowania jest korygowana o wartość rezerwy na odroczony podatek dochodowy.

Wartość godziwa gruntów i prawa wieczystego użytkowania gruntów została zaklasyfikowana jako poziom 2 hierarchii wartości godziwej

Wykazane w środkach trwałych Spółki grunty obejmują grunty własne oraz prawo wieczystego użytkowania gruntów nabytych na rynku wtórnym. Spółka traktuje nabyte prawa wieczystego użytkowania jako środki trwałe. Grunty własne oraz prawo wieczystego użytkowania gruntów nie podlegają amortyzacji.

Spółka wnosi coroczne opłaty administracyjne z tytułu prawa wieczystego użytkowania gruntów. Wysokość opłat wynosi 3% wartości gruntów oszacowanych przez Gminy, w których położone są działki. Okresowo opłaty podlegają waloryzacji na bazie wartości rynkowej gruntu, która jest szacowana przez Urzędy Gminy. Spółka traktuje powyższe opłaty jako koszt podatków lokalnych.

Spółka nie posiada zobowiązań w stosunku do organów państwowych z tytułu przeniesienia prawa własności nieruchomości.

Zgodnie z zasadami określonymi w MSSF Spółka okresowo analizuje i dostosowuje stawki amortyzacyjne do przewidywanego okresu ekonomicznej użyteczności środków trwałych.

Spółka korzystała ze środków trwałych na podstawie umów najmu i dzierżawy, które nie miały charakteru umów leasingu finansowego. Szacunkowa wartość środków trwałych, które znajdowały się w ewidencji pozabilansowej została przedstawiona w poniższej tabeli:

Wyszczególnienie/dane w tys.PLN	Koniec okresu 30.06.2015	Koniec okresu 31.12.2014	Koniec okresu 30.06.2014
<i>Środki trwałe wykazane pozabilansowo (używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu operacyjnego)</i>	184	184	184
<i>Roczna wartość czynszów z tytułu zawartych umów najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu operacyjnego</i>	73	124	97

Środki trwałe oraz nieruchomości inwestycyjne stanowią zabezpieczenie udzielonych Spółce kredytów. Wartość środków trwałych, jakie według umów kredytowych stanowią zabezpieczenie, przedstawia tabela poniżej:

Wyszczególnienie/dane w tys.PLN	Koniec okresu 30.06.2015	Koniec okresu 31.12.2014	Koniec okresu 30.06.2014
<i>Hipoteka ustanowiona na nieruchomościach (środki trwałe i nieruchomości inwestycyjne) w celu zabezpieczenia zobowiązań z tytułu kredytów bankowych</i>	30.813	48.691	48.691
<i>Kwota zastawu rejestrowego lub przewłaszczenia środków trwałych i zapasów w celu zabezpieczenia zobowiązań z tytułu kredytów bankowych</i>	27.404	27.440	35.655
Razem wartość środków trwałych oraz nieruchomości inwestycyjnych stanowiących zabezpieczenie udzielonych kredytów	58.217	76.131	84.346

W dniu 07.12.2011 r. Spółka złożyła w Śląskim Centrum Przedsiębiorczości (w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego, lata 2007 – 2013, badania i rozwój technologiczny, innowacje i przedsiębiorczość) wniosek o dofinansowanie realizacji projektu: Wzrost konkurencyjności i rozwój Spółki poprzez wprowadzenie do oferty innowacyjnych usług pomiarowych kół zębatych (umowa numer WND-RPSL.01.02.04-00-C09/11/02). Wartość wnioskowanego dofinansowania wynosiła 750 tys. PLN. W dniu 04 stycznia 2013 r. została podpisana umowa o dofinansowanie, a 18 listopada 2013 r. zostało zakupione i przyjęte na środki trwałe urządzenie pomiarowe będące przedmiotem umowy. 20 listopada 2013 r. Spółka złożyła w Śląskim Centrum Przedsiębiorczości wniosek o płatność końcową, a w kwietniu 2014 roku na konto Spółki wpłynęła dotacja w kwocie 750 tys. PLN, która w bilansie została wykazana jako przychody przyszłych okresów i jest rozliczana miesięcznie w wysokości amortyzacji środka trwałego sfinansowanego w/w dotacją. Na dzień 30 czerwca 2015 roku rozliczono dotację w wysokości 119 tys. PLN.

W dniu 14.09.2012 r. Spółka złożyła w Polskiej Agencji Rozwoju Przedsiębiorczości (w ramach Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka, inwestycje w innowacyjne przedsięwzięcia, wsparcie na pierwsze wdrożenie wynalazku) wniosek o dofinansowanie realizacji projektu pt. Wdrożenie do produkcji mechatronicznego zespołu napędowego przenośnika zgrzeblowego dużej mocy. 18 kwietnia 2013 roku została podpisana umowa o dofinansowanie numer POIG.04.06-00-24-007/12. Wartość wnioskowanego dofinansowania wynosiła 7.591 tys. PLN. W trakcie realizacji projektu Spółka otrzymywała zaliczki dotacji, które były ewidencjonowane na przychodach przyszłych okresów jako zaliczki na inwestycje do czasu ich zakończenia i przyjęcia na środki trwałe. W czerwcu 2014 roku w wyniku zakończenia projektu Spółka złożyła wniosek o płatność końcową, który został rozpatrzony pozytywnie 12 września 2014 roku i w tym też miesiącu na konto Spółki wpłynęła ostatnia transza dotacji. W sumie w/w projektu Spółka otrzymała dotację w wysokości 7.573 tys. PLN, z czego na dzień 30 czerwca 2015 roku rozliczono kwotę 1.095 tys. PLN.

W dniu 16.11.2012 r. Spółka podpisała z Bankiem Gospodarstwa Krajowego z siedzibą w Warszawie dwie umowy o dofinansowanie w ramach Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka na lata 2007-2013, oś priorytetowa: inwestycje w innowacyjne przedsięwzięcia, działanie 4.3 kredyt technologiczny:

Umowa nr POIG.04.03.00-00-954/11-00 dotyczyła dofinansowania na realizację projektu pod tytułem: „Wdrożenie innowacyjnej wysokowydajnej metody produkcji kół stożkowych wykorzystującej nawęglanie z preazotowaniem”. Wydatki całkowite na realizację tego projektu wynosiły 8.036 tys. PLN, w tym kwota wydatków kwalifikowanych to 7.951 tys. PLN, a maksymalna kwota dofinansowania 3.976 tys. PLN. W dniu 12 września 2014 roku w wyniku zakończenia projektu Spółka złożyła wniosek o płatność. 28 listopada 2014 roku instytucja finansująca poinformowała o pozytywnej weryfikacji wniosku o płatność i o zatwierdzeniu do wypłaty premii w wysokości 3.908 tys. PLN. W dniu 11 grudnia 2014 roku Spółka otrzymała w/w premię, która w całości została przeznaczona na spłatę zaciągniętego kredytu technologicznego. Na dzień 30 czerwca 2015 roku rozliczono dotację w wysokości amortyzacji środków trwałych sfinansowanych w/w dotacją w kwocie 456 tys. PLN.

Umowa nr POIG.04.03.00-00-950/11-00 dotyczyła dofinansowania na realizację projektu pod tytułem: „Wdrożenie innowacyjnej technologii produkcji wielkogabarytowych elementów zespołów napędowych o zwiększonej trwałości eksploatacyjnej”. Wydatki całkowite na realizację tego projektu wynosiły 8.045 tys. PLN, w tym kwota wydatków kwalifikowanych 7.940 tys. PLN, a maksymalna kwota dofinansowania to 3.970 tys. PLN. W dniu 12 września 2014 roku w wyniku zakończenia projektu Spółka złożyła wniosek o płatność. 28

listopada 2014 roku instytucja finansująca poinformowała o pozytywnej weryfikacji wniosku o płatność i o zatwierdzeniu do wypłaty premii w wysokości 3.941 tys. PLN. W dniu 11 grudnia 2014 roku Spółka otrzymała w/w premię, która w całości została przeznaczona na spłatę zaciągniętego kredytu technologicznego. Na dzień 30 czerwca 2015 roku rozliczono dotację w wysokości amortyzacji środków trwałych sfinansowanych w/w dotacją w kwocie 511 tys. PLN.

W dniu 20 marca 2014 roku Spółka podpisała umowę preferencyjnej pożyczki inwestycyjnej nr SFP/P/71/03/2014 z Funduszem Górnośląskim S.A. na udzielenie pożyczki preferencyjnej w kwocie 584 tys. PLN w okresie od 20 marca 2014 do 20 marca 2019 roku zwanym okresem korzystania z pożyczki. Pożyczka przeznaczona jest na sfinansowanie realizacji przedsięwzięcia stanowiącego nową inwestycję polegającą na zakupie środków trwałych. Całkowita wartość projektu wynosi 992 tys. PLN, z tego wydatki kwalifikowane to kwota 807 tys. PLN. Rozpoczęcie realizacji projektu ustalono na 20 listopada 2013 roku, a zakończenie na 30 września 2014 roku. Pożyczka preferencyjna oprocentowana jest według stałej stawki oprocentowania równej 1% w skali roku. Zabezpieczeniem zwrotu udzielonej pożyczki wraz z odsetkami jest: weksel własny in blanco, zastaw rejestrowy ustanowiony za zakupionych w ramach projektu środków trwałych, cesja z praw polisy ubezpieczeniowej, pełnomocnictwo do rachunku bankowego. Pożyczka została uruchomiona 20 stycznia 2015 r. na kwotę 570 tys. PLN. Pożyczka ma być spłacana w równych ratach miesięcznych począwszy od 31 stycznia 2015 roku do 30 listopada 2018 roku zgodnie z harmonogramem spłat. Na dzień 30 czerwca 2015 roku spłacono 67 tys. PLN i pozostała kwota do spłaty w wysokości 502 tys. PLN.

Odsetki od kredytów zaciągniętych na finansowanie zakupu środków trwałych zapłacone do dnia przyjęcia środków zostały aktywowane na środki trwałe. W latach 2012 -2014 była to kwota 503 tys. PLN.

4.3. Nota 3 - Nieruchomości inwestycyjne oraz inwestycje kapitałowe

Nieruchomości inwestycyjne

Spółka posiada nieruchomości inwestycyjne położone na terenie Pszczyny. Do nieruchomości inwestycyjnych zaliczono, zgodnie z MSR 40 obiekty, które nie są wykorzystane przy produkcji, świadczeniu usług lub czynnościach administracyjnych, lecz w całości są wynajmowane i stanowią źródło przychodów z czynszów. Nieruchomości inwestycyjne zostały nabyte wraz z pozostałymi nieruchomościami w 2005 roku.

Zgodnie z przyjętymi zasadami rachunkowości, na kolejne dni bilansowe nieruchomości inwestycyjne wyceniane są w wartości godziwej. Wycena nieruchomości inwestycyjnych jest przeprowadzana przez niezależnego rzeczoznawcę, posiadającego aktualne uprawnienia zawodowe. Dokonując wyceny rzeczoznawca oparł się o dane pochodzące z rynku.

Wartość godziwa nieruchomości inwestycyjnych została zaklasyfikowana jako poziom 2 hierarchii wartości godziwej.

Zysk lub strata wynikająca ze zmiany wartości godziwej nieruchomości inwestycyjnej jest prezentowana odpowiednio w pozostałych przychodach lub kosztach operacyjnych.

Zmiany wartości godziwej nieruchomości inwestycyjnych w okresach objętych sprawozdaniem przedstawiono w poniższej tabeli:

Wyszczególnienie/dane w tys.PLN	Koniec okresu 30.06.2015	Koniec okresu 31.12.2014	Koniec okresu 30.06.2014
Stan nieruchomości inwestycyjnych na początek okresu obrotowego	1.291	1.291	1.291
Zmiany w ciągu okresu obrotowego, w tym:	0	0	0
<i>zwiększenia z tytułu nabycia</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>zmniejszenia / zwiększenia z tytułu wyceny do wartości godziwej</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Stan nieruchomości inwestycyjnych na koniec okresu obrotowego	1.291	1.291	1.291

W poniższej tabeli zestawiono przychody z czynszów i szacunkowe koszty utrzymania nieruchomości inwestycyjnych, do których zaliczono koszty remontów, konserwacji oraz podatków lokalnych obciążających nieruchomości inwestycyjne.

Wyszczególnienie/dane w tys.PLN	Koniec okresu 30.06.2015	Koniec okresu 31.12.2014	Koniec okresu 30.06.2014
<i>Przychody z nieruchomości inwestycyjnych (czynsz)</i>	98	204	95
<i>Koszty utrzymania nieruchomości inwestycyjnych</i>	(20)	(48)	(27)
Nadwyżka przychodów nad kosztami z inwestycji w nieruchomości	78	156	68

Nieruchomości inwestycyjne są przedmiotem zabezpieczenia kredytów bankowych, które zostały opisane w Nocie 8 Kredyty i pożyczki.

Inwestycje kapitałowe

Inwestycje w jednostki zależne zaprezentowano w poniższej tabeli:

Wyszczególnienie/dane w tys.PLN	Koniec okresu 30.06.2015	Koniec okresu 31.12.2014	Koniec okresu 30.06.2014
Stan inwestycji w jednostkach zależnych na początek okresu obrotowego	10.790	10.790	10.790
Zmiany w ciągu okresu obrotowego, w tym:	2.950	0	0
<i>zwiększenia z tytułu nabycia/ objęcia udziałów lub akcji</i>	2.950	0	0
<i>odpisy aktualizujące</i>	0	0	0
Wartość księgowa netto inwestycji w jednostkach zależnych na koniec okresu	13.740	10.790	10.790

Wpłata na poczet kapitału została wniesiona 20 kwietnia 2015 roku, a rejestracja podwyższenia kapitału w Spółce Zależnej nastąpiła 09 lipca 2015 roku.

Spółka nie posiada udziałów i akcji w jednostkach stowarzyszonych.

Spółki zależne wchodzące w skład Grupy Kapitałowej PATENTUS S.A

Nazwa Jednostki	Siedziba	Przedmiot działalności	Łączny udział w kapitale zakładowym %	Łączny udział procentowy posiadanych praw głosu %	Wartość bilansowa akcji/udziałów w tys. PLN
Patentus Strefa S.A.	Stalowa Wola	produkcja konstrukcji stalowych oraz urządzeń	100	100	10000
Zakład Konstrukcji Spawanych Montex Sp.z o.o.	Świętochłowice	produkcja konstrukcji stalowych oraz urządzeń	82,78	82,78	3740

PATENTUS S.A. z siedzibą w Pszczynie, ul. Górnośląska 11
Półroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z MSSF zatwierdzonymi przez Unię Europejską
za okres od 01 stycznia 2015 roku do 30 czerwca 2015 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

Dane finansowe do pozycji aktywów i pasywów	Nazwa jednostki zależnej					
	Patentus Strefa SA			Zakład Konstrukcji Spawanych Montex Sp.z o.o.		
	Koniec okresu 30.06.2015	Koniec okresu 31.12.2014	Koniec okresu 30.06.2014	Koniec okresu 30.06.2015	Koniec okresu 31.12.2014	Koniec okresu 30.06.2014
I. Aktywa trwałe	15.821	14.492	13.931	5.751	5.750	6.026
1. Wartości niemater. i prawne	36	49	62	36	33	37
2. Rzeczowe aktywa trwałe	15.785	14.443	13.869	5.685	5.716	5.900
3. Nieruchomości inwestycyjne	0	0	0	0	0	0
4. Udziały i akcje w jednostkach zależnych	0	0	0	0	0	0
5. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0	0	0	0
6. Należności z tytułu dostaw i pozostałe należności	0	0	0	30	1	89
7. Należności długoterminowe z tyt.umów leasingu	0	0	0	0	0	0
II. Aktywa obrotowe	5.835	9.675	8.305	2.335	2.759	2.470
1. Zapasy	3.503	4.593	5.343	341	805	703
2. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	2.325	5.079	2.943	1.265	1.660	1.526
3. Należności krótkoterminowe z tyt.umów leasingu	0	0	0	0	0	0
4. Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego od osób prawnych na koniec okresu	0	0	0	0	0	0
5. Środki pieniężne	7	3	19	729	294	241
Aktywa razem	21.656	24.167	22.236	8.086	8.509	8.496
I. Kapitał (fundusz) własny	9.683	6.828	6.547	5.758	5.689	5.530
1. Kapitał akcyjny (zakładowy)	7.050	7.050	7.050	4.518	4.518	4.518
2. Pozostałe kapitały	2.950	0	0	0	0	0
3. Kapitał z aktualizacji środków trwałych	4.568	4.568	4.568	53	53	53
4. Zyski zatrzymane	(4.885)	(4.790)	(5.071)	1.187	1.118	959
II. Zobowiązania długoterminowe razem	3.027	3.271	2.004	494	559	598
1. Kredyty i pożyczki	1.787	1.955	540	0	62	136
2. Pozostałe zobowiązania finansowe długoterminowe	377	435	360	74	90	106
3. Pozostałe zobowiązania niefinansowe długoterminowe	547	565	1.025	0	0	0
4. Rezerwy - zobowiązania długoterminowe	15	15	10	1	1	1
5. Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	301	301	69	419	406	355
III. Zobowiązania krótkoterminowe razem	8.946	14.068	13.685	1.834	2.261	2.368
1. Kredyty i pożyczki	5.643	8.308	8.813	1.142	631	872
2. Zobowiązania z tytułu dostaw oraz pozostałe zobowiązania finansowe krótkoterminowe	2.593	4.726	3.578	353	1.368	1.131
3. Pozostałe zobowiązania niefinansowe krótkoterminowe	589	896	1.172	295	218	321
4. Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	38	39	39	0	0	0
5. Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	83	99	83	44	44	44
Pasywa razem	21.656	24.167	22.236	8.086	8.509	8.496

PATENTUS S.A. z siedzibą w Pszczynie, ul. Górnośląska 11
Półroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z MSSF zatwierdzonymi przez Unię Europejską
za okres od 01 stycznia 2015 roku do 30 czerwca 2015 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

Dane finansowe do pozycji rachunku zysków i strat	Nazwa jednostki zależnej							
	Patentus Strefa SA				Zakład Konstrukcji Spawanych Montex Sp.z o.o.			
	6 miesięcy okres od 01.01.2015 do 30.06.2015	3 miesiące okres od 01.04.2015 do 30.06.2015	6 miesięcy okres od 01.01.2014 do 30.06.2014	3 miesiące okres od 01.04.2014 do 30.06.2014	6 miesięcy okres od 01.01.2015 do 30.06.2015	3 miesiące okres od 01.04.2015 do 30.06.2015	6 miesięcy okres od 01.01.2014 do 30.06.2014	3 miesiące okres od 01.04.2014 do 30.06.2014
I. Przychody ze sprzedaży produktów, usług, towarów i materiałów	6.403	2.428	7.375	3.829	3.240	1.158	2.990	2.071
II. Koszty sprzedanych produktów, usług, towarów i materiałów	(5.755)	(2.123)	(6.429)	(3.296)	(2.789)	(1.011)	(2.474)	(1.573)
III. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	648	305	946	533	451	147	516	498
IV. Koszty sprzedaży	(140)	(73)	(112)	(58)	0	0	(20)	(15)
V. Koszty ogólnego zarządu	(456)	(244)	(465)	(229)	(402)	(212)	(391)	(207)
VI. Pozostałe przychody operacyjne	52	8	45	28	74	1	29	29
VII. Pozostałe koszty operacyjne	(33)	(11)	(1)	0	(31)	(2)	(33)	(33)
VIII. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	71	(15)	413	274	92	(66)	101	272
IX. Przychody finansowe	53	14	29	18	3	1	3	1
X. Koszty finansowe	(217)	(91)	(264)	(143)	(14)	(7)	(23)	(14)
XI. Zysk (strata) przed opodatkowaniem	(93)	(92)	178	149	81	(72)	81	259
XII. Podatek dochodowy	(1)	(1)	(1)	(1)	(14)	24	(15)	(6)
XIII. Zysk (strata) netto	(94)	(93)	177	148	67	(48)	66	253
Średnia ważona liczba akcji w sztukach	7.050	7.050	7.050	7.050	9.036	9.036	9.036	9.036
Zysk (strata) netto na akcję oraz rozwodniony zysk (strata) netto na akcję (w PLN)	(0,01)	(0,01)	0,03	0,00	7,41		7,30	28,06
Calkowity dochód ogółem	(94)	(93)	177	148	67	(48)	66	253

4.4. Nota 4 - Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

Struktura należności długoterminowych oraz krótkoterminowych została zaprezentowana w poniższej tabeli:

Wyszczególnienie/dane w tys.PLN	Koniec okresu 30.06.2015	Koniec okresu 31.12.2014	Koniec okresu 30.06.2014
Należności z tytułu dostaw i pozostałe należności długoterminowe w podziale na kategorie			
Należności z tytułu dostaw i usług	0	0	0
Udzielone pożyczki długoterminowe w jednostkach pozostałych	2.163	2.177	2.236
Udzielone pożyczki długoterminowe w jednostkach powiązanych	418	1.645	0
<i>Odpisy aktualizujące</i>	0	0	0
Razem pożyczki i należności finansowe długoterminowe netto	2.581	3.822	2.236
Należności z tytułu zaliczek przekazanych na zakup rzeczowych aktywów trwałych	0	8	9.065
<i>Odpisy aktualizujące</i>	0	0	0
Razem należności niefinansowe długoterminowe netto	0	8	9.065
Łącznie należności z tytułu dostaw i pozostałe należności długoterminowe netto	2.581	3.830	11.301
Należności z tytułu dostaw i pozostałe należności krótkoterminowe w podziale na kategorie			
<i>Należności z tytułu dostaw i usług od jednostek powiązanych (brutto)</i>	209	193	440
Należności z tytułu dostaw i usług od pozostałych jednostek (brutto)	10.200	14.975	31.069
Udzielone pożyczki krótkoterminowe w jednostkach pozostałych	80	0	0
Udzielone pożyczki krótkoterminowe w jednostkach powiązanych	428	2.482	4.135
<i>Odpisy aktualizujące</i>	(1.404)	(1.443)	(1.344)
Razem pożyczki i należności finansowe krótkoterminowe netto	9.513	16.207	34.300
Należności z tytułu zaliczek przekazanych za zakup zapasów	3.942	3.092	1.687
Należności z tytułu podatków	736	299	427
Pozostałe należności	28	19	25
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	986	385	553
<i>Odpisy aktualizujące</i>	0	0	0
Razem należności niefinansowe krótkoterminowe netto	5.692	3.795	2.692
Łącznie należności z tytułu dostaw i pozostałe należności krótkoterminowe netto	15.205	20.002	36.992
Ogółem należności z tytułu dostaw i pozostałe należności długoterminowe i krótkoterminowe	17.786	23.832	48.293

Na dzień 30 czerwca 2015 r. Spółka wykazuje należności z tytułu zawartych następujących umów pożyczek:

Umowa pożyczki z 23 września 2008 r. (z późniejszymi zmianami) z niepowiązaniem kontrahentem AURES Spółka z o. o. (dawniej KRESPOL Spółka z o.o.) w wysokości 1.800 tys. PLN. Zabezpieczeniem należności wynikających z umowy pożyczki jest zastaw rejestrowy ustanowiony na środkach trwałych, które zostały nabyte z 70% środków z udzielonej pożyczki. Dodatkowym zabezpieczeniem jest ustanowienie hipoteki na nieruchomości Pożyczkobiorcy do wysokości 2.200 tys. PLN. Hipoteka Pożyczkobiorcy jest już obciążona, a suma obciążeń jest zbliżona do wartości rynkowej nieruchomości. Pożyczka jest oprocentowana w wysokości

10% w stosunku rocznym. W ocenie Zarządu Spółki, należności z tytułu pożyczki nie są zagrożone z uwagi na ustanowione zabezpieczenia opisane powyżej. Z tego też względu Zarząd Spółki nie tworzył odpisów aktualizujących na należności z tytułu pożyczki. Aneks z 20 grudnia 2012 r. zmienione zostało oprocentowanie pożyczki do 7 % w stosunku rocznym, a 07 stycznia 2015 roku podpisano aneks wydłużający termin spłaty w/w pożyczki na dzień 31 grudnia 2016 roku. Odsetki należne za 2014 rok w wysokości 252 tys. PLN zostały zapłacone. Na dzień 30.06.2015 r. saldo należności z tytułu tej pożyczki wynosi 1.800 tys. PLN plus odsetki w kwocie 62 tys. PLN.

Umowa z 16 marca 2010 roku z P.W. „ROTEKS” Bożena Bujak na kwotę 150 tys. PLN z oprocentowaniem 8% w stosunku rocznym i terminem spłaty do dnia 30.09.2013 r. Aneks z dnia 30 września 2013 roku przesunięty został termin spłaty na dzień 30 września 2015 roku. Na dzień 30.06.2015 r. saldo należności z tytułu tej pożyczki wraz z odsetkami wynosi 80 tys. PLN.

Umowa z 29 sierpnia 2011 roku z Panem Janem Paślawskim, Prezesem Spółki PATENTUS Strefa S.A. w kwocie 300 tys. PLN z terminem spłaty do 30 września 2021 roku. Oprocentowanie pożyczki wynosi WIBOR 1 M + 2 pp. Pożyczka została zabezpieczona hipoteką w kwocie 400 tys. PLN na nieruchomości pożyczkobiorcy i wekslem własnym In blanco z poręczeniem małżonka. Raty odsetkowe płatne są miesięcznie z dołu, raty kapitałowe płatne są corocznie do końca września danego roku (począwszy od 2012 roku) każdorazowo w wysokości premii z zysku osiągniętego przez PATENTUS Strefa S.A. Na dzień 30.06.2015 r. saldo należności z tytułu tej pożyczki wraz z odsetkami wynosi 301 tys. PLN.

Umowa z 18 grudnia 2013 roku (aneks z 21.04.2015) na kwotę 838 tys. PLN z podmiotem powiązaniem firmą Patentus Strefa S.A. z siedzibą w Stalowej Woli z terminem spłaty na 31 marca 2017 roku. Pożyczka oprocentowana w wysokości WIBOR 1 M + 2pp w stosunku rocznym. Zgodnie z harmonogramem pożyczka ma być spłacona w 23-ciu ratach, natomiast odsetki mają być spłacane w okresach rocznych na koniec każdego roku. Na dzień 30.06.2015 r. saldo z tytułu w/w pożyczki (wraz z odsetkami) wynosi 846 tys. PLN.

Należności z tytułu dostaw i usług nie są oprocentowane i mają zazwyczaj termin płatności mieszczący się w okresie od 14 do 90 dni. Wartość godziwa należności nie różni się istotnie od ich wartości księgowych wykazanych w bilansie.

Struktura wiekowa należności z tytułu dostaw została przedstawiona w poniższej tabeli:

Wyszczególnienie/dane w tys.PLN	Koniec okresu 30.06.2015	Koniec okresu 31.12.2014	Koniec okresu 30.06.2014
Należności z tytułu dostaw i usług bieżące	7.124	9.870	27.841
Należności z tytułu dostaw i usług przeterminowane, w tym:	3.285	5.298	3.668
do 30 dni	290	3.081	1.068
od 31 do 60 dni	297	32	603
od 61 do 90 dni	133	47	133
od 91 do 180 dni	880	240	242
od 181 do 365 dni	242	431	356
powyżej 365 dni	1.443	1.467	1.266
Należności z tytułu dostaw i usług razem (brutto)	10.409	15.168	31.509
Odpisy aktualizujące należności na początek okresu	(1.443)	(1.345)	(1.345)
Ujęcie odpisów aktualizujących należności w okresie+	0	(99)	0
Odwrocenie odpisów aktualizujących w okresie w wyniku umorzenia należności	0	0	0
Odwrocenie odpisów aktualizujących w okresie w wyniku zapłaty	39	1	1
Odpisy aktualizujące należności na koniec okresu	(1.404)	(1.443)	(1.344)
Należności z tytułu dostaw i usług razem (netto)	9.005	13.725	30.165

Odpisami aktualizującymi objęte są należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości, kwestionujących należności, a także w innych wypadkach, gdy ocena sytuacji gospodarczej i finansowej podmiotu wskazuje, że spłata należności w najbliższym czasie nie jest prawdopodobna. Należności dochodzone na drodze sądowej oraz przeterminowane powyżej 365 dni obejmowane są w 100% odpisem.

Struktura walutowa należności została przedstawiona w poniższej tabeli:

Wyszczególnienie/dane w tys.PLN	Koniec okresu 30.06.2015	Koniec okresu 31.12.2014	Koniec okresu 30.06.2014
Należności z tytułu dostaw i usług razem (netto), w tym:	9.005	13.725	30.165
Należności z tytułu dostaw i usług w walucie polskiej (netto)	9.005	13.725	30.164
Należności z tytułu dostaw i usług w walutach obcych (netto)	0	0	1

Spółka miała podpisaną umowę z Katowickim Holdingiem Węglowym S.A. W umowie Spółka występowała jako leasingodawca. Przedmiotem umowy było urządzenie (przenośnik) wyprodukowany przez Spółkę. Umowa była zawarta na okres 4 lat. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania umowa została rozliczona.

W tabelach poniżej przedstawiono istotne informacje dotyczące należności leasingowych:

Wyszczególnienie/dane w tys. PLN	Koniec okresu 30.06.2015	Koniec okresu 31.12.2014	Koniec okresu 30.06.2014
Wartość bieżąca należności z tyt.leasingu finansowego na początek okresu	456	2.846	2.846
Zwiększenia z tytułu zawarcia nowych umów leasingowu finansowego (+)	0	0	0
Spłata rat leasingu finansowego (część kapitałowa) w okresie (-)	(456)	(2.390)	(1.706)
Wartość bieżąca należności z tyt.leasingu finansowego na koniec okresu, w tym:	0	456	1.140
Należności krótkoterminowe z tytułu umów leasingu	0	456	1.140
Należności długoterminowe z tytułu umów leasingu	0	0	0
Dodatkowe informacje :			
Przyszłe przychody finansowe z tytułu odsetek od umów leasingu na początek okresu	7	112	112
Zwiększenia przyszłych przychodów finansowych z tytułu zawarcia nowych umów leasingu finansowego (+)	0	0	0
Spłata rat leasingu finansowego (przychody finansowe z tytułu odsetek) w okresie (-)	(7)	(116)	(72)
Korekty rozliczenia odsetek w okresie wynikające ze zmienności stóp procentowych (-)	0	11	0
Przyszłe przychody finansowe z tytułu odsetek od umów leasingu na koniec okresu, w tym:	0	7	40
<i>Warunkowe opłaty leasingowe ujęte w rachunku zysków i strat za dany okres</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>

Wyszczególnienie/dane w tys. PLN	Koniec okresu 30.06.2015	Koniec okresu 31.12.2014	Koniec okresu 30.06.2014
Wartość nominalna minimalnych opłat leasingu finansowego wymagalna w okresie:	0	463	1.180
do 1 roku	0	463	1.180
od 1 roku do 5 lat	0	0	0
powyżej 5 lat	0	0	0
Przyszłe przychody finansowe z tytułu odsetek od umów leasingu (-)	0	(7)	(40)
Wartość bieżąca przyszłych należności z tyt.leasingu finansowego wykazana w aktywach, w tym wymagalna w okresie:	0	456	1.140
do 1 roku	0	456	1.140
od 1 roku do 5 lat	0	0	0
powyżej 5 lat	0	0	0
Dodatkowe informacje:			
Niegarantowane wartości końcowe przypadające leasingodawcy	0	0	0

4.5. Nota 5 – Zapasy

Strukturę zapasów przedstawiono w tabeli poniżej:

Wyszczególnienie/dane w tys.PLN	Koniec okresu 30.06.2015	Koniec okresu 31.12.2014	Koniec okresu 30.06.2014
Zapasy brutto, w tym:	23.069	21.273	21.645
Materiały	10.783	10.439	12.084
Półprodukty i produkty w toku	9.206	7.642	5.915
Wyroby gotowe	1.707	1.845	2.179
Towary	1.373	1.347	1.467
Odpisy aktualizujące wartość zapasów, w tym:	(327)	(327)	(404)
<i>Materiały</i>	<i>(178)</i>	<i>(178)</i>	<i>(267)</i>
<i>Towary</i>	<i>(25)</i>	<i>(25)</i>	<i>(34)</i>
<i>Wyroby gotowe</i>	<i>(100)</i>	<i>(100)</i>	<i>0</i>
<i>Półprodukty i produkty w toku</i>	<i>(24)</i>	<i>(24)</i>	<i>(103)</i>
Wartość zapasów wykazana w bilansie, w tym:	22.742	20.946	21.241
Materiały	10.605	10.261	11.817
Półprodukty i produkty w toku	9.182	7.618	5.812
Wyroby gotowe	1.607	1.745	2.179
Towary	1.348	1.322	1.433
Dodatkowe informacje:			

Metody wyceny zapasów zostały przedstawione w punkcie 2.11. opisu przyjętych zasad (polityki) rachunkowości. Utworzone odpisy aktualizujące wartość zapasów materiałów wykazywane są jako pozostały koszt operacyjny w okresie, a odpisy aktualizujące wartość wyrobów gotowych powiększają koszt sprzedaży w okresie.

Zapasy stanowią zabezpieczenie Umowy Wieloproduktowej numer 889/2015/0000771/00 zawartej z ING Bank Śląski w Katowicach (z limitem kredytowym w kwocie 7.000 tys. PLN) do kwoty 12.000 tys. PLN.

4.6. Nota 6 - Środki pieniężne

Stan środków pieniężnych przedstawia poniższa tabela:

Wyszczególnienie/dane w tys.PLN	Koniec okresu 30.06.2015	Koniec okresu 31.12.2014	Koniec okresu 30.06.2014
Środki pieniężne, w tym:	1.487	763	278
Środki pieniężne na rachunkach bankowych i w kasie	721	335	218
Lokaty krótkoterminowe	766	428	60
Inne ekwiwalenty środków pieniężnych	0	0	0
Dodatkowe informacje:			
<i>Środki pieniężne w walutach obcych (przeliczone na PLN)</i>	<i>44</i>	<i>27</i>	<i>49</i>
<i>Środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>

Lokaty krótkoterminowe są deponowane na różne okresy, od jednego dnia do 3 miesięcy, w zależności od aktualnego zapotrzebowania Spółki na środki pieniężne. Oprocentowanie lokat jest zmienne.

Wartość godziwa środków pieniężnych i ich ekwiwalentów jest równa ich wartości bilansowej. Składniki środków pieniężnych i ich ekwiwalentów w rachunku przepływów pieniężnych i w bilansie są tożsame.

Skutki wyceny środków pieniężnych w walutach obcych przedstawiono w tabeli poniżej:

Wyszczególnienie/dane w tys.PLN	Koniec okresu 30.06.2015	Koniec okresu 31.12.2014	Koniec okresu 30.06.2014
Różnice kursowe związane z wyceną salda środków pieniężnych na rachunkach bankowych w EUR na koniec okresu. Dodatkowo różnice kursowe (wpływają na zwiększenie salda środków pieniężnych) wykazywane są ze znakiem (+); ujemne ze znakiem (-)	23	0	0

4.7. Nota 7 – Kapitał własny

Kapitał akcyjny (zakładowy)

Szczegółowe informacje na temat kapitału akcyjnego (zakładowego) oraz emisji akcji na dzień 30 czerwca 2013 roku przedstawiono w poniższej tabeli:

Stan na dzień 30.06.2015							
Seria	Liczba akcji w szt.	Wartość nominalna w PLN	Data rejestracji w KRS	Prawo do dywidendy	Sposób pokrycia	Rodzaj akcji	Liczba głosów
A	5.000.000	2.000.000	03.06.1997	brak szczegółowych postanowień	gotówka	imiennie, uprzywilejowane; 2 głosy na WZ	10.000.000
B	7.500.000	3.000.000	09.06.2004	począwszy od 01.01.2005	gotówka	imiennie, uprzywilejowane; 2 głosy na WZ	15.000.000
C	5.625.000	2.250.000	14.11.2007	począwszy od wypłat z zysku za rok 2007	rozliczenie wierzytelności	imiennie, uprzywilejowane; 2 głosy na WZ	11.250.000
D	5.250.000	2.100.000	14.11.2007	począwszy od wypłat z zysku za rok 2007	rozliczenie wierzytelności	zwykłe, na okaziciela	5.250.000
E	3.125.000	1.250.000	25.03.2008	począwszy od wypłat z zysku za rok 2007	gotówka	zwykłe, na okaziciela	3.125.000
F	3.000.000	1.200.000	29.10.2009	począwszy od wypłat z zysku za rok 2008	gotówka	zwykłe, na okaziciela	3.000.000
RAZEM	29.500.000	11.800.000					47.625.000

Na dzień 30 czerwca 2015 roku wartość nominalna jednej akcji serii A, B, C, E oraz serii F wynosiła 0,40 złotych (40 groszy).

Akcje imienne serii A są akcjami uprzywilejowanymi co do głosu w ten sposób, że na każdą akcję tej serii przypadają dwa głosy na Walnym Zgromadzeniu.

Akcje imienne serii B są akcjami uprzywilejowanymi co do głosu w ten sposób, że na każdą akcję tej serii przypadają dwa głosy na Walnym Zgromadzeniu.

Akcje imienne serii C są akcjami uprzywilejowanymi co do głosu w ten sposób, że na każdą akcję tej serii przypadają dwa głosy na Walnym Zgromadzeniu.

Akcje imienne serii D, E i F są akcjami zwykłymi, nieuprzywilejowanymi, dopuszczonymi do obrotu giełdowego na Głównym Rynku GPW.

Dopuszczenie do obrotu giełdowego akcji serii D, E oraz F

Komisja Nadzoru Finansowego w dniu 18 września 2009 roku zatwierdziła Prospekt emisyjny Spółki.

W dniu 29 października 2009 roku w KRS została zarejestrowana nowa emisja akcji serii F, które zostały zaoferowane w publicznej emisji. Po rejestracji kapitał akcyjny Spółki wynosi 11.800.000 PLN i dzieli się na 29.500.000 akcji o wartości nominalnej 0,40 PLN każda.

W dniu 3 listopada 2009 roku Zarząd Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie podjął uchwałę o dopuszczeniu do obrotu giełdowego na Głównym Rynku GPW akcji zwykłych na okaziciela serii D, E oraz F Spółki PATENTUS S.A. Zgodnie z Uchwałą Nr 632/2009 Zarządu Giełdy Papierów Wartościowych S.A. z dnia 4 listopada 2009 roku wprowadzono z dniem 9 listopada 2009 roku w trybie zwykłym do obrotu giełdowego na rynku podstawowym akcje zwykłe na okaziciela serii D, E oraz F. Akcje są notowane w systemie ciągłym pod nazwą skróconą „PATENTUS” i oznaczeniem „PAT”. Akcje posiadają kod ISIN PLPTNTS00019.

Struktura akcjonariatu Spółki na koniec okresów objętych sprawozdaniem przedstawia się następująco wg wiedzy emitenta:

PATENTUS S.A. z siedzibą w Pszczynie, ul. Górnośląska 11
Półroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z MSSF zatwierdzonymi przez Unię Europejską
za okres od 01 stycznia 2015 roku do 30 czerwca 2015 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

Akcjonariusze	Na dzień 30.06.2015				Na dzień 31.12.2014				Na dzień 30.06.2014			
	Liczba akcji	% akcji	Liczba głosów	% głosów	Liczba akcji	% akcji	Liczba głosów	% głosów	Liczba akcji	% akcji	Liczba głosów	% głosów
Gotz Urszula	4.829.150	16,37%	8.183.300	17,18%	4.829.150	16,37%	8.183.300	17,18%	4.829.150	16,37%	8.183.300	17,18%
Gotz Henryk	2.962.500	10,04%	5.650.000	11,86%	2.962.500	10,04%	5.650.000	11,86%	2.962.500	10,04%	5.650.000	11,86%
Duda Małgorzata (z domu Wiktor)	3.619.300	12,27%	6.306.800	13,24%	3.619.300	12,27%	6.306.800	13,24%	3.619.300	12,27%	6.306.800	13,24%
Duda Józef	4.325.175	14,66%	7.679.350	16,12%	4.325.175	14,66%	7.679.350	16,13%	4.229.675	14,34%	7.583.850	15,93%
Duda Małgorzata (z domu Wąs)	7.804.675	26,46%	13.846.350	29,07%	7.804.675	26,46%	13.846.350	29,07%	7.804.675	26,46%	13.846.350	29,07%
Pozostałe osoby fizyczne i prawne posiadające łącznie	5.959.200	20,20%	5.959.200	12,53%	5.959.200	20,20%	5.959.200	12,53%	6.054.700	20,52%	6.054.700	12,72%
Razem	29.500.000	100,00%	47.625.000	100,00%	29.500.000	100,00%	47.625.000	100,00%	29.500.000	100,00%	47.625.000	100,00%

Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej

W tej pozycji, zgodnie z art. 396 § 2 Kodeksu spółek handlowych, wykazywana jest nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej, która jest pomniejszana o koszty związane z podwyższeniem kapitału akcyjnego.

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 30.06.2015	Koniec okresu 31.12.2014	Koniec okresu 30.06.2014
Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej na początek okresu:	6.448	6.448	6.448
Zmiany kapitału zapasowego ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej z ciągu roku, w tym :	0	0	0
Nadwyżka brutto ze sprzedaży akcji serii "E" powyżej ich wartości nominalnej	0	0	0
Koszty związane z podwyższeniem kapitału akcyjnego	0	0	0
Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej na koniec okresu:	6.448	6.448	6.448

Kapitał z aktualizacji wyceny

Szczegółowe informacje na temat źródeł pochodzenia kapitału z aktualizacji wyceny przedstawiono w poniższej tabeli:

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 30.06.2015	Koniec okresu 31.12.2014	Koniec okresu 30.06.2014
Kapitał z aktualizacji wyceny na początek okresu :	7.752	7.184	7.184
Zmiany kapitału z aktualizacji wyceny w ciągu roku, w tym:	0	568	0
Skutki przeszacowania do wartości godziwej rzeczowych aktywów trwałych	0	701	0
Rezerwa na odroczony podatek dochodowy rozliczana z kapitałami	0	(133)	0
Kapitał z aktualizacji wyceny na koniec okresu :	7.752	7.752	7.184

Kapitał z przeszacowania do wartości godziwej rzeczowych aktywów trwałych (gruntów i prawa wieczystego użytkowania gruntów) jest wykazywany po pomniejszeniu o rezerwy na odroczony podatek dochodowy.

Zyski zatrzymane

Zyski zatrzymane, na które składają się:

- Niepodzielony zysk lub niepokryta strata z lat ubiegłych;
- Kapitał zapasowy tworzony ustawowo – kapitał tworzony z zysku zgodnie z wymogami art. 396 § 1 Kodeksu spółek handlowych (Ksh);

- Kapitał zapasowy tworzony zgodnie ze statutem – kapitał tworzony z zysku zgodnie ze statutem Spółki;
- Zysk (strata) netto bieżącego okresu obrotowego

W dniu 10 czerwca 2015 roku odbyło się Zwyczajne Walne Zgromadzenie PATENTUS S.A. Zgodnie z uchwałą Nr 5 zatwierdzono roczne sprawozdanie finansowe za 2014 rok. Akcjonariusze podjęli również uchwałę Nr 7 o przeznaczeniu całego zysku netto za 2014 rok w kwocie 1 556 tys. PLN na kapitał zapasowy tworzony zgodnie ze statutem.

Zgodnie z ustawą z dnia 16 września 2011 roku o redukcji niektórych obowiązków obywateli i przedsiębiorców (Dz. U. nr 232, poz. 1378) zwalniająca jednostki z publikacji sprawozdań finansowych w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor Polski B” od 1 stycznia 2013 roku w/w sprawozdanie finansowe nie zostało opublikowane.

Zmiany w pozycji zyski zatrzymane, które obejmują również skutki przekształcenia sprawozdań finansowych zgodnie z MSSF przedstawiono w poniższej tabeli:

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Kapitał.zapasowy tworzony ustawowo z zysków poprzednich lat zgodnie z art..396.1 Ksh	Kapitał zapasowy tworzony z zysków poprzednich lat zgodnie z statutem	Zysk (strata) bieżącego okresu wykazany w sprawozdaniach finansowych sporządzonych według MSR/MSSF	Razem zyski zatrzymane
Dane na 01 stycznia 2015 roku	3.933	65.344	1.556	70.833
Podział wyniku finansowego wykazanego w sprawozdaniu finansowym sporządzonym zgodnie z MSR/MSSF	0	1.556	(1.556)	0
Rozliczenie nie podzielonych zysków z poprzednich lat zgodnie z Uchwałą Zgromadzenia Akcjonariuszy	0	0	0	0
Zysk (strata) bieżącego okresu wykazany w sprawozdaniach finansowych sporządzonych według MSR/MSSF	0	0	(23)	(23)
Dane na 30 czerwca 2015 roku	3.933	66.900	(23)	70.810
Dane na 01 stycznia 2014 roku	3.933	58.755	6.589	69.277
Podział wyniku finansowego wykazanego w sprawozdaniu finansowym sporządzonym zgodnie z MSR/MSSF	0	6.589	(6.589)	0
Rozliczenie nie podzielonych zysków z poprzednich lat zgodnie z Uchwałą Zgromadzenia Akcjonariuszy	0	0	0	0
Zysk (strata) bieżącego okresu wykazany w sprawozdaniach finansowych sporządzonych według MSR/MSSF	0	0	1.556	1.556
Dane na 31 grudnia 2014 roku	3.933	65.344	1.556	70.833
Dane na 01 stycznia 2014 roku	3.933	58.755	6.589	69.277
Podział wyniku finansowego wykazanego w sprawozdaniu finansowym sporządzonym zgodnie z MSR/MSSF	0	6.589	(6.589)	0
Rozliczenie nie podzielonych zysków z poprzednich lat zgodnie z Uchwałą Zgromadzenia Akcjonariuszy	0	0	0	0
Zysk (strata) bieżącego okresu wykazany w sprawozdaniach finansowych sporządzonych według MSR/MSSF	0	0	2.662	2.662
Dane na 30 czerwca 2014 roku	3.933	65.344	2.662	71.939

4.8. Nota 8 - Kredyty i pożyczki

Zobowiązania z tytułu kredytów przedstawiono w tabeli poniżej:

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 30.06.2015	Koniec okresu 31.12.2014	Koniec okresu 30.06.2014
Kredyty bankowe długoterminowe	9.289	9.964	16.096
Kredyty bankowe krótkoterminowe	11.058	13.693	22.130
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek razem, w tym wymagalne w okresie:	20.347	23.657	38.226
do 1 roku	11.058	13.693	22.130
od 1 do 3 lat	3.462	3.527	6.767
od 3 do 5 lat	5.827	6.437	9.329

Struktura walutowa kredytów wykorzystywanych przez Spółkę została przedstawiona w poniższej tabeli:

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 30.06.2015	Koniec okresu 31.12.2014	Koniec okresu 30.06.2014
Kredyty bankowe w PLN	19.102	22.278	36.571
Kredyty bankowe w EUR (po przeliczeniu na PLN)	1.245	1.379	1.655
Razem kredyty na koniec okresu	20.347	23.657	38.226

Skutki wyceny salda zobowiązań z tytułu kredytów według średniego kursu NBP na dzień kończący rok obrotowy przedstawiono w poniższej tabeli:

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 30.06.2015	Koniec okresu 31.12.2014	Koniec okresu 30.06.2014
Różnice kursowe związane z wyceną salda zobowiązań z tytułu kredytów bankowych w EUR na koniec okresu. Ujemne różnice kursowe (wpływają na zwiększenie salda zobowiązań) wykazywane są ze znakiem (+); dodatnie ze znakiem (-)	0	42	(7)

Średnie oprocentowanie kredytów i pożyczek wykorzystywanych przez Spółkę kształtowało się na poniższym poziomie:

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 30.06.2015	Koniec okresu 31.12.2014	Koniec okresu 30.06.2014
Średnie oprocentowanie - Kredyty bankowe w PLN	3,07%	3,80%	3,94%
Średnie oprocentowanie - Kredyty bankowe w EUR	1,20%	0,96%	1,71%

Pożyczki

W okresach objętych niniejszym sprawozdaniem nie występują zobowiązania z tytułu pożyczek.

Wnioski o dofinansowanie z funduszy UE.

Dwie umowy o dofinansowanie realizacji projektów: Wdrożenie innowacyjnej wysokowydajnej metody produkcji kół stożkowych wykorzystującej nawęglanie z preazotowaniem - numer POIG.04.03.00-00-954/11 oraz Wdrożenie innowacyjnej technologii produkcji wielkogabarytowych elementów zespołów napędowych o zwiększonej trwałości eksploatacyjnej - numer POIG.04.03.00-00-950/11 – szczegółowo opisane w nocie 2.

Dwie umowy o dofinansowanie realizacji projektów: Wzrost konkurencyjności i rozwój Spółki poprzez wprowadzenie do oferty innowacyjnych usług pomiarowych kół zębatych - numer WND-RPSL.01.02.04-00-C09/11/02 oraz Wdrożenie do produkcji mechatronicznego zespołu napędowego przenośnika zgrzeblowego dużej mocy - numer POIG.04.06-00-24-007/12 - szczegółowo opisane w nocie 2.

Trzy umowy o dofinansowanie realizacji projektów: Opracowanie innowacyjnej proekologicznej specjalizowanej przekładni zębatej zintegrowanej z układem diagnostycznym - numer UDA-POIG.01.04.00-24-

094/11-00, Innowacyjna technologia produkcji elementów ciągnowych systemów transportowych wykorzystująca materiały lane - numer UDA-POIG.01.04.00-24-100/11-00 oraz Opracowanie innowacyjnej technologii wytwarzania rynien tras przenośnikowych wykorzystującej metody zrobotyzowane – numer POIG.01.04.00-24-057/13 – szczegółowo opisane w nocie 12.

Umowa nr SFP/P/71/03/2014 z Funduszem Górnośląskim S.A. na udzielenie pożyczki preferencyjnej przeznaczonej na sfinansowanie realizacji przedsięwzięcia stanowiącego nową inwestycję polegającą na zakupie środków trwałych – szczegółowo opisane w nocie 2.

W dniu 31 stycznia 2014 roku PATENTUS S.A. wraz Politechniką Warszawską (Beneficjentem) złożył wniosek o numerze 246715 w ramach Programu Badań Stosowanych, Konkurs 3 ścieżka A Nauki Chemiczne pod tytułem: „Opracowanie innowacyjnej opartej o metody odlewnicze, technologii wytwarzania kół zębatych o strukturze nanokrystalicznej. Wartość dofinansowania całego projektu wynosi 2 035 tys. PLN dla Politechniki Warszawskiej i 942 tys. PLN dla PATENTUS S.A., całkowity koszt projektu wynosi 2 035 tys. PLN po stronie Politechniki Warszawskiej oraz 2 084 tys. PLN po stronie PATENTUS S.A. W dniu 06 sierpnia 2014 roku Spółka otrzymała informację, iż projekt został rekomendowany do wsparcia, a w dniu 11 maja 2015 roku została podpisana umowa o dofinansowanie numer PBS3/B5/45/2015. Do dnia 30 czerwca 2015 roku Politechnika Warszawska przekazała na konto PATENTUS S.A. zaliczkę w kwocie 88 tys. PLN, z czego 85 tys. PLN zostało rozliczone.

Promesy kredytowe

Nie występują.

Kredyty

Specyfikacja otrzymanych kredytów oraz istotnych warunków umów kredytowych na 30.06.2015 roku oraz dla analogicznego okresu roku poprzedniego została zawarta w tabelach poniżej:

Kredyty według stanu na 30 czerwca 2014 roku

L.p.	Nazwa jednostki / osoby	Data zawarcia umowy / aneksu	Forma zobowiązania/ Numer umowy	Kwota kredytu wg umowy		Kwota kredytu stanowiąca zobowiązanie na koniec okresu 30.06.2014 w tys.PLN		Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Uwagi	Zabezpieczenia
				w tys.	waluta	krótko-terminowe	długo-terminowe				
1	Deutsche Bank Polska S.A.	12.01.2010	Kredyt inwestycyjny KIN/1000389	450	EUR	198	0	EURIBOR 1M+ marża banku	31.12.2014	spłacany w ratach systematycznie	a)pełnomocnictwo do dysponowania przez Bank rachunkami bieżącymi kredytobiorcy prow.przez Deutsche Bank i Fortis b)oswiadczenie o poddaniu się egzekucji c)weksel in blanco d)zastaw rejestrowy na środkach trwałych e)cesja praw z polisy ubezpieczeniowej
2	Deutsche Bank Polska S.A.	22.03.2011	Kredyt inwestycyjny nr K3/1105329	263	EUR	225	109	EURIBOR 1M + marża banku	31.12.2015	spłacany w ratach systematycznie	a) pełnomocnictwo nieodwołalne do dysponowania przez Bank rachunkami bieżącymi b) oświadczenie o poddaniu się egzekucji c) weksel in blanco d) sądowy zastaw rejestrowy na środkach trwałych e) cesja praw z polisy ubezpieczeniowej maszyn stanowiących zabezpieczenie
3	m Bank Spółka Akcyjna	23.03.2011 z późniejszymi zmianami	Umowa spłaty zobowiązań (faktoring) nr 16/016/11/ZZO	Limit 4.000PLN		3.520	0		24.02.2015		a) pełnomocnictwo nieodwołalne do dysponowania przez Bank rachunkami bieżącymi b) weksel in blanco c) oświadczenie o poddaniu się egzekucji
4	Deutsche Bank Polska S.A.	22.04.2011 z późniejszymi zmianami	Kredyt w rachunku bieżącym KRB/1107728	Limit 6.000 PLN		4.837	0	WIBOR 1M + marża banku	24.04.2015		a) weksel in blanco; b) oświadczenie Kredytobiorcy o o poddaniu się egzekucji; c)pełnomocnictwo nieodwołalne do dysponowania przez Bank rachunkami bieżącymi prowadzonymiprzez Bank; d) sądowy zastaw rejestrowy e) cesja na rzecz Banku wynikających z umów ubezpieczenia
5	Raiffeisen Bank	18.11.2011 z późniejszymi zmianami	Umowa o limit wierzitelności nr CRD/L/36366/11 kredyt w rachunku bieżącym	Limit 10.000 PLN		8.277	0	WIBOR 1M + marża banku	19.12.2014		a)pełnomocnictwo do rachunku bieżącego i innych rachunków kredytowych w banku b) hipoteka kaucyjna na nieruchomości w P-nie ul.Górnośląska 11 KW 22605, c)cesja wierzitelności z umowy ubezpieczenia
6	Raiffeisen Bank	18.11.2011 z późniejszymi zmianami	Umowa o limit wierzitelności nr CRD/L/36366/11 kredyt rewolwingowy w euro	Limit 270 EUR		1.123	0	EURIBOR 1M + marża banku	19.12.2014		a)pełnomocnictwo do rachunku bieżącego i innych rachunków kredytowych w banku b) hipoteka kaucyjna na nieruchomości w P-nie ul.Górnośląska 11 KW 22606, c)cesja wierzitelności z umowy ubezpieczenia
7	Raiffeisen Bank	18.11.2011 z późniejszymi zmianami	Umowa nr CRD/L/36365/11 o udzielenie gwarancji	Limit 2.000 PLN		0	0		31.12.2018		a) pełnomocnictwo nieodwołalne do dysponowania przez Bank rachunkami bieżącymi b) oświadczenie o poddaniu się egzekucji
8	Raiffeisen Bank	28.09.2011	Umowa ramowa dla klienta korporacyjnego - rachunek bieżący i lokat terminowych		EUR	0	0		bezterminowo		
9	Deutsche Bank Polska S.A.	19.10.2011	Umowa o udzielenie gwarancji bankowej GWN/1118804p	389	PLN	0	0		21.09.2014		a) weksel in blanco; b) oświadczenie Kredytobiorcy o o poddaniu się egzekucji; c) pełnomocnictwo nieodwołalne do dysponowania przez Bank rachunkami bieżącymi prowadzonymi przez Bank; d) sądowy zastaw rejestrowy e) cesja na rzecz Banku wynikających z umów ubezpieczenia

Ciąg dalszy na następnej stronie

L.p.	Nazwa jednostki / osoby	Data zawarcia umowy / aneksu	Forma zobowiązania/ Numer umowy	Kwota kredytu wg umowy		Kwota kredytu stanowiąca zobowiązanie na koniec okresu 30.06.2014 w tys.PLN		Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Uwagi	Zabezpieczenia
				w tys.	waluta	krótko-terminowe	długo-terminowe				
10	Deutsche Bank Polska S.A.	02.10.2012 z późniejszymi zmianami	Umowa o kredyt inwestycyjny nr KIN/1219501	7.592	PLN	1.010	6.554	WIBOR 1M + marża banku	30.09.2027		a)pełnomocnictwo nieodwołalne do dysponowania przez Bank wszystkimi rachunkami bieżącymi Kredytobiorcy prowadzonymi przez Bank;b) weksel własny In blanco; c)hipoteka na rzecz banku do kwoty 11 387 589 PLN ustanowiona na prawie własności nieruchomości położonej w Jankowicach(KW nr KA1P/00039796/5);d) cesja praw na rzecz Banku z polisy ubezpieczeniowej; e)całkowita nieodwołalna blokada rachunków pomocniczych; f) potwierdzony przelew aktualnych i przyszłych wierzytelności na rzecz Banku od PARP; g) oświadczenie o poddaniu się egzekucji
11	Deutsche Bank Polska S.A.	17.12.2012 z późniejszymi zmianami	Umowa o kredyt inwestycyjny nr KIN/1228558	1.700	PLN	231	1.276	WIBOR 1M + marża banku	02.01.2023		a)pełnomocnictwo nieodwołalne do dysponowania przez Bank wszystkimi rachunkami bieżącymi Kredytobiorcy prowadzonymi przez Bank;b) weksel własny In blanco; c)hipoteka na rzecz banku do kwoty 2.550.000 PLN ustanowiona na prawie własności nieruchomości położonej w Jankowicach(KW nr KA1P/00077485/0);d) cesja praw na rzecz Banku z polisy ubezpieczeniowej;e) oświadczenie o poddaniu się egzekucji
12	m Bank Spółka Akcyjna	28.09.2012	Umowa kredytowa nr 16/074/12/Z/FT o kredyt technologiczny	5.963	PLN	1.349	3.972	WIBOR 1M + marża banku	28.08.2019		a)cesja przyszłej wierzytelności; b) pełnomocnictwo do rachunków bankowych Spółki w Banku c)oświadczenie o poddaniu się egzekucji do kwoty nie większej niż 6 600 tys. PLN d)weksel in blanco z deklaracją wekslowa e) zastaw rejestrowy w wysokości 6.600 tys. PLN na zakupionych maszynach i urządzeniach f)cesja praw z polisy g)hipoteka łączna na zabudowanej nieruchomości położonej w Jankowicach (księga wieczysta KA1P/00044542/8, KA1P/00040317/4, KA1P/00037544/0, KA1P/00036305/6, KA1P/00039796/5, KA1P/00038751/1)
13	m Bank Spółka Akcyjna	28.09.2012	Umowa kredytowa nr 16/075/12/Z/FT o kredyt technologiczny	5.955	PLN	1.360	4.185	WIBOR 1M + marża banku	28.08.2019		a)cesja przyszłej wierzytelności; b) pełnomocnictwo do rachunków bankowych Spółki w Banku c)oświadczenie o poddaniu się egzekucji do kwoty nie większej niż 6 600 tys. PLN d)weksel in blanco z deklaracją wekslowa e) zastaw rejestrowy w wysokości 6.600 tys. PLN na zakupionych maszynach i urządzeniach f)cesja praw z polisy g)hipoteka łączna na zabudowanej nieruchomości położonej w Jankowicach (księga wieczysta KA1P/00044542/8, KA1P/00040317/4, KA1P/00037544/0, KA1P/00036305/6, KA1P/00039796/5, KA1P/00038751/1)
14	Bank Pekao S.A.	12.04.2013 z późniejszymi zmianami	Umowa eFinancing o finansowanie dostawców nr 85/eF/KR/2013 (faktoring)	Limit 3.000 PLN		0	0	WIBOR 1M + marża banku	28.02.2015		a) pełnomocnictwo do dysponowania środkami na rachunku Odbiorcy, b) weksel własny in blanco, c) oświadczenie o poddaniu się egzekucji

Ciąg dalszy na następnej stronie

PATENTUS S.A. z siedzibą w Pszczynie, ul. Górniośląska 11

Półroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z MSSF zatwierdzonymi przez Unię Europejską
za okres od 01 stycznia 2015 roku do 30 czerwca 2015 roku

(kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

L.p.	Nazwa jednostki / osoby	Data zawarcia umowy / aneksu	Forma zobowiązania/ Numer umowy	Kwota kredytu wg umowy		Kwota kredytu stanowiąca zobowiązanie na koniec okresu 30.06.2014 w tys.PLN		Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Uwagi	Zabezpieczenia
				w tys.	waluta	krótko-terminowe	długo-terminowe				
15	Bank Handlowy w Warszawie S.A.	09.04.2013 r.	Umowa ramowa dotycząca Przewlewu Wierzytelności z Kontraktów Handlowych Kompanii Węgłowej S.A.	-		0				provizja za dyskonto 0,1% wartości pojedynczej fvat plus 23% podatku VAT	-
16	BZ WBK Faktor Sp. z o.o.	25.02.2014 r. z późniejszymi zmianami	Umowa Faktoringowa 2151/30222014	Limit 15.000 PLN (dla wierzytelności z terminem płatności >90 dni limit ograniczony do 10.000 PLN)		0	0	WIBOR 1M + marża banku		provizja od nabytej wierzytelności : 0,07% od wartości brutto faktury	a) weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekselową b) pełnomocnictwo do rachunku bankowego Spółki w BZ WBK S.A. , Raiffeisen Bank Polska S.A., Deutsche bank Polska S.A.
Razem kredyty wg stanu na 30.06.2014						22.130	16.096				

Kredyty według stanu na 30 czerwca 2015 roku

L.p.	Nazwa jednostki / osoby	Data zawarcia umowy / aneksu	Forma zobowiązania/ Numer umowy	Kwota kredytu wg umowy		Kwota kredytu stanowiąca zobowiązanie na koniec okresu 30.06.2015 w tys.PLN		Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Uwagi	Zabezpieczenia
				w tys.	waluta	krótko-terminowe	długo-terminowe				
1	Deutsche Bank Polska S.A.	22.03.2011	Kredyt inwestycyjny nr K3/1105329	263	EUR	112	0	EURIBOR 1M+ marża banku	31.12.2015	spłacany w ratach systematycznie	a) pełnomocnictwo nieodwołalne do dysponowania przez Bank rachunkami bieżącymi b) oświadczenie o poddaniu się egzekucji c) weksel in blanco d) sądowy zastaw rejestrowy na środkach trwałych e) cesja praw z polisy ubezpieczeniowej maszyn stanowiących zabezpieczenie
2	m Bank Spółka Akcyjna	23.03.2011 z późniejszymi zmianami	Umowa spłaty zobowiązań (faktoring) nr 16/016/11/Z/O	Limit 4.000 PLN		3.387	0		27.05.2016		a) pełnomocnictwo nieodwołalne do dysponowania przez Bank rachunkami bieżącymi b) weksel in blanco c) oświadczenie o poddaniu się egzekucji
3	Raiffeisen Bank	18.11.2011 z późniejszymi zmianami	Umowa o limit wierzytelności nr CRD/L/36366/11 kredyt w rachunku bieżącym	Limit 10.000 PLN		1.945	0	WIBOR 1M + marża banku	31.12.2015		a)pełnomocnictwo do rachunku bieżącego i innych rachunków kredytowych w banku b) hipoteka kaucyjna na nieruchomości w P-nie ul.Górnoląska 11 KW 22605, c)cesja wierzytelności z umowy ubezpieczenia
4	Raiffeisen Bank	18.11.2011 z późniejszymi zmianami	Umowa o limit wierzytelności nr CRD/L/36366/11 kredyt rewalwingowy w euro	Limit 270 EURO		1.132	0	EURIBOR 1 M + marża banku	31.12.2015		a)pełnomocnictwo do rachunku bieżącego i innych rachunków kredytowych w banku b) hipoteka kaucyjna na nieruchomości w P-nie ul.Górnoląska 11 KW 22606, c)cesja wierzytelności z umowy ubezpieczenia
5	Raiffeisen Bank	18.11.2011 z późniejszymi zmianami	Umowa nr CRD/L/36365/11 o udzielenie gwarancji	Limit 2.000 PLN		0	0		31.12.2019		a) pełnomocnictwo nieodwołalne do dysponowania przez Bank rachunkami bieżącymi b) oświadczenie o poddaniu się egzekucji
6	Raiffeisen Bank	28.09.2011	Umowa ramowa dla klienta korporacyjnego - rachunek bieżący i lokat terminowych		EUR	0	0	WIBOR 1M + marża banku	bezterminowo		
7	Deutsche Bank Polska S.A.	02.10.2012 z późniejszymi zmianami	Umowa o kredyt inwestycyjny nr KIN/1219501	7.592	PLN	963	6.030	WIBOR 1M + marża banku	30.09.2027	spłacany w ratach systematycznie	a)pełnomocnictwo nieodwołalne do dysponowania przez Bank wszystkimi rachunkami bieżącymi Kredytobiorcy prowadzonymi przez Bank;b) weksel własny In blanco; c)hipoteka na rzecz banku do kwoty 11 387 589 PLN ustanowiona na prawie własności nieruchomości położonej w Jankowicach(KW nr KA1P/00039796/5);d) cesja praw na rzecz Banku z polisy ubezpieczeniowej; e)całkowita nieodwołalna blokada rachunków pomocniczych; f) potwierdzony przelew aktualnych i przyszłych wierzytelności na rzecz Banku od PARP; g) oświadczenie o poddaniu się egzekucji

Ciąg dalszy na następnej stronie

PATENTUS S.A. z siedzibą w Pszczynie, ul. Górnosłaska 11
Półroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z MSSF zatwierdzonymi przez Unię Europejską
za okres od 01 stycznia 2015 roku do 30 czerwca 2015 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

L.p.	Nazwa jednostki / osoby	Data zawarcia umowy / aneksu	Forma zobowiązania/ Numer umowy	Kwota kredytu wg umowy		Kwota kredytu stanowiąca zobowiązanie na koniec okresu 30.06.2015 w tys.PLN		Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Uwagi	Zabezpieczenia
				w tys.	waluta	krótko-terminowe	długo-terminowe				
8	Deutsche Bank Polska S.A.	17.12.2012 z późniejszymi zmianami	Umowa o kredyt inwestycyjny nr KIN/1228558	1.700	PLN	222	1.108	WIBOR 1M + marża banku	02.01.2023	spłacany w ratach systematycznie	a)pełnomocnictwo nieodwołalne do dysponowania przez Bank wszystkimi rachunkami bieżącymi Kredytobiorcy prowadzonymi przez Bank;b) weksel własny In blanco; c)hipoteka na rzecz banku do kwoty 2.550.000 PLN ustanowiona na prawie własności nieruchomości położonej w Jankowicach(KW nr KA1P/00077485/0);d) cesja praw na rzecz Banku z polisy ubezpieczeniowej;e) oświadczenie o poddaniu się egzekucji
9	m Bank Spółka Akcyjna	28.09.2012	Umowa kredytowa nr 16/074/12/Z/FT o kredyt technologiczny	5.963	PLN	355	1.067	WIBOR 1M + marża banku	28.08.2019 r.	spłacany w ratach systematycznie	a)cesja przyszłej wierzytelności; b) pełnomocnictwo do rachunków bankowych Spółki w Banku c)oświadczenie o poddaniu się egzekucji do kwoty nie większej niż 6 600 tys. PLN d)weksel in blanco z deklaracją wekslowa e) zastaw rejestrowy w wysokości 6.600 tys. PLN na zakupionych maszynach i urządzeniach f)cesja praw z polisy g)hipoteka łączna na zabudowanej nieruchomości położonej w Jankowicach (księga wieczysta KA1P/00044542/8, KA1P/00040317/4, KA1P/00037544/0, KA1P/00036305/6, KA1P/00039796/5, KA1P/00038751/1)
10	m Bank Spółka Akcyjna	28.09.2012	Umowa kredytowa nr 16/075/12/Z/FT o kredyt technologiczny	5.955	PLN	400	1.084	WIBOR 1M + marża banku	28.08.2019	spłacany w ratach systematycznie	a)cesja przyszłej wierzytelności; b) pełnomocnictwo do rachunków bankowych Spółki w Banku c)oświadczenie o poddaniu się egzekucji do kwoty nie większej niż 6 600 tys. PLN d)weksel in blanco z deklaracją wekslowa e) zastaw rejestrowy w wysokości 6.600 tys. PLN na zakupionych maszynach i urządzeniach f)cesja praw z polisy g)hipoteka łączna na zabudowanej nieruchomości położonej w Jankowicach (księga wieczysta KA1P/00044542/8, KA1P/00040317/4, KA1P/00037544/0, KA1P/00036305/6, KA1P/00039796/5, KA1P/00038751/1)
11	Bank Pekao S.A.	12.04.2013 z późniejszymi zmianami	Umowa eFinancing o finansowanie dostawców nr 85/eF/KR/2013 (faktoring)	Limit 3.000 PLN		0	0	EURIBOR 1M+ marża banku	26.02.2016		a) pełnomocnictwo do dysponowania środkami na rachunku Odbiorcy, b) weksel własny in blanco, c) oświadczenie o poddaniu się egzekucji
12	Ing Bank Śląski	22.04.2015 r.	Umowa Wieloproduktowa 889/2015/0000771/00	Limit 7.000 PLN		2.542	0	WIBOR 1M + marża banku	21.04.2016		a) hipoteka na prawie wieczystego użytkowania nieruchomości w Świętochłowicach przy ul. Wojska Polskiego 68C do kwoty 10.500 tys.PLN b)cesja praw z polisy ubezpieczeniowej w/w nieruchomości c) zastaw rejestrowy na zapasach materiałów , wyrobów gotowych, półproduktów oraz towarów do kwoty 12.000 tys. PLN, d) cesja z praw polisy w/w zapasów, e) oświadczenie o poddaniu się egzekucji
Razem zobowiązania z tytułu kredytów na 30.06.2015						11.058	9.289				

Marża bankowa dotycząca zaciągniętych kredytów mieści się w przedziale od 0,85 do 1,85 pp.

4.9. Nota 9 - Zobowiązania z tytułu dostaw oraz pozostałe zobowiązania finansowe i zobowiązania niefinansowe

Poniższa tabela obrazuje strukturę zobowiązań z tytułu dostaw oraz pozostałe zobowiązania finansowe:

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 30.06.2015	Koniec okresu 31.12.2014	Koniec okresu 30.06.2014
Pozostałe zobowiązania finansowe długoterminowe, w tym:	502	0	0
Zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego	502	0	0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe krótkoterminowe, w tym:	6.343	3.523	10.581
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wobec jednostek powiązanych	6	5	7
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wobec pozostałych jednostek	5.992	3.174	10.234
Zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego	0	0	0
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	345	344	340
Łącznie zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe długoterminowe i krótkoterminowe	6.845	3.523	10.581

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług nie są oprocentowane i mają zazwyczaj termin płatności mieszczący się w okresie od 7 do 90 dni.

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 30.06.2015	Koniec okresu 31.12.2014	Koniec okresu 30.06.2014
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług bieżące	5.903	3.065	10.216
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług przeterminowane, w tym:	95	114	25
do 30 dni	96	114	15
od 31 do 60 dni	(7)	0	0
od 61 do 90 dni	0	0	0
od 91 do 180 dni	6	0	6
od 181 do 365 dni	0	0	0
powyżej 365 dni	0	0	4
Razem zobowiązania z tytułu dostaw i usług	5.998	3.179	10.241

Część zobowiązań jest regulowana z opóźnieniem. Zdaniem Zarządu Spółki nie zachodzi ryzyko związane z naliczeniem odsetek zwłoki przez kontrahentów.

Struktura walutowa zobowiązań została przedstawiona w poniższej tabeli:

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 30.06.2015	Koniec okresu 31.12.2014	Koniec okresu 30.06.2014
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, w tym:	5.998	3.179	10.241
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług w walucie polskiej	5.986	3.179	10.231
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług w walutach obcych	12	0	10

W okresie objętym sprawozdaniem Spółka nie ma podpisanych żadnych umów leasingowych.

Poniższa tabela obrazuje strukturę pozostałych zobowiązań niefinansowych:

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 30.06.2015	Koniec okresu 31.12.2014	Koniec okresu 30.06.2014
Pozostałe zobowiązania niefinansowe długoterminowe, w tym:	12.420	13.179	7.014
Przychody przyszłych okresów (dotacje z funduszy UE)	12.420	13.179	7.014
Pozostałe zobowiązania niefinansowe krótkoterminowe, w tym:	4.892	5.158	3.290
Zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0	0	0
Zobowiązania z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych	232	451	232
Inne zobowiązania i rozliczenia	575	485	819
Przychody przyszłych okresów (otrzymane dotacje z funduszy UE)	4.085	4.222	2.239
Łącznie pozostałe zobowiązania niefinansowe długoterminowe i krótkoterminowe	17.312	18.337	10.304

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 30.06.2015	Koniec okresu 31.12.2014	Koniec okresu 30.06.2014
Przychody przyszłych okresów (otrzymane dotacje z funduszy UE) na początek okresu	17.401	9.549	9.549
Otrzymane dotacje do środków trwałych (+)	0	9.340	750
Otrzymane dotacje do kosztów (+)	1.231	748	0
Otrzymane dotacje do prac rozwojowych (+)	0	923	383
Rozliczenie dotacji do środków trwałych (-)	(993)	(1.403)	(508)
Rozliczenie dotacji do kosztów (-)	(1.134)	(1.756)	(921)
Przychody przyszłych okresów (otrzymane dotacje z funduszy UE) do rozliczenia w następnych latach	16.505	17.401	9.253

Szczegółowy wykaz poszczególnych projektów unijnych , stopnia ich zaawansowania oraz wysokości otrzymanych dotacji i zaliczek obrazuje poniższa tabela:

PATENTUS S.A. z siedzibą w Pszczynie, ul. Górnośląska 11
Półroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z MSSF zatwierdzonymi przez Unię Europejską
za okres od 01 stycznia 2015 roku do 30 czerwca 2015 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

Zestawienie wszystkich otrzymanych dotacji od 2005 roku do dnia niniejszego sprawozdania i ich rozliczenie

LP	nazwa i numer projektu	termin realizacji	data dotacji/zaliczki	kwota dotacji	kwota zaliczki	rozliczono	saldo na 30.06.2015	etap realizacji	okres utrzymania wskaźników	do kiedy	
											w tys.PLN
1	Umowa o dofinansowanie nr SPOWKP/2.3/1/24/513 tytuł projektu : zakup wypalarki do blach oraz podnośnika widłowego	12.2004 06.2005	15.12.2005	224		216	8	zakończone	5 lat	2010	
2	Umowa o dofinansowanie nr SPOWKP/2.3/2/24/1061 tytuł projektu : zakup tokarki CNC	06.2005 06.2006	06.12.2006	577		317	260	zakończone	5 lat	2011	
3	Umowa o dofinansowanie nr SPOWKP/2.3/3/24/01499 tytuł projektu : zakup zrobotyzowanego stanowiska spawalniczego	09.2005 09.2006	22.12.2006	739		526	213	zakończone	5 lat	2011	
4	Umowa o dofinansowanie nr SPOWKP/2.3/4/24/3077 tytuł projektu : zakup czyszczarki przelotowej	01.04.2006 31.12.2007	31.03.2008	393		245	148	zakończone	5 lat	2012	
5	Umowa o dofinansowanie nr UDA-RPSL.01.02.02-00-524/08-00 tytuł projektu : usługi doradcze	01.05.2009 30.11.2010	26.10.2011	37		37	0	zakończone	3 lata	2013	
6	Umowa o dofinansowanie nr UDA-RPSL.01.02.02-00-526/08-00 tytuł projektu : zakup komór lakierniczych	01.09.2009 28.02.2010	27.10.2010	515		199	316	zakończone	5 lat	2015	
7	Umowa o dofinansowanie nr UDA-RPSL.01.02.03-00-025/10-00 tytuł projektu : zakup systemu metrologicznego	01.02.2011 31.07.2011	26.06.2012	750		284	466	zakończone	3 lata	2014	
8	Umowa o dofinansowanie nr UDA-POIG.01.04.00-24-100/11-00 tytuł projektu: Innowacyjna technologia produkcji elementów cięgnowych systemów transportowych wykorzystująca materiały lane	26.04.2012 31.03.2014	dotacje z lat poprzednich	618		618	0	zakończone	5 lat	2019	
			dotacje w roku bieżącym	186		186	0				
			zaliczki z lat poprzednich		2.456						
			zaliczki w roku bieżącym		0	1.936	520				
9	Umowa o dofinansowanie nr UDA-POIG.01.04.00-24-094/11-00 tytuł projektu: Opracowanie innowacyjnej proekologicznej specjalizowanej przekładni zębatej zintegrowanej z układem diagnostycznym	26.04.2012 30.09.2015	dotacje z lat poprzednich	450		450	0	w trakcie realizacji	5 lat	2020	
			dotacje w roku bieżącym	0	0	0	0				
			zaliczki z lat poprzednich		3.523						
			zaliczki w roku bieżącym		832	3.775	580				
10	Umowa o dofinansowanie nr UDA-RPSL.01.02.04-00-C09/11-00 tytuł projektu: Wzrost konkurencyjności i rozwój Patentus S.A. poprzez wprowadzenie do oferty innowacyjnej usług pomiarowych kół zębatych	04.01.2013 28.06.2013	16.04.2014	750		119	631	zakończone	5 lat	2018	
11	Umowa o dofinansowanie nr POIG.04.03.00-00-954/11 tytuł projektu: Wdrożenie innowacyjnej wysokowydajnej metody produkcji kół stożkowych wykorzystującej nawęglanie z preazotowaniem	16.11.2012 31.08.2014		3.908	0	456	3.452	zakończone	3 lata	2017	
12	Umowa o dofinansowanie nr POIG.04.03.00-00-950/11 tytuł projektu: Wdrożenie innowacyjnej technologii produkcji wielkogabarytowych elementów zespołów napędowych o zwiększonej trwałości eksploatacyjnej	16.11.2012 31.08.2014		3.941	0	511	3.430	zakończone	3 lata	2017	
13	Umowa o dofinansowanie nr POIG.04.06-00-24-007/12 tytuł projektu: Wdrożenie do produkcji mechatronicznego zespołu napędowego przenośnika zgrzeblowego dużej mocy	25.04.2013 30.06.2014	dotacje z lat poprzednich	182				zakończone	3 lata	2017	
			dotacje w roku bieżącym	741							
			zaliczki z lat poprzednich		6.650						
			zaliczki w roku bieżącym		0	1.095	6.478				

14	Umowa o dofinansowanie nr POIG.01.04.00-24-057/13 tytuł projektu: Opracowanie innowacyjnej technologii wytwarzania rymien tras przenośników wykorzystującej metody	20.02.2014 31.12.2015	zaliczki z lat poprzednich	0	748	1.797	0	w trakcie realizacji	3 lata	2018
			zaliczki w roku bieżącym		1.049					
15	Umowa o dofinansowanie nr PBS3/B5/45/2015 tytuł projektu: Opracowanie innowacyjnej, opartej o metody odlewnicze technologii wytwarzania kół zębatych o strukturze nanokrystalicznej	01.03.2015 28.02.2018	dotacje w roku bieżącym	0	0	85	3	w trakcie realizacji	5 lat	2023
			zaliczki w roku bieżącym	0	88					
razem				14.011	15.346	12.852	16.505	x	x	x

4.10. Nota 10 – Rezerwy na zobowiązania

Pracownikom Spółki przysługuje prawo do odprawy emerytalnej na zasadach określonych w art. 92¹ Kodeksu pracy, tj. w wysokości jednomiesięcznego wynagrodzenia pracownika w dniu nabycia prawa do odprawy. Rezerwy na odprawy emerytalne, odprawy rentowe oraz odprawy pośmiertne szacowane są metodami aktuarialnymi.

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 30.06.2015	Koniec okresu 31.12.2014	Koniec okresu 30.06.2014
Rezerwy na zobowiązania, w tym:	122	122	104
Rezerwy na świadczenia pracownicze długoterminowe	117	117	99
Rezerwy na świadczenia pracownicze krótkoterminowe	5	5	5

Istotne założenia aktuarialne na poszczególne dni bilansowe przedstawiono w poniższej tabeli:

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 30.06.2015	Koniec okresu 31.12.2014	Koniec okresu 30.06.2014
Stopa dyskontowa	2,5%	2,5%	3,0%
Wskaźnik wzrostu wynagrodzeń	2,5%	2,5%	3,0%
Wskaźnik wzrostu wynagrodzeń dla przyszłych lat	2,5%	2,5%	3,0%

Na podstawie analizy kosztów poprzednich lat – Zarząd Spółki uznał, że nie zachodzi ryzyko wystąpienia w przyszłości istotnych kosztów napraw gwarancyjnych i na tej podstawie odstąpił od szacowania rezerw na naprawy gwarancyjne.

Okres gwarancji udzielanej przez Spółkę na swoje wyroby wynosi od 6 do 36 miesięcy.

Zdaniem Zarządu Spółki nie występują też inne czynniki i zdarzenia, które wskazywałyby na konieczność utworzenia rezerw z innych tytułów.

4.11. Nota 11- Przychody

Strukturę przychodów przedstawiono w tabeli poniżej:

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	6 miesięcy okres od 01.01.2015 do 30.06.2015	3 miesiące okres od 01.04.2015 do 30.06.2015	6 miesięcy okres od 01.01.2014 do 30.06.2014	3 miesiące okres od 01.04.2014 do 30.06.2014
Przychody ze sprzedaży według struktury rzeczowej, w tym:	20.529	6.691	36.947	24.396
Przychody ze sprzedaży wyrobów i usług	16.729	4.700	29.260	19.534
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	3.403	1.806	7.283	4.667
Przychody z najmu i dzierżawy nieruchomości inwestycyjnych i pozostałych nieruchomości	397	185	404	195
Dodatkowe informacje:				
Przychody ze sprzedaży do jednostek powiązanych	84	38	299	61

W działalności Spółki można wyodrębnić dwa podstawowe segmenty operacyjne działalności:

- Produkcja maszyn i urządzeń górniczych, świadczenie usług w zakresie remontów maszyn i urządzeń górniczych oraz produkcja innych urządzeń.
- Hurtowa sprzedaż wyrobów hutniczych, urządzeń spawalniczych oraz opakowań.

Informacje na temat wyników segmentów operacyjnych przedstawiono w Nocie 18.

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	6 miesięcy okres od 01.01.2015 do 30.06.2015	3 miesiące okres od 01.04.2015 do 30.06.2015	6 miesięcy okres od 01.01.2014 do 30.06.2014	3 miesiące okres od 01.04.2014 do 30.06.2014
Przychody ze sprzedaży według struktury terytorialnej, w tym:	20.529	6.691	36.947	24.396
Przychody ze sprzedaży w kraju	20.438	6.668	36.759	24.355
Eksport i wewnątrzwspólnotowe dostawy towarów i usług (WDT)	91	23	188	41

W związku z tym, że sprzedaż poza granice Polski jest kierowana głównie do odbiorców z siedzibą na terenie Unii Europejskiej, na którym panują podobne warunki realizacji dostaw - nie dokonano dodatkowego wyodrębnienia segmentów geograficznych.

4.12. Nota 12 – Koszty

Specyfikację kosztów w układzie kalkulacyjnym i rodzajowym przedstawiono w tabelach poniżej:

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	6 miesięcy okres od 01.01.2015 do 30.06.2015	3 miesiące okres od 01.04.2015 do 30.06.2015	6 miesięcy okres od 01.01.2014 do 30.06.2014	3 miesiące okres od 01.04.2014 do 30.06.2014
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów, usług, towarów i materiałów	19.726	6.778	31.911	20.311
Koszty sprzedaży	1.236	621	1.251	627
Koszty ogólnego zarządu	1.564	704	1.660	806
Razem koszty działalności (układ funkcjonalny)	22.526	8.103	34.822	21.744

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	6 miesięcy okres od 01.01.2015 do 30.06.2015	3 miesiące okres od 01.04.2015 do 30.06.2015	6 miesięcy okres od 01.01.2014 do 30.06.2014	3 miesiące okres od 01.04.2014 do 30.06.2014
Amortyzacja	4.371	2.211	3.130	1.682
Zużycie materiałów i energii	12.156	4.389	15.218	7.752
Usługi obce	4.971	2.761	6.645	3.835
Podatki i opłaty	641	6	575	9
Koszty świadczeń pracowniczych	3.648	1.808	3.816	1.875
Pozostałe koszty	339	161	378	243
Odpis aktualizujący wartość zapasów wyrobów	0	0	0	0
Razem Koszty rodzajowe	26.126	11.336	29.762	15.396
Zmiana stanu wyrobów gotowych, produkcji w toku	(3.960)	(3.292)	151	2.772
Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby	(1.862)	(1.095)	(467)	(3)
Koszt sprzedaży towarów i materiałów	2.222	1.154	5.376	3.579
Łącznie koszty sprzedanych produktów, towarów, materiałów, sprzedaży oraz koszty ogólnego zarządu	22.526	8.103	34.822	21.744

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	6 miesięcy okres od 01.01.2015 do 30.06.2015	3 miesiące okres od 01.04.2015 do 30.06.2015	6 miesięcy okres od 01.01.2014 do 30.06.2014	3 miesiące okres od 01.04.2014 do 30.06.2014
Koszty świadczeń pracowniczych, w tym:	3.648	1.808	3.816	1.875
Wynagrodzenia	3.080	1.534	3.221	1.606
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	568	274	595	269
Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	0	0	0	0
Przyszłe świadczenia (rezerwy) z tytułu odpraw emerytalnych i tym podobnych świadczeń pracowniczych	0	0	0	0

W dniu 26 kwietnia 2012 roku Spółka podpisała z Górnośląską Agencją Rozwoju Regionalnego (w ramach Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka, lata 2007 – 2013, badania i rozwój nowoczesnych technologii, Wsparcie projektów celowych), dwa wnioski o dofinansowanie realizacji n/w projektów: Innowacyjna technologia produkcji elementów ciągnowych systemów transportowych wykorzystująca materiały lane (umowa numer UDA-POIG.01.04.00-24-100/11-00) oraz Opracowanie innowacyjnej proekologicznej specjalizowanej przekładni zębatej zintegrowanej z układem diagnostycznym (umowa numer UDA-POIG.01.04.00-24-094/11-00). Sumaryczna wartość wnioskowanego dofinansowania wynosi 8.783 tys. PLN. Data zakończenia pierwszego projektu upływa 31 marca 2014 roku, a drugiego 30 września 2015 roku. Zgodnie z zawartymi umowami kwoty dotacji stanowią będą 75,00 % wydatków kwalifikowanych w przypadku pierwszego projektu oraz 74,21 % wydatków kwalifikowanych w przypadku drugiego projektu na badania przemysłowe oraz 35% wydatków kwalifikowanych na prace rozwojowe. Ponoszone koszty są odnoszone w koszty działalności podstawowej poszczególnych okresów. Pierwszy projekt został zakończony w terminie i w dniu 30 czerwca 2014 roku Spółka złożyła w Górnośląskiej Agencji Rozwoju Regionalnego wniosek o płatność końcową. W dniu 14 stycznia 2015 roku wniosek został zweryfikowany pozytywnie tym samym kończąc realizację projektu. W sumie w ramach realizacji pierwszego projektu Spółka otrzymała dofinansowanie w kwocie 3.260 tys. PLN, z czego na dzień 30 czerwca 2015 roku rozliczono dotację w kwocie 2 740 tys. PLN. Drugi projekt jest trakcie realizacji. Na dzień 30 czerwca 2015 roku otrzymano dotację w kwocie 4 805 tys. PLN z czego rozliczono kwotę 4 225 tys. PLN

W dniu 07 lutego 2014 roku Spółka złożyła w Narodowym Centrum Badań i Rozwoju w Warszawie wniosek o dofinansowanie realizacji nowego projektu pod tytułem „Opracowanie innowacyjnej technologii wytwarzania rynien tras przENOśnikowych wykorzystujących metody zrobotyzowane” w ramach Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka, Oś priorytetowa : Badania i rozwój nowoczesnej technologii, Działanie 1.4: Wsparcie projektów celowych. Całkowity koszt projektu opiewa na kwotę 4.634 tys. PLN, z czego kwota wydatków kwalifikowanych wynosi 4.205 tys. PLN a możliwa kwota dofinansowania wynosi 2.024 tys. PLN na badania przemysłowe oraz 273 tys. PLN na prace rozwojowe. W dniu 23 kwietnia 2014 roku została podpisana umowa o dofinansowanie nr POIG.01.01.00-24-057/13 na realizację w/w projektu, a w dniu 5 czerwca 2014 roku Spółka złożyła pierwszy wniosek o płatność zaliczkową. Na dzień 30 czerwca 2015 roku Spółka otrzymała kwotę dofinansowania w formie zaliczek w wysokości 1.797 tys. PLN i cała kwota została rozliczona.

Koszty wynagrodzeń obejmują wynagrodzenia płatne zgodnie z warunkami zawartych umów o pracę z poszczególnymi pracownikami oraz wynagrodzenia płatne na podstawie zawartych indywidualnych umów cywilnoprawnych.

Koszty ubezpieczeń społecznych jednostek zlokalizowanych w Polsce obejmują świadczenia z tytułu ubezpieczenia emerytalnego, rentowego, wypadkowego, składki na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Socjalnych oraz Fundusz Pracy.

Korzystając z uprawnień przysługujących na podstawie art.4 ust. 1-3 ustawy z 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych z dniem 1 września 2013 r. Spółka zrezygnowała z tworzenia Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (ZFSS). Niewykorzystane środki pieniężne funduszu znajdujące się na wydzielonym rachunku bankowym do ich wyczerpania będą przeznaczone na cele określone w/w ustawie.

Inne świadczenia na rzecz pracowników obejmują szkolenia związane z podnoszeniem kwalifikacji oraz inne świadczenia określone przepisami prawa pracy.

Koszty świadczeń emerytalnych obejmują odprawy emerytalne wypłacone pracownikom zgodnie z przepisami Kodeksu pracy. Spółka nie jest stroną żadnych programów emerytalnych, jak i układów zbiorowych pracy, z których wynikałyby inne regulacje w tym zakresie.

4.13. Nota 13 - Pozostałe przychody operacyjne

Specyfikację pozostałych przychodów operacyjnych przedstawia tabela poniżej:

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	6 miesięcy okres od 01.01.2015 do 30.06.2015	3 miesiące okres od 01.04.2015 do 30.06.2015	6 miesięcy okres od 01.01.2014 do 30.06.2014	3 miesiące okres od 01.04.2014 do 30.06.2014
Pozostałe przychody operacyjne, w tym:	2.280	1.135	1.507	589
Zysk ze sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych	0	0	0	0
Dotacje z funduszy UE rozliczanie w proporcji do amortyzacji środków trwałych	993	497	508	433
Dotacje z funduszy UE rozliczane równolegle do ponoszonych kosztów	1.134	664	921	119
Otrzymane pozostałe dotacje	55	28	60	30
Odrócone odpisy aktualizujące wartość należności w wyniku zapłaty	6	2	1	1
Odrócone odpisy aktualizujące wartość zapasów materiałów	0	0	0	0
Należny zwrot kosztów postępowania sądowego	5	4	4	4
Otrzymane odszkodowania	20	2	7	7
Inne przychody operacyjne	67	(62)	6	(5)
Odwrocenie odpisu aktualizującego wartość środków trwałych	0	0	0	0
Aktualizacja wartości inwestycji w nieruchomości	0	0	0	0

4.14. Nota 14 - Pozostałe koszty operacyjne

Specyfikację pozostałych kosztów operacyjnych przedstawia tabela poniżej:

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	6 miesięcy okres od 01.01.2015 do 30.06.2015	3 miesiące okres od 01.04.2015 do 30.06.2015	6 miesięcy okres od 01.01.2014 do 30.06.2014	3 miesiące okres od 01.04.2014 do 30.06.2014
Pozostałe koszty operacyjne, w tym:	20	14	52	63
Strata ze sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych	3	0	8	8
Utworzone odpisy aktualizujące wartość należności	0	0	0	0
Utworzone odpisy aktualizujące wartość zapasów	0	0	29	29
Odpis aktualizujący wartość środków trwałych	0	0	0	0
Koszty postępowania sądowego	2	0	5	5
Przekazane darowizny	3	3	7	7
Zmniejszenie wartości godziwej nieruchomości inwestycyjnych	0	0	0	0
Zapłacone odszkodowanie	3	2	2	2
Inne koszty operacyjne	9	9	1	12

4.15. Nota 15 - Przychody finansowe

Strukturę przychodów finansowych przedstawia tabela poniżej:

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	6 miesięcy okres od 01.01.2015 do 30.06.2015	3 miesiące okres od 01.04.2015 do 30.06.2015	6 miesięcy okres od 01.01.2014 do 30.06.2014	3 miesiące okres od 01.04.2014 do 30.06.2014
Przychody finansowe, w tym:	213	77	281	148
Odsetki z tytułu nieterminowych płatności należności	33	32	40	34
Odrócone odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu odsetek w wyniku zapłaty	17	17	0	0
Odsetki od lokat bankowych	1	0	3	2
Odsetki od udzielonych pożyczek	128	54	164	83
Odsetki od należności z tytułu umów leasingu	7	1	72	28
Dodatnie różnice kursów walut	24	(30)	0	0
Inne przychody finansowe	3	3	2	1

4.16. Nota 16 - Koszty finansowe

Strukturę kosztów finansowych przedstawia tabela poniżej:

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	6 miesięcy okres od 01.01.2015 do 30.06.2015	3 miesiące okres od 01.04.2015 do 30.06.2015	6 miesięcy okres od 01.01.2014 do 30.06.2014	3 miesiące okres od 01.04.2014 do 30.06.2014
Koszty finansowe, w tym:	504	250	625	314
Odsetki od zobowiązań budżetowych	0	0	0	0
Odsetki od kredytów bankowych	416	201	380	196
Odsetki z tytułu nieterminowych płatności zobowiązań	0	0	5	3
Odsetki od umów pożyczek	0	0	0	0
Odsetki i prowizje z tytułu umowy factoringu	63	38	188	87
Odpisy aktualizujące z tytułu odsetek od należności	0	0	0	0
Aktualizacja wartości aktywów finansowych (udzielone pożyczki)	0	0	0	0
Ujemne różnice kursów walut	0	0	23	16
Inne koszty finansowe	25	11	29	12

4.17. Nota 17 - Podatek dochodowy

Bieżący podatek dochodowy jest obliczany na podstawie obowiązujących przepisów podatkowych. Zastosowanie tych przepisów różnicuje zysk (stratę) podatkową od księgowego zysku (straty) netto w związku z korektą o przychody niepodlegające opodatkowaniu i koszty, które nie stanowią kosztów uzyskania przychodów oraz pozycji kosztów i przychodów, które trwale nie będą podlegały opodatkowaniu.

Bieżący podatek dochodowy był obliczany w oparciu o obowiązującą stałą 19% stawkę podatkową. Obecne przepisy nie zakładają zmiany wysokości stawek podatkowych w kolejnych latach.

Spółka nie prowadzi działalności w Specjalnej Strefie Ekonomicznej oraz nie posiada zwolnienia z tytułu podatku dochodowego. Rok podatkowy i rok bilansowy pokrywają się z rokiem kalendarzowym.

Główne kwoty wpływające na wysokość podatku dochodowego, który wykazano w rachunku zysków i strat przedstawiono w poniższej tabeli:

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 30.06.2015	Koniec okresu 31.12.2014	Koniec okresu 30.06.2014
Ustawowa stawka podatku dochodowego	19%	19%	19%
Bieżący podatek dochodowy	0	0	365
Odroczony podatek dochodowy, w tym:	(5)	678	209
Zmiana stanu aktywów na odroczony podatek dochodowy	(284)	(23)	(15)
Zmiana stanu rezerw na odroczony podatek dochodowy	279	701	224
Podatek dochodowy wykazany w rachunku zysków i strat	(5)	678	574

W kolejnej tabeli przedstawiono różnice pomiędzy nominalną a efektywną stawką podatkową:

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 30.06.2015	Koniec okresu 31.12.2014	Koniec okresu 30.06.2014
Zysk brutto przed opodatkowaniem	(28)	2.234	3.236
Efektywna stawka podatkowa	17,86%	30,35%	17,74%
Podatek dochodowy według efektywnej stawki podatkowej	(5)	678	574
Podatek dochodowy według ustawowej stawki podatkowej	(5)	424	615
Efekt podatkowy związany z korektą kosztów niestanowiących kosztów uzyskania przychodu według przepisów podatkowych	11	26	199
Efekt podatkowy związany z korektą przychodów nieunawanych za przychody według przepisów podatkowych	(2)	0	(273)
Efekt podatkowy związany z korektami szacunków odroczonego podatku z poprzednich lat	(9)	228	33
Podatek dochodowy według efektywnej stawki podatkowej	(5)	678	574

W związku z przejściowymi różnicami pomiędzy wartością podatkową i bilansową aktywów i pasywów tworzony jest podatek odroczonego. Specyfikacja głównych pozycji wpływających na saldo aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego została przedstawiona w tabeli poniżej:

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Bilans			Rachunek zysków i strat		
	Koniec okresu 30.06.2015	Koniec okresu 31.12.2014	Koniec okresu 30.06.2014	Koniec okresu 30.06.2015	Koniec okresu 31.12.2014	Koniec okresu 30.06.2014
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego						
Odpisy aktualizujące na należności wątpliwe	34	34	16	0	(18)	0
Różnice kursów walut	0	0	0	0	0	0
Odpis aktualizujący wartość zapasów	62	62	77	0	10	(5)
Strata podatkowa	294	9	0	(285)	(9)	0
Odpisy aktualizujące wartość środków trwałych	0	0	0	0	0	0
Niezapłacone zobowiązania	14	0	0	(14)	2	2
Rezerwy na świadczenia pracownicze	23	23	20	0	(3)	0
Inne pozycje	0	15	22	15	(5)	(12)
Razem aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	427	143	135	(284)	(23)	(15)
Aktywa na odroczonego podatek dochodowy pomniejszające saldo rezerw na odroczonego podatek dochodowy	(427)	(143)	(135)	x	x	x
Razem (per saldo) aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego wykazana w bilansie	0	0	0	x	x	x
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego						
Różnice w wartości podatkowej i bilansowej inwestycji w nieruchomości	231	224	109	7	115	0
Odsetki od należności i odsetki od pożyczek oraz umów leasingu	15	21	33	(6)	(8)	4
Różnice w wartości podatkowej i bilansowej środków trwałych	3.875	3.822	4.051	53	38	267
Rozliczanie w czasie zysku z tytułu sprzedaży wyrobów w formie umów leasingu	0	16	44	(16)	(66)	(38)
Różnice przejściowe z tyt.korekty sprzedaży (należności od leasingu - odsetki nie zapłacone)	3	0	0	0	(1)	0
Różnica pomiędzy podatkową a bilansową wartością środków trwałych objętych dotacją	856	618	0	238	618	(1)
Inne pozycje	13	13	0	0	5	(8)
Razem rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego rozliczana z wynikiem finansowym	4.993	4.714	4.237	276	701	224
Skutki wyceny środków trwałych do wartości przeszacowanej (rozliczane z pozycja Kapitał z aktualizacji wyceny)	1.818	1.818	1.685	x	x	x
Razem rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego wykazana w bilansie	6.811	6.532	5.922	x	x	x
Aktywa na odroczonego podatek dochodowy pomniejszające saldo rezerw na odroczonego podatek dochodowy	(427)	(143)	(135)	x	x	x
Razem (per saldo) rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego wykazana w bilansie	6.384	6.389	5.787	x	x	x

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 30.06.2015	Koniec okresu 31.12.2014	Koniec okresu 30.06.2014
Razem rezerwy na odroczony podatek dochodowy na początek okresu:	6.532	5.698	5.698
Zmiana stanu rezerwy na odroczony podatek dochodowy rozliczanej z pozycją Kapitał z aktualizacji wyceny	0	133	0
Zmiana stanu rezerwy na odroczony podatek dochodowy rozliczanej z wynikiem finansowym	279	701	224
Razem rezerwy na odroczony podatek dochodowy na koniec okresu, w tym:	6.811	6.532	5.922
Rezerwy na odroczony podatek dochodowy rozliczane z pozycją Kapitał z aktualizacji wyceny	1.818	1.818	1.685
Rezerwy na odroczony podatek dochodowy rozliczana z wynikiem finansowym	4.993	4.714	4.237
Aktywa na odroczony podatek dochodowy podlegające kompensacie z rezerwami na odroczony podatek dochodowy	(427)	(143)	(135)
Razem (per saldo) rezerwy na odroczony podatek dochodowy wykazane w bilansie na koniec roku	6.384	6.389	5.787

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 30.06.2015	Koniec okresu 31.12.2014	Koniec okresu 30.06.2014
Aktywa na odroczony podatek dochodowy na początek okresu	143	120	120
Zmiana stanu aktywów rozliczanych z wynikiem finansowym	284	23	15
Aktywa na odroczony podatek dochodowy na koniec okresu	427	143	135
Aktywa na odroczony podatek dochodowy podlegające kompensacie z rezerwami na odroczony podatek dochodowy	(427)	(143)	(135)
Razem (per saldo) aktywa na odroczony podatek dochodowy wykazane w bilansie na koniec roku	0	0	0

W tabeli poniżej przedstawiono rozliczenia z tytułu bieżącego podatku dochodowego Spółki:

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 30.06.2015	Koniec okresu 31.12.2014	Koniec okresu 30.06.2014
Bieżący podatek dochodowy od osób prawnych w okresie	0	0	365
Zapłacony podatek dochodowy dotyczący rozliczenia za dany okres	67	685	685
Saldo rozliczenia z tytułu bieżącego podatku dochodowego na koniec okresu, w tym:	67	685	320
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego od osób prawnych na koniec okresu	67	685	320
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego na koniec okresu	0	0	0

4.18. Nota 18 – Informacje dotyczące segmentów działalności

W działalności Spółki można wyodrębnić dwa segmenty działalności. Pierwszy segment operacyjny związany jest z produkcją maszyn i urządzeń oraz świadczeniem usług dla górnictwa. Do drugiego segmentu operacyjnego zaliczono sprzedaż hurtową towarów i materiałów.

Działalność Spółki koncentruje się głównie na obszarze kraju. Minimalna wartość przychodów ze sprzedaży jest realizowana w eksporcie. W związku z tym, że sprzedaż poza granice Polski jest kierowana głównie do odbiorców z siedzibą na terenie Unii Europejskiej, na którym panują podobne warunki realizacji dostaw - nie dokonano dodatkowego wyodrębnienia segmentów geograficznych.

Do aktywów segmentu zalicza się m.in. rzeczowe aktywa trwałe, zapasy, należności z tytułu dostaw i usług, które można bezpośrednio przyporządkować do danego obszaru działalności. Do pasywów segmentu zalicza się

m.in. wszystkie zobowiązania z tytułu dostaw i usług, przychody przyszłych okresów oraz częściowo zobowiązania z tytułu kredytów i zawartych umów leasingu finansowego.

Przychody segmentów obejmują przychody ze sprzedaży zewnętrznym klientom oraz częściowo pozostałe przychody operacyjne, które w oparciu o racjonalne przesłanki można przypisać do danego segmentu.

Koszty segmentów obejmują koszty sprzedaży zewnętrznym klientom, które w oparciu o racjonalne przesłanki można przypisać do danego segmentu. Z uwagi na potrzeby Kierownictwa Spółki w zakresie analiz ekonomicznych segmentów – prowadzona ewidencja księgową nie pozwala na precyzyjną alokację pozostałych kosztów, w tym kosztów ogólnego zarządu, pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych oraz innych kosztów powstałych na poziomie Spółki, które dotyczą jednostki gospodarczej jako całości.

Dla każdego segmentu przedstawiono dodatkowe informacje o nabyciu środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, wartości odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych, wartości netto zlikwidowanych środków trwałych, kosztach amortyzacji oraz kosztach odpisów aktualizujących wartość zapasów.

Ujawniono informacje dotyczące głównych klientów w zakresie przychodów ze sprzedaży na poziomie Spółki. Przedstawiono również strukturę salda należności z tytułu dostaw i usług na koniec okresu z uwzględnieniem informacji o należnościach z tytułu dostaw i usług od głównych klientów. Salda należności z tytułu dostaw i usług przedstawiono w kwocie netto, to jest po uwzględnieniu skutków utworzonych odpisów aktualizujących.

Zaprezentowano ponadto, informacje o głównych dostawcach usług, towarów i materiałów oraz informacje o strukturze salda zobowiązań z tytułu dostaw i usług na koniec okresu na poziomie Spółki.

Poniżej przedstawiono wybrane informacje dotyczące przychodów i kosztów oraz aktywów i zobowiązań segmentów działalności w okresie kończącym się 30.06.2015:

Wyszczególnienie/ dane w tys.PLN za okres od 01.01.2015 do 30.06.2015 roku	Wyroby i usługi	Handel hurtowy	Pozycje nie przypisane do segmentów	Razem Spółka
Przychody ze sprzedaży produktów, usług, towarów i materiałów	16.729	3.403	397	20.529
Koszty sprzedanych produktów, usług, towarów i materiałów	(17.504)	(2.222)	0	(19.726)
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	(775)	1.181	397	803
Koszty sprzedaży	(603)	(544)	(89)	(1.236)
Koszty ogólnego zarządu oraz pozostałe przychody i koszty operacyjne	2.128	0	(1.432)	696
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	750	637	(1.124)	263
Przychody finansowe	0	0	213	213
Koszty finansowe	0	0	(504)	(504)
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	750	637	(1.415)	(28)
Podatek dochodowy	0	0	5	5
Zysk (strata) netto	750	637	(1.410)	(23)

Wyszczególnienie/ dane w tys.PLN za okres od 01.01.2015 do 30.06.2015 roku	Wyroby i usługi	Handel hurtowy	Pozycje nie przypisane do segmentów	Razem Spółka
Rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne i prawne netto	78.879	5.379	6.449	90.707
Nieruchomości inwestycyjne			1.291	1.291
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego i długoterminowe aktywa finansowe	0	0	16.321	16.321
Zapasy	21.394	1.348	0	22.742
Należności z tytułu dostaw i usług (netto)	7.937	756	312	9.005
Nieprzypisane aktywa obrotowe	0	0	7.754	7.754
Razem aktywa	108.210	7.483	32.127	147.820
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	5.549	459	-10	5.998
Przychody przyszłych okresów	16.505	0	0	16.505
Kredyty, pożyczki i zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego	20.849	0	0	20.849
Nieprzypisane zobowiązania i rezerwy	0	0	7.658	7.658
Razem zobowiązania i rezerwy	42.903	459	7.648	51.010

Wyszczególnienie/ dane w tys.PLN za okres od 01.01.2015 do 30.06.2015 roku	Wyroby i usługi	Handel hurtowy	Pozycje nie przypisane do segmentów	Razem Spółka
Pozostałe informacje				
Nabycie lub modernizacja rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	4.202	55	8	4.265
Odpisy aktualizujące zwiększające wartość rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	0	0	0	0
Odpisy aktualizujące zmniejszające oraz wartość netto zlikwidowanych rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	(251)	0	0	(251)
Amortyzacja środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	4.224	41	106	4.371
Nabycie lub modernizacja nieruchomości inwestycyjnych	0	0	0	0
Odpisy aktualizujące zwiększające wartość nieruchomości inwestycyjnych	0	0	0	0
Odpisy aktualizujące wartość zapasów (-) lub odwrócenie odpisów aktualizujących wartość zapasów (+)	0	0	0	0

Poniżej przedstawiono wybrane informacje dotyczące przychodów i kosztów oraz aktywów i zobowiązań segmentów działalności w okresie kończącym się 31.12.2014:

Wyszczególnienie/ dane w tys.PLN za okres od 01.01.2014 do 31.12.2014 roku	Wyroby i usługi	Handel hurtowy	Pozycje nie przypisane do segmentów	Razem Spółka
Przychody ze sprzedaży produktów, usług, towarów i materiałów	44.567	12.490	800	57.857
Koszty sprzedanych produktów, usług, towarów i materiałów	(42.904)	(9.232)	0	(52.136)
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	1.663	3.258	800	5.721
Koszty sprzedaży	(1.215)	(1.156)	(233)	(2.604)
Koszty ogólnego zarządu oraz pozostałe przychody i koszty operacyjne	3.137	0	(3.210)	(73)
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	3.585	2.102	(2.643)	3.044
Przychody finansowe	0	0	520	520
Koszty finansowe	0	0	(1.330)	(1.330)
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	3.585	2.102	(3.453)	2.234
Podatek dochodowy	0	0	(678)	(678)
Zysk (strata) netto	3.585	2.102	(4.131)	1.556

Wyszczególnienie/ dane w tys.PLN za okres od 01.01.2014 do 31.12.2014 roku	Wyroby i usługi	Handel hurtowy	Pozycje nie przypisane do segmentów	Razem Spółka
Rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne i prawne	78.125	5.396	6.577	90.098
Nieruchomości inwestycyjne	0	0	1.291	1.291
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego i długoterminowe aktywa finansowe	0	0	14.620	14.620
Zapasy	19.624	1.322	0	20.946
Należności z tytułu dostaw i usług (netto)	12.832	590	303	13.725
Nieprzypisane aktywa obrotowe	0	0	8.181	8.181
Razem aktywa	110.581	7.308	30.972	148.861
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	2.879	300	0	3.179
Przychody przyszłych okresów	17.401	0	0	17.401
Kredyty, pożyczki i zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego	23.657	0	0	23.657
Nieprzypisane zobowiązania i rezerwy	0	0	7.791	7.791
Razem zobowiązania i rezerwy	43.937	300	7.791	52.028

Wyszczególnienie/ dane w tys.PLN za okres od 01.01.2014 do 31.12.2014 roku	Wyroby i usługi	Handel hurtowy	Pozycje nie przypisane do segmentów	Razem Spółka
Pozostałe informacje				
Nabycie lub modernizacja rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	23.842	0	1	23.843
Odpisy aktualizujące zwiększające wartość rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	462	239	0	701
Odpisy aktualizujące zmniejszające oraz wartość netto zlikwidowanych rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	590	0	0	590
Amortyzacja środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	6.621	84	228	6.933
Nabycie lub modernizacja nieruchomości inwestycyjnych	0	0	0	0
Odpisy aktualizujące zwiększające wartość nieruchomości inwestycyjnych	0	0	0	0
Odpisy aktualizujące wartość zapasów (-) lub odwrócenie odpisów aktualizujących wartość zapasów (+)	302	25	0	327

Poniżej przedstawiono wybrane informacje dotyczące przychodów i kosztów oraz aktywów i zobowiązań segmentów działalności w okresie kończącym się 30.06.2014:

Wyszczególnienie/ dane w tys.PLN za okres od 01.01.2014 do 30.06.2014 roku	Wyroby i usługi	Handel hurtowy	Pozycje nie przypisane do segmentów	Razem Spółka
Przychody ze sprzedaży produktów, usług, towarów i materiałów	29.260	7.283	404	36.947
Koszty sprzedanych produktów, usług, towarów i materiałów	(26.535)	(5.376)	0	(31.911)
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	2.725	1.907	404	5.036
Koszty sprzedaży	(599)	(556)	(96)	(1.251)
Koszty ogólnego zarządu oraz pozostałe przychody i koszty operacyjne	1.405	0	(1.610)	(205)
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	3.531	1.351	(1.302)	3.580
Przychody finansowe	0	0	281	281
Koszty finansowe	0	0	(625)	(625)
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	3.531	1.351	(1.646)	3.236
Podatek dochodowy	0	0	(574)	(574)
Zysk (strata) netto	3.531	1.351	(2.220)	2.662

Wyszczególnienie/ dane w tys.PLN za okres od 01.01.2014 do 30.06.2014 roku	Wyroby i usługi	Handel hurtowy	Pozycje nie przypisane do segmentów	Razem Spółka
Rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne i prawne	67.383	5.107	6.530	79.020
Nieruchomości inwestycyjne	0	0	1.291	1.291
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego i długoterminowe aktywa finansowe	9.065	0	13.026	22.091
Zapasy	19.808	1.433	0	21.241
Należności z tytułu dostaw i usług (netto)	28.151	1.102	912	30.165
Nieprzypisane aktywa obrotowe	0	0	8.565	8.565
Razem aktywa	124.407	7.642	30.324	162.373
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	9.877	364	0	10.241
Przychody przyszłych okresów	9.253	0	0	9.253
Kredyty, pożyczki i zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego	38.226	0	0	38.226
Nieprzypisane zobowiązania i rezerwy	0	0	7.282	7.282
Razem zobowiązania i rezerwy	57.356	364	7.282	65.002

Wyszczególnienie/ dane w tys.PLN za okres od 01.01.2014 do 30.06.2014 roku	Wyroby i usługi	Handel hurtowy	Pozycje nie przypisane do segmentów	Razem Spółka
Pozostałe informacje				
Nabycie lub modernizacja rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	9.041	0	0	9.041
Odpisy aktualizujące zwiększające wartość rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	0	0	0	0
Odpisy aktualizujące zmniejszające oraz wartość netto zlikwidowanych rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	(567)	0	0	(567)
Amortyzacja środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	2.970	42	118	3.130
Nabycie lub modernizacja nieruchomości inwestycyjnych	0	0	0	0
Odpisy aktualizujące zwiększające wartość nieruchomości inwestycyjnych	0	0	0	0
Odpisy aktualizujące wartość zapasów (-) lub odwrócenie odpisów aktualizujących wartość zapasów (+)	28	0	0	28

W powyższych tabelach wprowadzono zmianę w prezentacji danych dotyczących kosztów i przychodów operacyjnych z tytułu otrzymanych dotacji oraz kosztów wytworzenia na własne potrzeby, które poprzednio

były prezentowane jako pozycje nie przypisane do segmentów. W aktualnym sprawozdaniu pozycje te zostały zaprezentowane w kolumnie wyroby i usługi. Jednocześnie dokonano stosownej poprawy w poprzednich okresach sprawozdawczych.

Poniżej przedstawiono informację o głównych Odbiorcach, a także strukturze należności z tytułu dostaw i usług:

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Okres od 01.01.2015 do 30.06.2015		Okres od 01.01.2014 do 31.12.2014		Okres od 01.01.2014 do 30.06.2014	
	dane w tys.PLN	dane w %	dane w tys.PLN	dane w %	dane w tys.PLN	dane w %
Przychody ze sprzedaży produktów, usług, towarów i materiałów ogółem, w tym zrealizowane dla Odbiorcy:	20.529	100,00%	57.857	100,00%	36.947	100,00%
Kompania Węglowa S.A.	3.025	14,74%	11.667	20,17%	6.814	18,44%
Jastrzębska Spółka Węglowa S.A.	11.798	57,47%	26.513	45,83%	23.349	63,20%
Katowicki Holding Węglowy S.A.	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
Jastrzębskie Zakłady Remontowe	1.092	5,32%	513	0,89%	31	0,08%
ATI ZKM Forging sp. Zo.o.	403	1,96%	581	1,00%	275	0,74%
Mirpol	227	1,11%	781	1,35%	213	0,58%
Famur	191	0,93%	6	0,01%	0	0,00%
Pozostali Odbiorcy	3.793	18,47%	17.796	30,76%	6.265	16,96%

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 30.06.2015		Koniec okresu 31.12.2014		Koniec okresu 30.06.2014	
	dane w tys.PLN	dane w %	dane w tys.PLN	dane w %	dane w tys.PLN	dane w %
Należności netto z tytułu dostaw i usług na koniec okresu ogółem, w tym:	9.005	100,00%	13.725	100,00%	30.165	100,00%
Kompania Węglowa S.A.	2.673	29,68%	3.844	28,01%	3.547	11,76%
Jastrzębska Spółka Węglowa S.A.	3.702	41,11%	2.848	20,75%	22.074	73,18%
Katowicki Holding Węglowy S.A.	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
Jastrzębskie Zakłady Remontowe	67	0,74%	593	4,32%	1	0,00%
ATI ZKM Forging sp. Zo.o.	278	3,09%	195	1,42%	165	0,55%
Mirpol	144	1,60%	316	2,30%	51	0,17%
Famur	65	0,72%	8	0,06%	0	0,00%
Pozostali Odbiorcy	2.076	23,06%	5.921	43,14%	4.327	14,34%

Poniżej przedstawiono informację o głównych Dostawcach, a także strukturze zobowiązań z tytułu dostaw i usług.

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Okres od 01.01.2015 do 30.06.2015		Okres od 01.01.2014 do 31.12.2014		Okres od 01.01.2014 do 30.06.2014	
	dane w tys.PLN	% udział w sprzedaży	dane w tys.PLN	% udział w sprzedaży	dane w tys.PLN	% udział w sprzedaży
Nabycie towarów i usług do działalności podstawowej (w wartości netto bez podatku VAT), w tym główni Dostawcy:						
PPHU Mirpol Mirosław Kobiór	5.216	25,41%	10.797	18,66%	5.333	14,43%
Przedsiębiorstwo Budownictwa i Handlu Unipol Sp.z o.o.	529	2,58%	230	0,40%	35	0,09%
Huta Małapanew	1.820	8,87%	165	0,29%	98	0,27%
Fasing	770	3,75%	189	0,33%	180	0,49%
Mega Steel Sp.z o.o.	394	1,92%	1.128	1,95%	673	1,82%
Pioma Odlewnia Sp.z o.o.	647	3,15%	2.024	3,50%	1.692	4,58%
Bowim	595	2,90%	195	0,34%	0	0,00%
Celmag	430	2,09%	174	0,30%	174	0,47%

UWAGA: Wskaźnik procentowy zaangażowania dostawców (kolumna „dane w %”) obliczono w proporcji do przychodów ze sprzedaży w danym roku.

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 30.06.2015		Koniec okresu 31.12.2014		Koniec okresu 30.06.2014	
	dane w tys.PLN	dane w %	dane w tys.PLN	dane w %	dane w tys.PLN	dane w %
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług na koniec okresu ogółem (w wartości brutto z podatkiem VAT), w tym:	5.998	100,00%	3.179	100,00%	10.241	100,00%
PPHU Mirpol Mirosław Kobiór	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
Przedsiębiorstwo Budownictwa i Handlu Unipol Sp.z o.o.	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
Huta Małapanew	201	3,35%	17	0,53%	1	0,01%
Fasing	0	0,00%	0	0,00%	210	2,05%
Mega Steel Sp.z o.o.	0	0,00%	0	0,00%	74	0,72%
Pioma Odlewnia Sp.z o.o.	470	7,84%	98	3,08%	542	5,29%
Bowim	155	2,58%	81	2,55%	0	0,00%
Celmag	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
Pozostali Dostawcy	5172	86,23%	2983	93,83%	9414	91,92%

4.19. Nota 19 – Dodatkowe informacje dotyczące rachunku przepływów pieniężnych

Zgodnie z umową o limit wierzytelności nr CRD/L/36366/11 z Raiffeisen Bank Polska S.A. oraz umową wieloproduktową nr 889/2015/00000771/00 z ING Bankiem Śląskim S.A. Spółka mogła wykorzystać na dzień 30 czerwca 2015 roku kredyt w rachunku bieżącym do kwoty 17 000 tys. PLN.

Poza tym zgodnie z umowami na spłatę zobowiązań – factoring zawartymi z bankami mBank S.A. (umowa nr 16/016/11/Z/ZO) oraz Bank Pekao S.A. (umowa nr 85/eF/KR/20130) Spółka może korzystać z przysługującego limitu factoringu w kwocie 7.000 tys. PLN.

Na dzień 30.06.2015 roku Spółka wykorzystwała limit factoringu w kwocie 3 387 tys. PLN oraz limit kredytu w rachunku bieżącym w kwocie 4 487 tys. PLN co oznacza, że dodatkowo może dysponować kwotą niewykorzystanego limitu w kwocie 16 126 tys. PLN

Poniżej przedstawiono analizę i wyliczenie złożonych pozycji rachunku przepływów pieniężnych:

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	6 miesięcy okres od 01.01.2015 do 30.06.2015	3 miesiące okres od 01.04.2015 do 30.06.2015	6 miesięcy okres od 01.01.2014 do 30.06.2014	3 miesiące okres od 01.04.2014 do 30.06.2014
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej, w tym:	116	113	7	7
Przychody ze zbycia środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, nieruchomości inwestycyjnych	(31)	0	(550)	(550)
Wartość netto zlikwidowanych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, nieruchomości inwestycyjnych (zgodnie z Notą 1, Notą 2 i Nota 3)	147	113	557	557
Odpis aktualizujący wartość środków trwałych (zgodnie z Notą 2 i Notą 14)	0	0	0	0
Odwrocenie odpisu aktualizującego wartość środków trwałych (zgodnie z Notą 2 i Notą 13)	0	0	0	0
Odpis aktualizujący wartość inwestycji w nieruchomości (zgodnie z Nota 3 i Nota 13)	0	0	0	0

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	6 miesięcy okres od 01.01.2015 do 30.06.2015	3 miesiące okres od 01.04.2015 do 30.06.2015	6 miesięcy okres od 01.01.2014 do 30.06.2014	3 miesiące okres od 01.04.2014 do 30.06.2014
Zmiana stanu rezerw na zobowiązania i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego, w tym:	(5)	(88)	209	175
Zmiana stanu rezerw na zobowiązania (zgodnie z Nota 10)	0	0	0	(122)
Zmiana stanu rezerwy na odroczonego podatku dochodowego rozliczanej z wynikiem finansowym (zgodnie z Nota 17)	(284)	(545)	(15)	73
Zmiana stanu aktywów na odroczonego podatku dochodowego rozliczanej z wynikiem finansowym (zgodnie z Nota 17)	279	457	224	224

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	6 miesięcy okres od 01.01.2015 do 30.06.2015	3 miesiące okres od 01.04.2015 do 30.06.2015	6 miesięcy okres od 01.01.2014 do 30.06.2014	3 miesiące okres od 01.04.2014 do 30.06.2014
Zmiana stanu zobowiązań, z wyjątkiem pożyczek, kredytów oraz rezerw, w tym:	1.065	(2.852)	(1.084)	(17.890)
Zmiana stanu pozostałych zobowiązań finansowych długoterminowych (zgodnie z Notą 9)	502	(34)	0	0
Zmiana stanu pozostałych zobowiązań niefinansowych długoterminowych (zgodnie z Notą 9)	(759)	(380)	(285)	(12.612)
Zmiana stanu pozostałych zobowiązań finansowych krótkoterminowych (zgodnie z Notą 9)	2.820	(832)	613	(2.971)
Zmiana stanu pozostałych zobowiązań niefinansowych krótkoterminowych (zgodnie z Notą 9)	(266)	(379)	(279)	(5.691)
Korekta o wzrost zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego zawartych w danym okresie (zgodnie z Notą 9)	0	0	0	0
Korekta o spłatę zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego w danym okresie (zgodnie z Notą 9)	0	0	0	0
Korekta o otrzymane w danym okresie dotacje do aktywów (wykazane w odrębnej pozycji rachunku przepływów z działalności finansowej - zgodnie z Notą 9)	(1.232)	(1.227)	(1.133)	3.384

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	6 miesięcy okres od 01.01.2015 do 30.06.2015	3 miesiące okres od 01.04.2015 do 30.06.2015	6 miesięcy okres od 01.01.2014 do 30.06.2014	3 miesiące okres od 01.04.2014 do 30.06.2014
Wydatki na nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych, w tym:	(5.103)	(4.375)	(5.976)	5.958
Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych (zgodnie z Notą 1 i Notą 2)	(4.265)	(2.444)	(9.041)	(1.771)
Zmiana salda rzeczowych aktywów trwałych w budowie (zgodnie z Notą 2)	(862)	(1.947)	3.065	5.473
Rozliczenie zaliczek przekazanych w poprzednich okresach na zakup rzeczowych aktywów trwałych (zgodnie z Notą 4)	24	16	0	2.256
Korekta o wzrost zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego zawartych w danym okresie (zgodnie z Notą 9)	0	0	0	0
Inne korekty	0	0	0	0

4.20. Nota 20 – Instrumenty finansowe oraz zarządzanie ryzykiem

Instrumenty finansowe w podziale na kategorie przedstawiono w tabeli poniżej:

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Nota	Koniec okresu 30.06.2015	Koniec okresu 31.12.2014	Koniec okresu 30.06.2014
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży		0	0	0
Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności		0	0	0
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat		0	0	0
Pożyczki i należności, w tym:		12.094	20.029	36.536
Należności z tytułu dostaw i usług (netto)	4	9.005	13.725	30.165
Udzielone pożyczki	4	3.089	6.304	6.371
Inne należności z tytułu zawartych umów leasingu finansowego	4	0	456	1.140
Środki pieniężne	6	1.487	763	278
Razem aktywa według kategorii		13.581	21.248	37.954
Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat		0	0	0
Zobowiązania z tytułu instrumentów pochodnych wyznaczone jako instrumenty zabezpieczające		0	0	0
Pozostałe zobowiązania, w tym:		26.690	27.180	48.807
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	9	5.998	3.179	10.241
Pozostałe zobowiązania finansowe	9	345	344	340
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	8	20.347	23.657	38.226
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	9	0	0	0
Razem zobowiązania według kategorii		26.690	27.180	48.807

Instrumenty finansowe w podziale na klasy przedstawiono w tabeli poniżej:

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Nota	Koniec okresu 30.06.2015	Koniec okresu 31.12.2014	Koniec okresu 30.06.2014
Należności z tytułu dostaw i usług (netto)	4	9.005	13.725	30.165
Udzielone pożyczki	4	3.089	6.304	6.371
Inne należności z tytułu zawartych umów leasingu finansowego	4	0	456	1.140
Środki pieniężne	6	1.487	763	278
Razem aktywa według klas		13.581	21.248	37.954
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe	9	5.998	3.179	10.241
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	9	345	344	340
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	8	20.347	23.657	38.226
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	9	0	0	0
Razem zobowiązania finansowe według klas		26.690	27.180	48.807

Pozycje przychodów, kosztów, zysków i strat ujęte w rachunku zysków i strat w podziale na kategorie instrumentów finansowych przedstawiono w tabeli poniżej:

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Nota	Koniec okresu 30.06.2015	Koniec okresu 31.12.2014	Koniec okresu 30.06.2014
Pozycje przychodów (kosztów) związane z kategorią instrumentów "Pożyczki i należności", "Inne należności" i " Środki pieniężne"				
Przychody, (koszty) z tytułu odsetek	15	179	409	207
Przychody z tytułu odsetek dot. należności od umów leasingu	15	7	104	72
Zyski, (straty) z tytułu różnic kursowych	15,16	4	2	2
Utworzenie odpisów aktualizujących	4	0	(99)	0
Odwrocenie odpisów aktualizujących	4	39	1	1
Razem zysk (strata) netto		229	417	282
Pozycje przychodów (kosztów) związane z kategorią instrumentów "Pozostałe zobowiązania" i "Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego"				
Przychody, (koszty) z tytułu odsetek	16	479	(1.150)	573
Zyski, (straty) z tytułu różnic kursowych	15,16	121	(56)	(25)
Razem zysk (strata) netto		600	(1.206)	548

Jednym z zabezpieczeń zobowiązań z tytułu umów kredytowych jest niepotwierdzony globalny przelew (cesja) wierzytelności istniejących i przyszłych z tytułu umów najmu, sprzedaży towarów i usług.

W Spółce w trakcie okresów sprawozdawczych nie wystąpiły następujące zdarzenia gospodarcze i sytuacje, które wymagałyby ujawnienia:

- na dzień bilansowy, Spółka nie skorzystała z możliwości wyznaczenia instrumentu finansowego na moment początkowego ujęcia jako wycenianego w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat (MSSF 7, par. 9, 10, 11)
- nie dokonano przekwalifikowania składników aktywów finansowych, które spowodowałyby zmianę sposobu wyceny tych aktywów (MSSF 7, par. 12)
- Spółka nie wyemitowała instrumentów zawierających składnik zobowiązaniowy i składnik kapitałowy (MSSF 7, par. 17),
- Spółka nie złamała postanowień umownych (MSSF 7, par. 18),
- Spółka nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń wartości godziwej oraz zabezpieczeń przepływów pieniężnych (MSSF 7, par. 22),
- Nie nabyto żadnych aktywów finansowych po cenie różnej, od ich wartości godziwej (MSSF 7, par. 28),
- Spółka nie przejmowała żadnych aktywów w ramach zabezpieczenia (MSSF 7, par.38)

Spółka korzysta z kilku głównych instrumentów finansowych, do których należą kredyty bankowe (opisane w Nocie 8) oraz środki pieniężne i lokaty krótkoterminowe (opisane w Nocie 6). Głównym celem tych instrumentów jest pozyskanie środków finansowych na działalność Spółki oraz doraźne inwestowanie nadwyżek płynnych środków pieniężnych. Spółka posiada także inne instrumenty finansowe, do których należą należności i zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz należności z tytułu umowy pożyczki (Nota 4 oraz Nota 9), które są wynikiem prowadzonej działalności.

Główne ryzyka wynikające z instrumentów finansowych Spółki obejmują:

- ryzyko rynkowe (w tym ryzyko stopy procentowej, ryzyko walutowe, ryzyko zmiany cen surowców do produkcji, ryzyko wzrostu konkurencji na rynku krajowym, ryzyko związane z przetargami publicznymi, ryzyko związane z jednostkową produkcją, ryzyko odpowiedzialności za jakość i terminowość dostaw i usług, ryzyko uzależnienia od znaczących odbiorców i dostawców, ryzyko wynikające z uzyskanych dotacji z funduszy UE, ryzyko udzielonych zabezpieczeń na majątku, ryzyko stosowania prawa podatkowego i zmian regulacji prawnych);

- ryzyko kredytowe;
- ryzyko płynności.

Ryzyko rynkowe

Ryzyko stopy procentowej. Ryzyko wywołane zmianami stóp procentowych wiąże się przede wszystkim z długoterminowymi zobowiązaniami, które obejmują kredyty. Kredyty oprocentowane są według zmiennych stóp procentowych. Bazą do ustalania wysokości oprocentowania kredytów jest wskaźnik WIBOR 1M oraz EURIBOR 1M. W związku z tym Spółka jest narażona na ryzyko zmian stóp procentowych. Średnie oprocentowanie kredytów wykorzystywanych przez Spółkę zostało ujawnione w Nocie 8.

W przypadku podwyższenia wskaźnik WIBOR 1M lub EURIBOR 1M o 1,00 punkt procentowy Spółka jest narażona na dodatkowe koszty finansowe w następnym roku obrotowym, co zaprezentowano w tabeli poniżej:

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 30.06.2015	Koniec okresu 31.12.2014	Koniec okresu 30.06.2014
Dodatkowe koszty finansowe, na jakie jest narażona Spółka w przypadku wzrostu oprocentowania zobowiązań finansowych o 1 punkt procentowy	203	237	382

W ocenie Spółki ewentualny wzrost oprocentowania kredytów i umów leasingu finansowego nie będzie miał istotnego wpływu na poziom wyniku finansowego brutto. Spółka nie wykorzystuje żadnych instrumentów zabezpieczających przed ryzykiem stóp procentowych.

Ryzyko walutowe. Spółka jest narażona na ryzyka walutowe poprzez zawierane transakcje sprzedaży lub zakupów w walutach innych niż jej waluta funkcjonalna oraz zaciągnięcie kredytu w walucie obcej. Spółka nie prowadzi działalności inwestycyjnej, która narażona byłaby na ryzyko walutowe. Różnice kursowe dotyczące działalności operacyjnej ujmowane są odpowiednio jako koszty i przychody finansowe.

W przypadku wzrostu kursu waluty EURO w następnym roku obrotowym Spółka jest narażona na dodatkowe koszty finansowe wynikające z wyceny zobowiązań z tytułu zaciągniętych umów kredytowych w walucie EURO. W tabeli poniżej przedstawiono szacunkowe, dodatkowe koszty finansowe związane z ujemnymi różnicami kursowymi, jakie wystąpiłyby w przypadku wzrostu kursu waluty EURO o 10% w następnym roku obrotowym:

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 30.06.2015	Koniec okresu 31.12.2014	Koniec okresu 30.06.2014
Dodatkowe koszty finansowe, na jakie jest narażona Spółka w przypadku wzrostu kursu waluty EURO o 10% wynikające z wyceny zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów walutowych	125	138	166

Ze względu na niewielki udział transakcji w walutach obcych Spółka nie stosuje żadnych form zabezpieczenia przed ryzykiem walutowym.

Ryzyko zmiany cen surowców do produkcji. Podstawowym problemem jest ryzyko rynkowe zmian cen materiałów do produkcji. Koszty produkcji w dużej mierze uzależnione są od zmiany cen materiałów, w tym wyrobów hutniczych (blachy, kształtowniki). W ostatnich latach obserwuje się dużą zmienność cen wyrobów hutniczych. Pewnym zabezpieczeniem przed krótkotrwałymi wzrostami cen surowców są wysokie stany zapasów materiałów do produkcji. Spółka nie stosuje polityki zabezpieczania ryzyka wzrostu cen materiałów do produkcji, co przy uwzględnieniu faktu, iż ceny sprzedaży wyrobów ustalone są w dużej mierze na publicznych przetargach – w krótkim okresie czasu może mieć istotny wpływ na rentowność produkcji. Ze względu na dużą różnorodność potrzebnych do produkcji surowców, wysokie stany zapasów surowców oraz zmienny czas realizacji zamówień na wyroby gotowe nie jest możliwe oszacowanie ewentualnych skutków finansowych zmiany cen surowców na wynik finansowy Spółki w okresie sprawozdawczym.

Ryzyko wzrostu konkurencji na rynku krajowym. W ostatnim okresie notuje się wzrost aktywności konkurencji na krajowym rynku produkcji maszyn i urządzeń górniczych. Taka sytuacja zwiększa presję w kierunku zmniejszenia się marż na poszczególnych produktach, co w efekcie może wpłynąć negatywnie na poziom wyników finansowych Spółki. Jednak w związku z podjętymi przez Zarząd działaniami w kierunku dywersyfikacji źródeł przychodów obniżenie cen produktów wytwarzanych dla górnictwa nie będzie miało istotnego wpływu na działalność i przychody Spółki w przyszłości.

Ryzyko związane z przetargami publicznymi. Znaczna część przychodów Spółki pochodzi z realizacji wygranych przetargów publicznych, w których podstawowy wpływ na końcowy rezultat ma oferowana cena. Obecnie Spółka kalkuluje oferty cenowe na poziomie zapewniającym godziwą marżę, co nie zawsze może występować w przyszłości. Dodatkowym elementem zwiększającym ryzyko uzyskania ewentualnie gorszych wyników finansowych jest oprotestowanie postanowień przetargowych przez innych uczestników przetargów, co prowadzi do wydłużania czasu podpisania kontaktów lub w skrajnych przypadkach do anulowania przetargu.

Ryzyko związane z jednostkową produkcją. Spółka produkuje maszyny i urządzenia głównie w oparciu o jednostkowe zamówienie dla danego klienta. W związku z brakiem seryjnej produkcji typowe procesy przygotowania produkcji, proces zaopatrzenia w materiały, harmonogram konserwacji i remontów parku maszynowego są trudniejsze do zaplanowania i realizacji. Zjawisko to może krótkookresowo wpływać na wyniki finansowe Spółki.

Ryzyko odpowiedzialności za jakość i terminowość dostaw i usług. Ryzyko odpowiedzialności za jakość dostarczanych urządzeń i terminowość wykonywanych usług jest integralnym elementem zawieranego przez PATENTUS S.A. kontraktu. Spółka może być narażona na konieczność poniesienia dodatkowych kosztów związanych z ewentualnymi reklamacjami. Jednak w ocenie Zarządu ryzyko występowania częstych czy też znacząco obciążających wynik finansowy reklamacji jest niewielkie z uwagi na wieloletnie doświadczenie załogi.

Ryzyko uzależnienia od znaczących odbiorców i dostawców. Wysokość przychodów Spółki uzależniona jest w znacznym stopniu od bieżącej koniunktury w branży węgla kamiennego w Polsce. Ponad 72 % przychodów Spółki w badanym okresie oraz ponad 81 % przychodów w analogicznym okresie roku poprzedniego było zrealizowane na rzecz Jastrzębskiej Spółki Węglowej S.A. i Kompanii Węglowej S.A. Pogorszenie sytuacji finansowej głównych klientów z tej branży skutkować może pogorszeniem się wyników finansowych Spółki. Zakończenie współpracy lub ograniczenie zamówień płynących z tych podmiotów miałyby istotny, negatywny wpływ na poziom przychodów oraz sytuację finansową Spółki. Realizowanym przez ostatnie lata celem Zarządu jest dywersyfikacja źródeł przychodów, między innymi, poprzez rozpoczęcie dostaw maszyn i urządzeń górniczych na rynki wschodnie i dalekowschodnie, a także eksport konstrukcji spawanych i urządzeń na rynki Unii Europejskiej.

Największym dostawcą usług w okresie sprawozdawczym była firma PPHU MIRPOL Mirosław Kobiór z siedzibą w Pszczynie. Firma MIRPOL świadczy usługi pracy na maszynach i urządzeniach Spółki, pod nadzorem kadry inżynierskiej oraz w oparciu o patenty, rozwiązania oraz dokumentację Spółki. W ocenie Zarządu istnieje niewielkie ryzyko zakończenia współpracy. Rozwiązanie umowy mogłoby spowodować okresowe trudności w produkcji. Jednakże w takim przypadku, Spółka dążyć będzie do przejścia większości pracowników kontrahenta, dla którego jest znaczącym odbiorcą usług.

Kilku współpracujących ze Spółką dostawców ma znaczący udział w dostawach materiałów i towarów handlowych, w tym wyrobów hutniczych. W sytuacji zakończenia współpracy przez wiodących dostawców wyrobów hutniczych współpracy ze Spółką, okresowo mogą wystąpić braki w dostawach surowców, do momentu zwiększenia dostaw przez innych dostawców. Ze względu jednak na dużą podaż wyrobów hutniczych - ewentualne trudności w pozyskaniu surowca nie powinny być zjawiskiem trwałym.

Ryzyko wynikające z uzyskanych dotacji z funduszy UE. Spółka zawarła siedem umów z jednostką zarządzającą funduszami strukturalnymi dotyczące dofinansowania z funduszy Unii Europejskiej zakupu nowych maszyn i urządzeń oraz trzy umowy dotyczące refundacji poniesionych kosztów niezbędnych do realizacji zadań wynikających z tych umów. W przypadku niewykonania wskaźników ujętych w umowach z jednostką zarządzającą danym funduszem strukturalnym, może zaistnieć konieczność zwrotu części lub całości dotacji wraz z odsetkami. Maksymalna kwota zwrotu wynosi około 17 588 tys. PLN (bez uwzględnienia ewentualnych odsetek) w stosunku do umów dotyczących zakupu środków trwałych oraz 11 081 tys. PLN z tytułu refundacji poniesionych kosztów (bez uwzględnienia ewentualnych odsetek).

Ryzyko udzielonych zabezpieczeń na majątku. Jedną z form zabezpieczenia udzielanych przez banki kredytów są hipoteki oraz zastawy rejestrowe na aktywach produkcyjnych oraz zapasach. W przypadku zaistnienia sytuacji, w której Spółka nie regulowałaby zobowiązań wynikających z umów kredytowych banki mogą zaspokoić roszczenie przejmując przedmiot zastawu. Sytuacja taka może wpłynąć na procesy produkcyjne, a co się z tym wiąże na wyniki finansowe Spółki. Spółka reguluje swoje zobowiązania regularnie i w chwili obecnej takie zagrożenie nie występuje.

Ryzyko stosowania prawa podatkowego i zmian regulacji prawnych. Polski system podatkowy charakteryzuje się brakiem stabilności. Przepisy podatkowe bywają zmieniane niezwykle często, wielokrotnie na niekorzyść podatników. Zmiany prawa podatkowego mogą także wynikać z konieczności wdrażania nowych rozwiązań przewidzianych w prawie Unii Europejskiej, wynikających z wprowadzenia nowych lub zmiany już istniejących regulacji w zakresie podatków. W praktyce organy podatkowe stosują prawo opierając się nie tylko bezpośrednio na przepisach, ale także na ich interpretacjach dokonywanych przez organy wyższej instancji oraz orzeczeniach sądów. Takie interpretacje ulegają również zmianom, są zastępowane innymi lub też pozostają ze sobą w sprzeczności. W pewnym stopniu dotyczy to również orzecznictwa sądowego. Powoduje to brak pewności co do sposobu zastosowania prawa przez organy podatkowe albo automatycznego stosowania go zgodnie z posiadanymi w danej chwili interpretacjami, które mogą nie przystawać do różnorodnych, często skomplikowanych stanów faktycznych występujących w obrocie gospodarczym. Do zwiększenia tego ryzyka przyczynia się dodatkowo niejasność wielu przepisów składających się na polski system podatkowy. Z jednej strony wywołuje to wątpliwości co do właściwego stosowania przepisów, a z drugiej powoduje konieczność brania pod uwagę w większej mierze wyżej wymienionych interpretacji. W przypadku regulacji podatkowych, które zostały oparte na przepisach, obowiązujących w Unii Europejskiej i powinny być z nimi w pełni zharmonizowane, należy zwrócić uwagę na ryzyko ich stosowania związane z często niewystarczającym poziomem wiedzy na temat przepisów unijnych, do czego przyczynia się fakt, iż są one relatywnie nowe w polskim systemie prawnym. Może to skutkować przyjęciem interpretacji przepisów prawa polskiego pozostającej w sprzeczności z regulacjami obowiązującymi na poziomie Unii Europejskiej. Liczne zmiany następują również w innych dziedzinach prawa, które mogą mieć wpływ na Spółkę. Wprowadzane zmiany prawne mogą potencjalnie rodzić ryzyko związane z problemami interpretacyjnymi, brakiem praktyki orzeczniczej, niekorzystnymi interpretacjami przyjmowanymi przez sądy lub organy administracji publicznej.

Ryzyko kredytowe

Wiarygodność kredytowa klientów, z którymi zawierane są transakcje fizycznej sprzedaży produktów poddawana jest procedurom weryfikacyjnym. Stan należności podlega ciągłemu monitoringowi. Ryzyko kredytowe w przypadku należności z tytułu dostaw i usług jest wysokie i związane jest z ograniczoną liczbą istotnych odbiorców wyrobów, usług i towarów. Według danych na dzień 30 czerwca 2015 roku, co przedstawiono w Nocie 18, suma sald należności z tytułu dostaw wykazanych w aktywach bilansu dla 3 największych kontrahentów stanowi 71 % łącznego salda należności z tytułu dostaw wykazanych w aktywach bilansu. Na dzień 30 czerwca 2014 roku wskaźnik koncentracji należności wynosił 85 %. Pozostała część salda należności przypada na pozostałych klientów. Powyższa analiza wskazuje, że zmniejsza się ryzyko kredytowe Spółki. Specyfikacja należności według okresów przeterminowania oraz wysokość odpisów aktualizujących należności została przedstawiona w Nocie 4. W ocenie Spółki maksymalne ryzyko niespłacenia salda należności równe jest utworzonym na poszczególne dni bilansowe odpisom aktualizującym stan należności handlowych.

Spółka wykazuje w bilansie na dzień 30 czerwca 2015 roku należności z tytułu udzielonych pożyczek krótkoterminowych wraz z naliczonymi odsetkami na kwotę 508 tys. PLN oraz należności z tytułu pożyczek długoterminowych na kwotę 2 581 tys. PLN. Umowy pożyczek zostały opisane w Nocie Nr 4. Zdaniem Zarządu Spółki – ustanowione zabezpieczenia są wystarczające i nie zachodzi konieczność tworzenia odpisu aktualizującego na wykazywane w bilansie należności z tytułu udzielonych pożyczek.

W odniesieniu do innych aktywów finansowych, w tym środków pieniężnych i lokat ryzyko Spółki wiąże się bezpośrednio z niemożnością dokonania zapłaty przez drugą stronę umowy, a maksymalny poziom tego ryzyka równy jest wartości bilansowej danego instrumentu. Jednakże, mając na uwadze fakt, iż Spółka współpracuje z renomowanymi bankami ryzyko związane z lokowaniem środków pieniężnych jest znacząco ograniczone.

Wartość godziwa poszczególnych instrumentów finansowych nie odbiega na poszczególne dni bilansowe od wartości księgowych wykazanych w sprawozdaniach finansowych.

Ryzyko płynności

Spółka jest narażona na ryzyko utraty płynności finansowej, rozumianej jako zdolność do regulowania zobowiązań w wyznaczonych terminach. Finansowanie działalności przy pomocy zewnętrznych źródeł (kredyty, pożyczki, kredyt kupiecki) podwyższa ryzyko utraty płynności w przyszłości. Spółka musi mieć stały dostęp do rynków finansowych, dlatego jest narażona na ryzyko braku możliwości pozyskania nowego finansowania, jak również refinansowania swojego zadłużenia. Ryzyko to jest uzależnione przede wszystkim od warunków rynkowych, oceny zdolności kredytowej oraz stopnia koncentracji. Ze względu na wysoką ocenę zdolności kredytowej Spółki w ocenie Zarządu - nie istnieje zagrożenie utraty dostępu do źródeł finansowania. Pewnym zagrożeniem jest silna koncentracja kredytów w jednym banku.

Miarą ryzyka płynności jest stopień dopasowania przepływów pieniężnych (wpływów i wydatków) w okresie do 3 miesięcy, w okresie od 4 do 12 miesięcy, w okresie od 1 do 5 lat oraz powyżej 5 lat. Do wpływów zaliczono saldo należności z tytułu dostaw oraz saldo należności tytułu zawartej umowy leasingu, które zostało powiększone o stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych i dostępne saldo nie wykorzystanego kredytu w rachunku bieżącym. Do wydatków zaliczono wymagalnych zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek, umów leasingu, które zostały powiększone o wymagalne w okresie odsetki oraz wartość pozostałych zobowiązań finansowych.

W 2015 roku można zaobserwować zbilansowanie wartości planowanych wpływów nad wydatkami.

Nadwyżka (niedobór) planowanych wpływów nad planowanymi wydatkami w poszczególnych okresach i latach została przedstawiona w tabelach poniżej:

Zobowiązania i należności finansowe według stanu na dzień 30.06.2015 w tys.PLN	Umowne terminy wymagalności od dnia bilansowego				Razem	Wartość wykazana w bilansie
	do 3 miesięcy	3-12 miesięcy	od 1 do 5 lat	powyżej 5 lat		
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	5.998	0	0	0	5.998	5.998
Inne zobowiązania finansowe	345	0	0	0	345	345
Kredyty bankowe (brutto z należnymi odsetkami w okresie)	9.472	1.266	7.739	4.673	23.150	20.347
Pożyczki (brutto z należnymi odsetkami w okresie)	35	105	394	0	534	502
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego (brutto z należnymi odsetkami w okresie)	0	0	0	0	0	0
Razem zobowiązania finansowe w poszczególnych przedziałach wymagalności (planowane wydatki)	15.850	1.371	8.133	4.673	30.027	27.192
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	1.487	0	0	0	1.487	1.487
Dostępne, nie wykorzystane saldo kredytów w rachunku bieżącym	16.126	0	0	0	16.126	0
Należności z tytułu dostaw i usług bieżące oraz należności przeterminowane do 90 dni	7.844	0	0	0	7.844	7.844
Należności z tytułu dostaw i usług przeterminowane powyżej 90 dni netto	0	1.161	0	0	1.161	1.161
Należności z tytułu udzielonych pożyczek (brutto z należnymi odsetkami)	176	505	2.330	317	3.328	3.089
Należne wpłaty z tytułu należności wynikających z umowy leasingu finansowego (brutto z należnymi odsetkami)	0	0	0	0	0	0
Razem planowane wpływy w okresie	25.633	1.666	2.330	317	29.946	13.581
Nadwyżka (niedobór) planowanych wpływów nad planowanymi wydatkami w okresie	9.783	295	(5.803)	(4.356)	(81)	(13.611)

PATENTUS S.A. z siedzibą w Pszczynie, ul. Górnośląska 11
Półroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z MSSF zatwierdzonymi przez Unię Europejską
za okres od 01 stycznia 2015 roku do 30 czerwca 2015 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

Zobowiązania i należności finansowe według stanu na dzień 31.12.2014 w tys.PLN	Umowne terminy wymagalności od dnia bilansowego				Razem	Wartość wykazana w bilansie
	do 3 miesięcy	3-12 miesięcy	od 1 do 5 lat	powyżej 5 lat		
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	3.179	0	0	0	3.179	3.179
Inne zobowiązania finansowe	344	0	0	0	344	344
Kredyty bankowe (brutto z należnymi odsetkami w okresie)	12.560	1.748	6.178	3.786	24.272	23.657
Pożyczki (brutto z należnymi odsetkami w okresie)	0	0	0	0	0	0
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego (brutto z należnymi odsetkami w okresie)	0	0	0	0	0	0
Razem zobowiązania finansowe w poszczególnych przedziałach wymagalności (planowane wydatki)	16.083	1.748	6.178	3.786	27.795	27.180
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	763	0	0	0	763	763
Dostępne, nie wykorzystane saldo kredytów w rachunku bieżącym	27.788	0	0	0	27.788	0
Należności z tytułu dostaw i usług bieżące oraz należności przeterminowane do 90 dni	13.030	0	0	0	13.030	13.030
Należności z tytułu dostaw i usług przeterminowane powyżej 90 dni netto	0	695	0	0	695	695
Należności z tytułu udzielonych pożyczek (brutto z należnymi odsetkami)	194	4.156	1.984	345	6.679	6.304
Należne wpłaty z tytułu należności wynikających z umowy leasingu finansowego (brutto z należnymi odsetkami)	463	0	0	0	463	456
Razem planowane wpływy w okresie	42.238	4.851	1.984	345	49.418	21.248
Nadwyżka (niedobór) planowanych wpływów nad planowanymi wydatkami w okresie	26.155	3.103	(4.194)	(3.441)	21.623	(5.932)

Zobowiązania i należności finansowe według stanu na dzień 30.06.2014 w tys.PLN	Umowne terminy wymagalności od dnia bilansowego				Razem	Wartość wykazana w bilansie
	do 3 miesięcy	3-12 miesięcy	od 1 do 5 lat	powyżej 5 lat		
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	10.241	0	0	0	10.241	10.241
Inne zobowiązania finansowe	340	0	0	0	340	340
Kredyty bankowe (brutto z należnymi odsetkami w okresie)	18.933	3.263	6.141	13.240	41.577	38.226
Pożyczki (brutto z należnymi odsetkami w okresie)	0	0	0	0	0	0
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego (brutto z należnymi odsetkami w okresie)	0	0	0	0	0	0
Razem zobowiązania finansowe w poszczególnych przedziałach wymagalności (planowane wydatki)	29.514	3.263	6.141	13.240	52.158	48.807
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	278	0	0	0	278	278
Dostępne, nie wykorzystane saldo kredytów w rachunku bieżącym	16.366	0	0	0	16.366	0
Należności z tytułu dostaw i usług bieżące oraz należności przeterminowane do 90 dni	29.645	0	0	0	29.645	29.645
Należności z tytułu dostaw i usług przeterminowane powyżej 90 dni netto	0	520	0	0	520	520
Należności z tytułu udzielonych pożyczek (brutto z należnymi odsetkami)	95	4.251	1.921	345	6.612	6.371
Należne wpłaty z tytułu należności wynikających z umowy leasingu finansowego (brutto z należnymi odsetkami)	1.180	0	0	0	1.180	1.140
Razem planowane wpływy w okresie	47.564	4.771	1.921	345	54.601	37.954
Nadwyżka (niedobór) planowanych wpływów nad planowanymi wydatkami w okresie	18.050	1.508	(4.220)	(12.895)	2.443	(10.853)

Kolejną miarą ryzyka płynności, która jest monitorowana przez Spółkę jest analiza poziomu kapitałów własnych. Analiza poziomu kapitałów własnych jest dokonywana na podstawie wskaźnika udziału kapitału własnego w finansowaniu aktywów oraz wskaźnika poziomu zadłużenia.

Wskaźnik udziału kapitału własnego w finansowaniu aktywów jest obliczany jako proporcja sumy kapitałów własnych do sumy bilansowej aktywów na określony dzień bilansowy. Spółka zakłada utrzymanie wskaźnika udziału kapitału własnego w finansowaniu aktywów na poziomie nie niższym niż 0,5. Na dzień 30.06.2015 roku wskaźnik kształtuje się na poziomie 0,65.

Wskaźnik poziomu zadłużenia jest obliczany jako proporcja sumy zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek i zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego do sumy wartości EBITDA. Wartość EBITDA jest sumą zysku z działalności operacyjnej i amortyzacji. Spółka zakłada utrzymanie wskaźnika poziomu zadłużenia na poziomie nie wyższym niż 2,5. Na dzień 30.06.2015 roku wskaźnik kształtuje się na poziomie 2,25.

Z przeprowadzonej analizy wynika, że po zakończeniu procesu inwestycyjnego oraz wpływie dotacji z funduszy UE wskaźnik poziomu zadłużenia powinien znacząco się obniżyć.

Poniżej w tabelach przedstawiono analizę wskaźników poziomu kapitałów własnych w kolejnych latach:

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 30.06.2015	Koniec okresu 31.12.2014	Koniec okresu 30.06.2014
Obliczenie wskaźnika udziału kapitału własnego w finansowaniu aktywów (proporcja kapitału własnego do sumy bilansowej)			
Kapitał własny	96.810	96.833	97.371
Suma bilansowa	147.820	148.861	162.373
Wskaźnik udziału kapitału własnego w finansowaniu aktywów	0,65	0,65	0,60

Obliczenie wskaźnika poziomu zadłużenia (proporcja sumy zadłużenia z tyt.kredytów, pożyczek i leasingu finansowego do EBITDA)			
Zysk z działalności operacyjnej	263	3.044	3.580
Amortyzacja	4.371	6.933	3.130
EBITDA (suma zysku z działalności operacyjnej i amortyzacji)	4.634	9.977	6.710
Suma zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek i leasingu finansowego	20.849	23.657	38.226
Wskaźnik poziomu zadłużenia (dla okresów półrocznych wartość wskaźnika została uśredniona dla całego roku)	2,25	2,37	2,85

4.21. Nota 21 – Należności warunkowe, zobowiązania warunkowe

W badanym okresie Spółka nie zawierała umów handlowych, które rodziłyby istotne zobowiązania w kolejnym okresie sprawozdawczym.

Łączna wartość otrzymanych poręczeń na koniec każdego okresu została przedstawiona w poniższej tabeli:

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 30.06.2015	Koniec okresu 31.12.2014	Koniec okresu 30.06.2014
Należności warunkowe w stosunku do Pożyczkobiorcy, wynikające z zabezpieczenia udzielonej przez Spółkę pożyczki długoterminowej - hipoteka na nieruchomości	2.600	2.600	2.600
Należności warunkowe w stosunku do Pożyczkobiorcy, wynikające z zabezpieczenia udzielonej przez Spółkę pożyczki długoterminowej - zastaw rejestrowy na środkach trwałych	2.200	2.200	2.200
Razem należności warunkowe	4.800	4.800	4.800

Poniżej przedstawiono wykaz zobowiązań warunkowych, które wynikają z zaciągniętych przez Spółkę zobowiązań:

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 30.06.2015	Koniec okresu 31.12.2014	Koniec okresu 30.06.2014
Wystawione weksle zabezpieczające, w tym:	87.709	76.002	85.763
kredyty bankowe	59.002	47.075	59.002
zobowiązania leasingowe	0	0	0
otrzymane dotacje z funduszy UE	28.669	28.669	26.372
inne (odrębna specyfikacja)	38	258	389
Zabezpieczenia kredytów bankowych, w tym:	156.880	168.830	189.738
Hipoteka ustanowiona na nieruchomościach (środki trwałe i nieruchomości inwestycyjne) w celu zabezpieczenia zobowiązań z tytułu kredytów bankowych	30.813	48.691	48.691
Kwota zastawu rejestrowego lub przewłaszczenia środków trwałych w celu zabezpieczenia zobowiązań z tytułu kredytów bankowych	15.404	15.440	22.877
Zabezpieczenie na zapasach	12.000	12.000	12.778
Cesja praw z polisy ubezpieczeniowej	34.130	35.630	43.873
Cesja przyszłej wierzytelności od BGK	7.946	7.946	7.946
Dobrowolne poddanie się egzekucji	56.587	49.123	53.573
Razem zobowiązania warunkowe	244.589	244.832	275.501

Szczegółowy opis zabezpieczeń kredytów bankowych został przedstawiony w Nocie Nr 8.

Spółka udzieliła gwarancji korporacyjnej do umów kredytowych udzielonych przez Raiffeisen Bank Polska S.A. podmiotowi zależnemu Spółce PATENTUS Strefa S.A. oraz poręczenia wekslowego do umowy kredytowej udzielonej przez Deutsche Bank PBC S.A. podmiotowi zależnemu Zakład Konstrukcji Spawanych Montex Sp. z o.o.

Spółka w ramach prowadzonej działalności gospodarczej udziela odbiorcom (nabywcom) gwarancji związanej ze sprzedażą wyrobów i usług. Gwarancja jest udzielana na okres od 12 do 36 miesięcy od daty dostarczenia, uruchomienia urządzenia lub wykonanych usług. Maksymalna wartość zobowiązań z tytułu udzielonych gwarancji odpowiada wartości przychodów ze sprzedaży wyrobów i usług.

Na podstawie analizy kosztów poprzednich lat – Zarząd Spółki uznał, że nie zachodzi ryzyko wystąpienia w przyszłości istotnych kosztów napraw gwarancyjnych. Zdaniem Zarządu Spółki nie występują też inne czynniki i zdarzenia, które wskazywałyby na konieczność utworzenia rezerw z innych tytułów. Na tej podstawie Zarząd Spółki odstąpił od szacowania potencjalnych zobowiązań z tytułu prowadzonej działalności gospodarczej.

W zobowiązaniach warunkowych wykazano gwarancje wystawione na zlecenie Spółki jako zabezpieczenie należnego wadium oraz należytego wykonania umów handlowych. W celu otrzymania gwarancji Spółka podpisała stosowne umowy z gwarantami oraz przekazała im weksle in blanco.

W tabeli poniżej przedstawiano łączne kwoty gwarancji wystawionych na zlecenie Spółki jako zabezpieczenie należnego wadium oraz należytego wykonania umów handlowych. Szczegółowa specyfikacja wystawionych gwarancji została przedstawiona w sprawozdaniu Zarządu z działalności Spółki (pkt 17).

PATENTUS S.A. z siedzibą w Pszczynie, ul. Górnośląska 11
Półroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z MSSF zatwierdzonymi przez Unię Europejską
za okres od 01 stycznia 2015 roku do 30 czerwca 2015 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 30.06.2015	Koniec okresu 31.12.2014	Koniec okresu 30.06.2014
Suma gwarancji wadialnych udzielonych przez inne podmioty na zlecenie Spółki	400	1.176	355
Suma gwarancji płatności udzielonych przez inne podmioty na zlecenie Spółki	0	0	0
Suma gwarancji właściwego usunięcia wad i usterek udzielonych przez inne podmioty na zlecenie Spółki	38	163	0
Suma gwarancji z tytułu rękojmi i gwarancji jakości udzielonych przez inne podmioty na zlecenie Spółki	102	0	386
Suma gwarancji korporacyjnej udzielonych przez Patentus S.A. zabezpieczającej spłatę zobowiązań przez Patentus Strefa SA na rzecz RAIFFEISEN BANK POLSKA S.A	9.000	9.000	9.000
Suma udzielonych poręczeń przez Patentus S.A. zabezpieczających spłatę zobowiązań podmiotów zależnych	2.460	2.460	2.460
Suma gwarancji należytego wykonania umów udzielonych przez Patentus S.A. Zabezpieczających spłatę zobowiązań podmiotów zależnych	0	0	389
Łączna wartości udzielonych gwarancji	12.000	12.799	12.590

Poniżej przedstawiono ewidencję weksli in blanco, które Spółka przekazała innym podmiotom, jako zabezpieczenie transakcji handlowych i finansowych:

PATENTUS S.A. z siedzibą w Pszczynie, ul. Górnośląska 11
Półroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z MSSF zatwierdzonymi przez Unię Europejską
za okres od 01 stycznia 2015 roku do 30 czerwca 2015 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

Weksle gwarantujące zobowiązania wykazane w bilansie										
L.p.	Data wydania weksla	zwrot weksla	Rodzaj weksla	Posiadacz weksla	Opis umowy handlowej	Uwagi	Maksymalna wartość zobowiązania wekslowego wynikające z deklaracji wekslowej lub umowy. Dane w PLN	Stan zobowiązań zabezpieczonych wykazanych w bilansie na dzień 30.06.2015 r. Dane w tys. PLN	Stan zobowiązań zabezpieczonych wykazanych w bilansie na dzień 31.12.2014 r. Dane w tys. PLN	Stan zobowiązań zabezpieczonych wykazanych w bilansie na dzień 30.06.2014 r. Dane w tys. PLN
1	19.05.2010	zniszczenie weksla 16.07.2015	weksel in blanco	Śląskie Centrum Przedsiębiorczości	Dotacja na zabezpieczenie wykonania projektu - zakup komór lakierniczych	5 lat	do kwoty 515 tys. PLN + odsetki	0	0	0
2	22.02.2011		weksel in blanco	Śląskie Centrum Przedsiębiorczości	Dotacja na zabezpieczenie wykonania projektu - wdrożenie kompleksowych, innowacyjnych usług metrologicznych	3 lata	do kwoty 750 tys. PLN + odsetki	0	0	0
				Polska Agencja Rozwoju Przedsiębiorczości Warszawa	Razem		Dotacja do aktywów - suma zobowiązań	1.411	1.563	1.552
3	26.04.2012		weksel in blanco	Górnośląska Agencja Rozwoju Regionalnego SA Katowice	Dotacja do umowy o dofinansowanie nr UDA-POIG.01.04.00-24-100/11-00 (materiały lane)	5 lat	do kwoty 3.267 tys. PLN + odsetki	520	578	425
4	26.04.2012		weksel in blanco	Górnośląska Agencja Rozwoju Regionalnego SA Katowice	Dotacja do umowy o dofinansowanie nr UDA-POIG.01.04.00-24-094/11-00 (przekładnie)	5 lat	do kwoty 5.517 tys. PLN + odsetki	580	485	196
					Razem		Dotacja do kosztów - suma zobowiązań	1.100	1.063	621
5	09.07.2010	zniszczenie weksla 16.07.2015	weksel in blanco	Śląskie Centrum Przedsiębiorczości	Dotacja na zabezpieczenie wykonania projektu - wdrożenie zintegrowanego systemu informatycznego		do kwoty 34 tys. PLN + odsetki	0	0	0
6	12.01.2010		weksel in blanco	Deutsche Bank Polska S.A.	KIN/1000389 kredyt inwestycyjny		450 tys. Euro + odsetki	0	0	198

ciąg dalszy na następnej stronie

PATENTUS S.A. z siedzibą w Pszczynie, ul. Górnośląska 11
Półroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z MSSF zatwierdzonymi przez Unię Europejską
za okres od 01 stycznia 2015 roku do 30 czerwca 2015 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

L.p.	Data wydania weksla	zwrot weksla	Rodzaj weksla	Posiadacz weksla	Opis umowy handlowej	Uwagi	Maksymalna wartość zobowiązania wekslowego wynikające z deklaracji wekslowej lub umowy. Dane w PLN	Stan zobowiązań zabezpieczonych wykazanych w bilansie na dzień 30.06.2015 r. Dane w tys. PLN	Stan zobowiązań zabezpieczonych wykazanych w bilansie na dzień 31.12.2014 r. Dane w tys. PLN	Stan zobowiązań zabezpieczonych wykazanych w bilansie na dzień 30.06.2014 r. Dane w tys. PLN
7	08.03.2011	25.06.2014	weksel in blanco	BNP Paribas Bank Polska SA Warszawa	Kredyt nieodnawialny na finansowanie projektu system metrogoliczny WAR/2350/11/46/CB		egzekucja do kwoty sumy wekslowej niewyższej niż 2.211 tys. PLN	0	0	0
8	22.03.2011		weksel in blanco	Deutsche Bank Polska S.A.	Refinansowanie kredytu inwestycyjnego udzielonego przez ING Bank Śląski s.a. umowa KI3/1105329		do kwoty 263 tys. Euro + odsetki	112	228	334
9	23.03.2011		weksel in blanco	m Bank Spółka Akcyjna	umowa spłaty zobowiązań (faktoring) nr 16/016/11/Z/ZO		do kwoty 3 000 tys. PLN (suma główna+ odsetki + inne koszty)	0	1.729	0
10	17.01.2011	07.02.2014	weksel in blanco	Deutsche Bank Polska S.A.	Kredyt inwestycyjny (Teka) umowa KI3/1100613	umowa kredytowania do 31.01.2014	do kwoty 88 tys. Euro	0	0	0
11	17.06.2011	14.07.2014	weksel in blanco	DZ Bank AG SA	Kredyt nieodnawialny umowa 2011/OT/0086	Aneks do umowy z deklaracją wekslową z dnia 04.07.2011 r.	do kwoty 5.000 tys. PLN	0	0	0
12	17.06.2011	20.05.2014	weksel in blanco	DZ Bank AG SA	Kredyt nieodnawialny umowa 2011/OT/0087	Aneks do umowy z deklaracją wekslową z dnia 04.07.2011 r.	do kwoty 1.240 tys. PLN	0	0	0
13	22.04.2011	08.05.2015	weksel in blanco	Deutsche Bank Polska S.A.	Kredyt w rachunku bieżącym umowa KRB/1107728		do kwoty 6.000 tys. PLN	0	3.505	4.837
14	05.05.2011	12.06.2014	weksel in blanco	Deutsche Bank Polska S.A.	Kredyt obrotowy nieodnawialny umowa KON/1108293		do kwoty 5.000 tys. PLN	0	0	0
15	28.09.2012		weksel in blanco	m Bank Spółka Akcyjna	Umowa kredytowa nr 16/075/12/Z/FT		suma zadłużenia + odsetki i koszty do dnia spłaty	1.484	1.696	5.545
16	28.09.2012		weksel in blanco	m Bank Spółka Akcyjna	Umowa kredytowa nr 16/074/12/Z/FT		suma zadłużenia + odsetki i koszty do dnia spłaty	1.422	1.672	5.321

ciąg dalszy na następnej stronie

PATENTUS S.A. z siedzibą w Pszczynie, ul. Górnośląska 11
Półroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z MSSF zatwierdzonymi przez Unię Europejską
za okres od 01 stycznia 2015 roku do 30 czerwca 2015 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

L.p.	Data wydania weksla	zwrot weksla	Rodzaj weksla	Posiadacz weksla	Opis umowy handlowej	Uwagi	Maksymalna wartość zobowiązania wekslowego wynikające z deklaracji wekslowej lub umowy. Dane w PLN	Stan zobowiązań zabezpieczonych wykazanych w bilansie na dzień 30.06.2015 r. Dane w tys. PLN	Stan zobowiązań zabezpieczonych wykazanych w bilansie na dzień 31.12.2014 r. Dane w tys. PLN	Stan zobowiązań zabezpieczonych wykazanych w bilansie na dzień 30.06.2014 r. Dane w tys. PLN
17	02.10.2012		weksel in blanco	Deutsche Bank Polska S.A.	Umowa o kredyt inwestycyjny KIN/1219501		7592 tys.PLN	6.993	7.279	7.564
18	13.12.2012		weksel in blanco	Orlen Petro Tank Sp. z o.o.	Umowa współpracy nr 158/PO/2012		150 tys. PLN	36	0	0
19	17.12.2012		weksel in blanco	Deutsche Bank Polska S.A.	Umowa o kredyt inwestycyjny KIN/1228558		1 700 tys. PLN	1.330	1.419	1.508
20	12.04.2013		weksel in blanco	PKO S.A.	Umowa eFinancing o finansowanie dostawców		suma zadłużenia + odsetki + należności wynikające z umowy	1	0	2
21	04.01.2013		weksel in blanco	Śląskie Centrum Przedsiębiorczości	Dotacja do umowy o dofinansowanie UDA-RPSL.01.02.04-00-C09/11-00 - koła zębate	5 lat	do kwoty 750 tys. Pln	631	669	706
22	16.11.2012		weksel in blanco	Górnośląska Agencja Rozwoju Regionalnego SA Katowice	Dofinansowanie do umowy POIG.04.03.00-00-954/11 - koła stożkowe	3 lata	do kwoty 3.976 tys. Pln	3.452	3.676	0
23	16.11.2013		weksel in blanco	Górnośląska Agencja Rozwoju Regionalnego SA Katowice	Dofinansowanie do umowy POIG.04.03.00-00-950/11 - wielogabarytowe elementy zespoły napędowe	3 lata	do kwoty 3.970 tys. Pln	3.430	3.640	0
24	25.04.2013		weksel in blanco	Górnośląska Agencja Rozwoju Regionalnego SA Katowice	Dofinansowanie do umowy POIG.04.06-00-24-007/12 - mechatroniczny zespół napedowy przenośnika	3 lata	do kwoty 7.592 tys. Pln	6.478	6.790	6.375
25	25.02.2014		weksel in blanco	BZ WBK Faktor Sp. z o.o.	Umowa Faktoringowa 2151/30222014		do kwoty 20 000 tys.PLN	0	0	2
26	27.05.2014		weksel in blanco	Narodowe Centrum Badań i Rozwoju Warszawa	Dofinansowanie do umowy POIG.01.04.00-24.057/13 rynny tras	3 lata - projekt w trakcie realizacji	do kwoty 2.297 tys.Pln + odsetki	0	0	0
Razem								27.880	34.929	34.565

PATENTUS S.A. z siedzibą w Pszczynie, ul. Górnośląska 11
Półroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z MSSF zatwierdzonymi przez Unię Europejską
za okres od 01 stycznia 2015 roku do 30 czerwca 2015 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

Weksle gwarantujące zobowiązania pozabilansowe										
L.p.	Data wydania weksla	Zwrot weksla	Rodzaj weksla	Posiadacz weksla	Opis umowy handlowej	Uwagi	Maksymalna wartość zobowiązania wekslowego wynikające z deklaracji wekslowej lub umowy. Dane w PLN	Stan zobowiązań pozabilansowych na dzień 30.06.2015 r. Dane w tys. PLN	Stan zobowiązań pozabilansowych na dzień 31.12.2014 r. Dane w tys. PLN	Stan zobowiązań pozabilansowych na dzień 30.06.2014 r. Dane w tys. PLN
1	06.12.2010	25.06.2014	x	BNP Paribas Bank Polska SA Warszawa	umowa o udzielanie gwarancji bankowych POZ/2350/2003/464		maksymalny limit zaangażowania 1.500 tys. PLN weksel do kwoty 2.550 tys. PLN	0	0	0
2	01.07.2008		weksel in blanco	Poczta Polska	umowa 411/PH-1/2008/S/K/EP		suma w wysokości zobowiązania wynikającego z umowy + odsetki na dzień płatności weksla + koszty	0	0	0
3	31.03.2008	20.02.2015	x	PZU SA Warszawa	aneks do umowy o okresowe udzielanie gwarancji ubezpieczeniowych kontraktowych	aneks 15.09.2010	maksymalny limit zaangażowania 4.000 tys. PLN weksel do kwoty nieuregulowanych zobowiązań z tytułu realizowanych gwarancji - należność główna + odsetki + koszty	0	0	0
4	22.03.2011		weksel in blanco	Deutsche Bank Polska S.A.	umowa ramowa nr NRM/2010060167 na zabezpieczenie wierzycelności banku z tytułu transakcji w walucie obcej		do wysokości 200 tys. Euro	0	0	0
5	01.09.2011		5 weksli in blanco	Towarzystwo Ubezpieczeń Euler Hermes S.A.	umowa o udzielenie gwarancji kontraktowych nr 0468/06/2011		do kwoty 5.000 tys. PLN	38	258	0
6	19.10.2011	02.10.2014	weksel in blanco	Deutsche Bank Polska S.A.	umowa o udzielenie gwarancji bankowej nr GWN/1118804p		do kwoty 389 tys. PLN	0	0	389
Razem								38	258	389

4.22. Nota 22 – Zysk przypadający na jedną akcję oraz polityka dywidend

Zysk przypadający na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku netto za rok obrotowy przypadającego na zwykłych akcjonariuszy Spółki przez średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji zwykłych występujących w ciągu roku obrotowego. Nie wystąpiły żadne instrumenty finansowe, które spowodowałyby rozwodnienie zysku.

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 30.06.2015	Koniec okresu 31.12.2014	Koniec okresu 30.06.2014
Średnia ważona liczba akcji (w sztukach)	29.500.000	29.500.000	29.500.000
Zysk (strata) netto w okresie (w tys. PLN)	(23)	1.556	2.662
Zysk (strata) netto na jedną akcję oraz rozwodniony zysk (strata) netto na jedną akcję (w PLN)	0	0,05	0,09

Spółka nie dokonywała wypłaty dywidendy z zysku netto wypracowanego w 2013 roku.

W dniu 10 czerwca 2015 roku odbyło się Zwyczajne Walne Zgromadzenie PATENTUS S.A. Zgodnie z uchwałą Nr 5 zatwierdzono roczne sprawozdanie finansowe za 2014 rok. Akcjonariusze podjęli również uchwałę Nr 7 o przeznaczeniu całego zysku netto za 2014 rok w kwocie 1.556 tys. PLN na kapitał zapasowy tworzony zgodnie ze statutem.

Zarząd Spółki planuje przeznaczyć zysk netto wypracowany w bieżącym roku również na powiększenie kapitału zapasowego tworzony zgodnie ze statutem Spółki.

Realizację polityki wypłaty dywidendy z zysków osiągniętych przez Spółkę w latach następnych Zarząd będzie warunkował zaspokojeniem zapotrzebowania Spółki na środki finansowe wynikające z programu inwestycyjnego PATENTUS S.A.

4.23. Nota 23 - Postępowanie sądowe i arbitrażowe

Spółka nie jest stroną postępowań wytoczonych przeciwko niej.

Na wszystkie należności dochodzone na drodze sądowej, egzekucyjnej lub zgłoszone do postępowania upadłościowego zostały utworzone odpisy aktualizujące w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych.

4.24. Nota 24 – Zdarzenia po dniu sprawozdania.

W dniu 30.06.2015 r. Spółka złożyła wniosek o dofinansowanie projektu Oś priorytetowa Wsparcie prowadzenia prac B+R przez przedsiębiorstwa Działanie Projekty B+R przedsiębiorstw (numer wniosku POIR.01.01.01-00-0419/15). Tytuł projektu :”Opracowanie z wykorzystaniem technologii nanokompozytowych powłok przeciwwyżyciowych i diagnostyki bezprzewodowej innowacyjnego systemu transportowego przeznaczonego do pracy w skrajnych warunkach termicznych i o obniżonym zapotrzebowaniu na materiały i energię”. Całkowity koszt projektu w części dotyczącej badań przemysłowych wyniesie 13 508 tys. PLN, a w części obejmującej prace rozwojowe wyniesie 10 620 tys. PLN. Wartość dofinansowania wyniesie odpowiednio dla prac badawczych 7 160 tys. PLN, a dla prac rozwojowych 3 654 tys. PLN. Na dzień sporządzania niniejszego sprawozdania Spółka nie ma wiedzy, czy w/w projekt zostanie rozpatrzony pozytywnie.

W sierpniu 2014 roku Spółka złożyła w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach wniosek o pożyczkę preferencyjną na modernizację systemu grzewczego w budynkach produkcyjnych z funkcją socjalną. Na dzień sporządzania niniejszego sprawozdania do w/w instytucji został przekazany komplet wymaganych dokumentów i obecnie czekamy na zatwierdzenie wniosku i podpisanie umowy.

4.25. Nota 25 – Zagrożenia kontynuacji działalności

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności gospodarczej przez Spółkę w niezmienionej formie i zakresie przez okres co najmniej 12 miesięcy od końca okresu sprawozdawczego i nie istnieją przesłanki zamierzonego lub przymusowego zaniechania bądź istotnego ograniczenia przez nią dotychczasowej działalności. Zarząd Spółki nie stwierdza na dzień podpisania sprawozdania finansowego faktów i okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuacji działalności w dającej się przewidzieć przyszłości.

4.26. Nota 26 – Transakcje z podmiotami powiązаныmi

Podmiotami powiązаныmi w stosunku do Spółki są:

- Akcjonariusze Spółki. Z uwagi na fakt, iż występują Akcjonariusze posiadający ponad 10% głosów, a także ze względu na powiązania rodzinne występujące pomiędzy Akcjonariuszami uznano, że mogą oni wywierać znaczący wpływ na Spółkę. Zarząd Spółki stanowią osoby będące równocześnie Akcjonariuszami. Członkowie Rady Nadzorczej są bliskimi członkami rodzin Akcjonariuszy.
- Inne podmioty. Innymi podmiotami powiązаныmi są: członkowie organów zarządzających i nadzorczych (łącznie z dyrektorami), osoby będące bliskimi członkami rodziny tych osób oraz inne podmioty gospodarcze, w których członkowie organów zarządzających i nadzorczych Spółki pełnią funkcje zarządcze lub są ich udziałowcami. Za bliskich członków rodziny uznaje się osoby, które są członkami rodziny, co do których istnieje przypuszczenie, że mogą wywierać wpływ, lub podlegać wpływowi tychże osób w swoich kontaktach z jednostką gospodarczą.
- Inne jednostki, w tym jednostki zależne.

Spółka nie posiada programów świadczeń po okresie zatrudnienia skierowanych do pracowników jednostki lub innego podmiotu powiązanego.

Spółka posiada akcje w jednostce zależnej Patentus Strefa SA z siedzibą w Stalowej Woli oraz udziały w kapitale podstawowy w Zakładzie Konstrukcji Spawanych „Montex” Sp. z o.o. z siedzibą w Świętochłowicach.

Zakres wzajemnych transakcji z podmiotami powiązаныmi obejmował transakcje handlowe zawarte pomiędzy Spółką a bliskimi członkami rodzin Akcjonariuszy lub bliskimi członkami rodzin osób wchodzących w skład organów zarządzających i nadzorczych. Ponadto, z chwilą założenia spółki zależnej w 2011 roku oraz objęcia udziałów w kolejnej spółce zależnej w 2012 roku wystąpiły również transakcje z tymi podmiotami. Zarząd oświadcza, że transakcje z podmiotami powiązаныmi w stosunku do Spółki zostały zawarte na warunkach rynkowych.

Syntetyczne informacje na temat wartości transakcji w zakresie sprzedaży i należności od podmiotów powiązanych przedstawia tabela poniżej:

PATENTUS S.A. z siedzibą w Pszczynie, ul. Górnośląska 11
Półroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z MSSF zatwierdzonymi przez Unię Europejską
za okres od 01 stycznia 2015 roku do 30 czerwca 2015 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

Pozostałe podmioty powiązane Dane w tys.PLN	Funkcja lub charakter powiązania	Okres od 01.01.2015 do 30.06.2015		Okres od 01.01.2014 do 30.12.2014		Okres od 01.01.2014 do 30.06.2014	
		Wartość transakcji	Saldo na koniec okresu	Wartość transakcji	Saldo na koniec okresu	Wartość transakcji	Saldo na koniec okresu
Razem wartość transakcji / Razem saldo należności brutto, w tym:		6	2	17	2	8	2
Duda Małgorzata (Wiktor)	prokurent-akcjonariusz	1	0	3	0	2	0
Bąk Joanna	córka siostry prokurenta-akcjonariusza Małgorzaty Duda	1	0	3	0	2	1
Helf S.C. Pszczyna	współwłaściciel firmy Ligas Wiesław-szwagier prokurenta-akcjonariusza Małgorzaty Duda	0	0	1	0	0	0
Duda - Szymczak Joanna	córka prokurenta- akcjonariusza - dyrektora finansowego Małgorzaty Duda (Wąs)	1	2	4	2	1	1
Duda Małgorzata (Wąs)	prokurent-akcjonariusz, Dyrektor Finansowy	0	0	5	0	0	0
Maksi Plan S.C.Michał Skotnica,Maciej Markiel Pszczyna	współwłaściciel firmy Maciej Markiel -przewodniczący RN	3	0	1	0	3	0

Syntetyczne informacje na temat wartości transakcji w zakresie zakupu usług, materiałów i zobowiązań w stosunku do podmiotów powiązanych przedstawia tabela poniżej:

Pozostałe podmioty powiązane Dane w tys.PLN	Funkcja lub charakter powiązania	Okres od 01.01.2015 do 30.06.2015		Okres od 01.01.2014 do 30.12.2014		Okres od 01.01.2014 do 30.06.2014	
		Wartość transakcji	Saldo na koniec okresu	Wartość transakcji	Saldo na koniec okresu	Wartość transakcji	Saldo na koniec okresu
Razem wartość transakcji / Razem saldo zobowiązań brutto, w tym:		73	6	116	5	44	7
Helf S.C. Pszczyna	współwłaściciel firmy Ligas Wiesław-szwagier prokurenta-akcjonariusza Małgorzaty Duda	73	6	85	5	44	7
Maksi Plan S.C.Michał Skotnica,Maciej Markiel Pszczyna	współwłaściciel firmy Maciej Markiel -przewodniczący RN	0	0	31	0	0	0

Syntetyczne informacje na temat wartości transakcji z jednostkami zależnymi przedstawiono poniżej:

Transakcje ze spółkami zależnymi i stowarzyszonymi Dane w tys.PLN	Rodzaj transakcji	Okres od 01.01.2015 do 30.06.2015		Okres od 01.01.2014 do 30.12.2014		Okres od 01.01.2014 do 30.06.2014	
		Wartość transakcji	Saldo na koniec okresu	Wartość transakcji	Saldo na koniec okresu	Wartość transakcji	Saldo na koniec okresu
Razem wartość transakcji / saldo należności brutto na koniec okresu, w tym:		3.083	14.793	898	15.108	438	15.363
Patentus Strefa S.A.	akcje w kapitale zakładowym	2.950	10.000	0	7.050	0	7.050
Patentus Strefa S.A.	udzielone pożyczki	0	838	0	3.725	0	3.725
Patentus Strefa S.A.	naliczone odsetki od pożyczek	51	8	269	75	85	89
Patentus Strefa S.A.	pozostałe należności	71	200	480	156	301	431
Patentus Strefa S.A.	należności ze sprzedaży środków trwałych	0	0	0	0	0	0
Patentus Strefa S.A.	pozostałe należności z tyt. udzielonych zaliczek na dostawy	0	0	0	0	0	0
PW Montex Sp. zo.o.	udziały w kapitale zakładowym	0	3.740	0	3.740	0	3.740
PW Montex Sp. zo.o.	udzielone pożyczki	0	0	0	300	0	300
PW Montex Sp. zo.o.	naliczone odsetki od pożyczek	6	0	13	27	7	21
PW Montex Sp. zo.o.	pozostałe należności	5	7	136	35	45	7
PW Montex Sp. zo.o.	należności ze sprzedaży środków trwałych	0	0	0	0	0	0
PW Montex Sp. zo.o.	pozostałe należności z tyt. udzielonych zaliczek na dostawy	0	0	0	0	0	0

Transakcje ze spółkami zależnymi i stowarzyszonymi Dane w tys.PLN	Rodzaj transakcji	Okres od 01.01.2015 do 30.06.2015		Okres od 01.01.2014 do 30.12.2014		Okres od 01.01.2014 do 30.06.2014	
		Wartość transakcji	Saldo na koniec okresu	Wartość transakcji	Saldo na koniec okresu	Wartość transakcji	Saldo na koniec okresu
Razem wartość transakcji /saldo zobowiązań brutto na koniec okresu, w tym:		0	0	0	0	0	0
Patentus Strefa S.A.	zakup wyrobów, towarów i usług	0	0	0	0	0	0
Patentus Strefa S.A.	zaliczki na dostawy	0	0	0	0	0	0
PW Montex Sp. zo.o.	zakup wyrobów, towarów i usług	0	0	0	0	0	0
PW Montex Sp. zo.o.	zaliczki na dostawy	0	0	0	0	0	0

4.27. Nota 27 – Informacja o świadczeniach dla Kluczowego Personelu Kierowniczego i Rady Nadzorczej

W skład Kluczowego Personelu Kierowniczego wchodzi Zarząd, Rada Nadzorcza oraz Dyrektorzy.

Spółka wypłacała świadczenia dla Członków Zarządu i Dyrektorów. Wynagrodzenia ze stosunku pracy oraz inne świadczenia pracownicze wypłacone tej grupie kadry w podziale na podstawowe rodzaje świadczeń prezentuje tabela poniżej:

PATENTUS S.A. z siedzibą w Pszczynie, ul. Górnośląska 11
Półroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z MSSF zatwierdzonymi przez Unię Europejską
za okres od 01 stycznia 2015 roku do 30 czerwca 2015 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

Kluczowy Personel Zarządzający Dane w tys. PLN	Funkcja	Rodzaj świadczenia	Okres od 01.01.2015 do 30.06.2015	Okres od 01.01.2014 do 31.12.2014	Okres od 01.01.2014 do 30.06.2014
Duda Józef	Prezes Zarządu-akcjonariusz	wynagrodzenie ze stosunku pracy	212	360	180
		inne świadczenia pracownicze	0	0	0
Gotz Henryk	Wiceprezes Zarządu-akcjonariusz	wynagrodzenie ze stosunku pracy	60	360	180
		inne świadczenia pracownicze	51	0	0
Duda Stanisław	Wiceprezes Zarządu	wynagrodzenie ze stosunku pracy	212	360	180
		inne świadczenia pracownicze	0	0	0
Duda Małgorzata /Wiktor/	Prokurent-akcjonariusz	wynagrodzenie ze stosunku pracy	100	168	84
		inne świadczenia pracownicze	0	0	0
Duda Małgorzata /Wąs/	Dyrektor finansowy-akcjonariusz	wynagrodzenie ze stosunku pracy	100	167	84
		inne świadczenia pracownicze	0	0	0
Krystyna Ligas	Główna Księgowa	wynagrodzenie ze stosunku pracy	66	113	56
		inne świadczenia pracownicze	0	0	0
Razem wynagrodzenia dla Zarządu			484	1.080	540
Razem inne świadczenia pracownicze dla Zarządu			51	0	0
Razem wynagrodzenia dla Dyrektorów i Prokurentów			266	448	224
Razem inne świadczenia pracownicze dla Dyrektorów			0	0	0
Łączne wynagrodzenia i innych świadczeniach dla Kluczowego Personelu Kierowniczego			801	1.528	764

Do innych świadczeń pracowniczych zaliczono wypłaty z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych oraz zwrot kosztów okresowych badań lekarskich.

Członkowie Kluczowego Personelu Kierowniczego nie otrzymali świadczeń po okresie zatrudnienia, świadczeń z tytułu rozwiązania stosunku pracy, świadczeń w formie akcji własnych, premii z zysku.

Wynagrodzenia Członków Rady Nadzorczej przedstawiono w poniższej tabeli:

Rada Nadzorcza Dane w tys. PLN	Funkcja	Rodzaj świadczenia	Okres od 01.01.2015 do 30.06.2015	Okres od 01.01.2014 do 31.12.2014	Okres od 01.01.2014 do 30.06.2014
Markiel Maciej	Przewodniczący Rady Nadzorczej	wynagr.za pełnienie funkcji członka RN	1	5	2
		inne świadczenia	0	0	0
Gozt Urszula	Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej	wynagr.za pełnienie funkcji członka RN	1	5	2
		inne świadczenia	0	0	0
		wynagrodzenia ze stosunku pracy na stanowisku asystenta w dziale handlowym	5	31	15
Duda- Szymczak Joanna	Członek RN	wynagr.za pełnienie funkcji członka RN	1	5	2
		inne świadczenia	0	0	0
		wynagrodzenia ze stosunku pracy na stanowisku asystenta w dziale handlowym	43	74	37
Gozt Anna	Członek RN	wynagr.za pełnienie funkcji członka RN	1	5	2
		inne świadczenia	0	1	0
		wynagrodzenia ze stosunku pracy na stanowisku asystenta w dziale handlowym	29	50	25
Duda Łukasz	Członek RN*	wynagr.za pełnienie funkcji członka RN	1	5	2
		inne świadczenia	0	0	0
Razem wynagrodzenia za pełnienie funkcji członka RN			5	25	10
Razem wynagrodzenia z tytułu umowy o pracę			77	156	77

*członek Rady Nadzorczej od 19.02.2014

4.28. Nota 28 - Informacja o wysokościach niespłaconych zaliczek, kredytów, pożyczek, gwarancji, lub przez osoby wchodzące w skład Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki

W okresie sprawozdawczym Spółka nie posiadała wierzytelności względem osób wchodzących w skład Kluczowego Personelu Kierowniczego Spółki z tytułu niespłaconych zaliczek, kredytów, pożyczek, gwarancji i poręczeń.

4.29. Informacja o przeciętnym zatrudnieniu

W tabeli poniżej przedstawiono dane dotyczące przeciętnego zatrudnienia pracowników Spółki w okresach sprawozdawczych:




Wyszczególnienie według grup zawodowych	Okres od 01.01.2015 do 30.06.2015		Okres od 01.01.2014 do 30.12.2014		Okres od 01.01.2014 do 30.06.2014	
	Ogółem	w tym kobiety	Ogółem	w tym kobiety	Ogółem	w tym kobiety
Zatrudnienie razem, w tym:	107	24	114	25	118	25
Pracownicy na stanowiskach bezpośrednio produkcyjnych	55	3	54	2	57	2
Pracownicy obsługi	28	5	32	5	33	5
Zarząd i administracja	24	16	28	18	28	18

4.30. Umowy z biegłym rewidentem

Spółka podpisała w dniu 9 czerwca 2014 roku umowę z podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych „BUFIKS” Biuro Usług Finansowo-Księgowych Spółka z o.o. Grupa Finans - Servis z siedzibą w Katowicach, ul. Sokolska 3 o dokonanie badania jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2014 oraz 2015, a także na przeprowadzenie przeglądu półrocznego jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 30 czerwca 2014 roku oraz 30 czerwca 2015. Należne wynagrodzenie za czynności związane z badaniem i przeglądem jednostkowego oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego za 2015 rok określono na kwotę 60 tys. PLN netto.

Poza opisanymi powyżej – podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nie wykonywał innych usług na rzecz Spółki, w tym usług poświadczających i usług doradztwa podatkowego.

4.31. Podpisy osób odpowiedzialnych za sporządzenie sprawozdania finansowego

Data	Imię i Nazwisko	Stanowisko	Podpis
31 sierpnia 2015 roku	Józef Duda	Prezes Zarządu	
31 sierpnia 2015 roku	Stanisław Duda	Wiceprezes Zarządu	
31 sierpnia 2015 roku	Krystyna Ligas	Główna Księgowa Osoba odpowiedzialna za prowadzenie ksiąg rachunkowych	

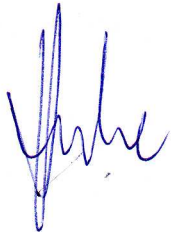
Pieczęć firmowa Spółki

5. Oświadczenie Zarządu w sprawie rzetelności sporządzenia sprawozdania finansowego

Według naszej najlepszej wiedzy półroczne sprawozdanie finansowe sporządzone zostało zgodnie z MSSF zatwierdzonymi przez Unię Europejską czyli zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości, odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową PATENTUS S.A. oraz wynik finansowy Spółki.

Półroczne sprawozdanie z działalności Spółki zawiera prawdziwy obraz rozwoju i osiągnięć oraz sytuacji PATENTUS S.A., w tym opis podstawowych ryzyk i zagrożeń.

Podpisy wszystkich Członków Zarządu

Data	Imię i Nazwisko	Stanowisko	Podpis
31 sierpnia 2015 roku	Józef Duda	Prezes Zarządu	
31 sierpnia 2015 roku	Stanisław Duda	Wiceprezes Zarządu	

Pieczęć firmowa Spółki

6. Oświadczenie Zarządu w sprawie podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego

Rada Nadzorcza podjęła w dniu 14 listopada 2013 roku uchwałę w sprawie wyboru firmy „BUFIKS” Biuro Usług Finansowo-Księgowych Spółka z o.o. Grupa Finans - Servis z siedzibą w Katowicach, jako podmiotu uprawnionego do badania rocznego oraz przeglądu półrocznego jednostkowego oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego Spółki za lata 2014 i 2015.

Oświadczamy, że podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, dokonujący badania półrocznego sprawozdania finansowego, został wybrany przez Radę Nadzorczą zgodnie z przepisami prawa.

Podmiot ten oraz biegli rewidenci dokonujący tego badania spełnili warunki do wydania bezstronnej i niezależnej opinii o badaniu, zgodnie z właściwymi przepisami prawa krajowego.

Podpisy wszystkich Członków Zarządu

Data	Imię i Nazwisko	Stanowisko	Podpis
31 sierpnia 2015 roku	Józef Duda	Prezes Zarządu	
31 sierpnia 2015 roku	Stanisław Duda	Wiceprezes Zarządu	

Pieczęć firmowa Spółki